

MALİ TABLOLAR ANALİZİ

Mali tablolar analizi; Bir firmanın mali durumunu, faaliyet sonuçlarını ve Finansal yönden gelişmesini değerlendirebilmek, gelişme yönlerini tespit etmek ve o firma ile ilgili geleceğe dönük tahminlerde bulunabilmek için mali tablolarda yer alan kalemler arasındaki ilişkilerin ve bunların zaman içinde göstermiş oldukları eğilimlerin incelenmesinden meydana gelmektedir.

Mali tablolar deyimi aşağıdaki tabloları kapsamaktadır.

- 1- Bilanço (mali durum tablosu, hesap vaziyeti, aktif pasif tablosu)
 - 2- Gelir tablosu (kar/zarar tablosu, işletme tablosu)
 - 3- Dağıtılmamış karlar tablosu (yedek akçe ve dağıtım tablosu, oto finansman tablosu)
 - 4- Öz sermaye değişim tablosu (öz varlık değişim tablosu)
 - 5- Net işletme sermayesi değişim tablosu
 - 6- Nakit akım tablosu (para akım tablosu)
 - 7- Fon akım tablosu (finansman tablosu, kaynaklar ve kullanım tablosu)
- 1- **Bilanço:** Belirli bir tarihte bir firmanın varlıklarını, borçlarını ve öz sermayesini tasnifli bir şekilde göstererek ilgili firmanın mali durumunu muhasebe kayıtlarına göre ortaya koyan bir tablodur.
 - 2- **Gelir tablosu:** Belirli bir hesap dönemi içinde işletme faaliyetlerini ve faaliyet sonuçlarını özetleyen tablodur.
 - 3- **Dağıtılmamış karlar tablosu:** Bir firmanın hesap dönemi başında dağıtılmamış kar tutarını; hesap dönemi içindeki değişiklikleri ve dönem sonundaki dağıtılmamış kar tutarını gösterir. Bu tablo ayrı düzenlenebileceği gibi gelir tablosu ile birlikte de düzenlenebilir.
 - 4- **Öz sermaye değişim tablosu:** Bir hesap dönemi içinde firmanın öz sermayesinde meydana gelen değişiklikleri ve bunların sebeplerini gösterir.
 - 5- **Net işletme sermayesi değişim tablosu:** Bir hesap dönemi içinde çalışma sermayesinin kaynaklarını ve kullanılış yerlerini belirtmek suretiyle o dönemde net işletme sermayesindeki artış ve azalışları gösterir.
 - 6- **Nakit akım tablosu:** Belirli bir dönemde firmanın parasal hareketlerini düzenleyen tablodur.
 - 7- **Fon akım tablosu:** Firmanın belirli bir dönemdeki tüm mali kaynaklarını ve bunların kullanılış yerlerini gösteren tablodur.

BİLANÇO

Bir firmanın sahip olduğu ekonomik değerlerle faaliyet araçlarını ve bu araçların hangi kaynaklardan sağlandığını gösteren bir tablodur.

Belirli bir tarihte işletmenin varlıklarını, borçlarını ve öz sermayesini tasnifli bir şekilde gösteren tablodur.

İşletmenin varlıklarını ve bu varlıklar üzerindeki haklarını gösteren bir temel durum raporudur. Bilançoda temel eşitlik: varlıklar = borçlar + öz sermayedir.

BİLANÇO ŞEKİLLERİ

1-Hesap şeklinde bilanço:

Bilanço hesap şeklinde düzenlendiği takdirde genellikle firmanın varlıkları sol tarafa (aktif), borçlar ve sermaye sağ tarafa (pasif) birbirine paralel olarak sıralanır. Bu düzenleme ile firmanın dönen varlıkları ile kısa vadeli borrları, duran varlıkları ile uzun vadeli borçları ve öz sermayesi arasında kolaylıkla karşılaştırma yapılabilir. Ülkemizde bilançolar genellikle hesap şeklinde düzenlenmektedir.

AKTİF	İŞLETMESİ	TARİHLİ	BİLANÇOSU	PASİF
<u>DÖNEN DEĞERLER</u>		XXX	<u>KISA VADELİ BORÇLAR</u>	XXX
<u>HAZİR DEĞERLER</u>		XX	SATICILAR	XX
KASA		XX	BORÇ SENETLERİ	XX
SERBEST MEN. DEĞ.		XX	<u>UZUN VADELİ BORÇLAR</u>	XXX
<u>ALACAKLAR</u>		XX	ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER	XX
ALACAK SENETLERİ		XX	BANKA KREDİLERİ	XX
ALICILAR		XX	<u>ÖZ SERMAYE</u>	XXX
<u>STOKLAR</u>		XX	SERMAYE	XX
İLK MADDE VE MALZ.		XX	<u>YEDEK AKÇE</u>	XX
MAMUL MALLAR		XX		
<u>DURAN DEĞERLER</u>		XXX		
<u>MALİ SABİT DEĞERLER</u>		XX		
HAKLAR		XX		
İŞTİRAKLER		XX		
<u>MADDİ SABİT DEĞERLER</u>		XX		
BİNALAR		XX		
<u>DEMİRBAŞLAR</u>		XX		
AKTİF TOPLAMI			XXX	PASİF TOPLAMI
		XXX		XXX

2-Rapor şeklinde bilanço:

Rapor şeklinde bilançoda varlıklar ve kaynaklar alt alta sıralanır. Bu şekilde bilançolar, birbirlerini izleyen hesap dönemlerine ilişkin bilançolar arasında yapılacak karşılaştırmaları kolaylaştırır.

Bilançolar düzenlenirken gerek hesap şeklindeki bilançolar gerekse rapor şeklindeki bilançolarda değer düzenleyici hesaplar ilgili varlık ve kaynak kalemlerinde indirilebileceği gibi bu hesaplar bilançoların varlık ve kaynak bölümlerinde de ayrıca gösterilebilir.

.....İŞLETMESİ TARİHLİ BİLANÇOSU

AKTİF DEĞERLER

DÖNEN DEĞERLER	XXX
HAZIR DEĞERLER	XX
KASA HESABI	XX
BANKALAR HESABI	XX
ALACAKLAR	XX
ALACAK SENETLERİ HS	XX
ALICILAR HESABI	XX
STOKLAR	XX
HAMMADDE	XX
MAMUL MALLAR	XX
DURAN DEĞERLER	XXX
MALİ SABİT DEĞERLER	XX
HAKLAR	XX
ALACAK SENETLERİ	XX
MADDİ SABİT DEĞERLER	XX
BİNALAR	XX
DEMİRBAŞLAR	XX

AKTİF TOPLAMI XXX

PASİF DEĞERLER

KISA VADELİ YABANCI KAY.	XXX
SATICILAR	XX
BORÇ SENETLERİ	XX
UZUN VADELİ YABANCI KAY.	XXX
ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER	XX
BORÇ SENETLERİ	XX
ÖZ KAYNAKLAR	XXX
SERMAYE	XX
YEDEK AKÇELER	XX

PASİF TOPLAMI XXX

Değer düzenleyici hesaplar bazı varlık ve kaynak kalemlerini bilanço günündeki gerçek değerlerine indirmek amacıyla kullanılır.

Aktif kıymetleri düzenlemek amacıyla kullanılan maslıca hesaplar: şüpheli alacaklar karşılığı, stok değer düşüş karşılığı, hisse senetleri ve tahviller değer düşüş karşılığı, birikmiş amortismanlar itfa payları, tükenme payları, alacak senetleri reeskont hesabı. Bu hesaplar ilgili varlık hesaplarından indirilmek suretiyle varlıklar bilançoda net değerleri ile gösterilebileceği gibi bilançonun pasifinde de ayrıca yer alabilirler.

Pasifi düzenleyici hesaplar şunlardır. Ödenmemiş sermaye ve borç senetleri reeskont hesabı. Bu hesaplarda bilanço düzenlenirken pasif kalemlerinden indirilebilir veya bilançonun varlıklar bölümünde de gösterilebilirler.

ÖRNEK:

Kasa: 100.000.-, banka kredileri: 100.000.-, satıcılar: 120.000.-, borç senetleri: 107.000.-, ödenmemiş sermaye: 200.000.-, alıcılar: 180.000.-, Ticari mallar: 225.000.-, borç senetleri reeskont: 7.000.-, gider tahakkukları: 80.000.- çıkarılmış tahviller: 300.000.-, binalar: 270.000.-, tesis makine ve cihazlar: 350.000.-, birikmiş amortismanlar: 150.000.- Kıdem tazminatı karşılıkları: 5.000.-, sermaye: 500.000.-, haklar: 80.000.-, yedek akçeler: 120.000.-, dönem net zararı: 70.000.-

Yukarıdaki verilere göre bilançoju hesap tipi şeklinde ve rapor tipi şeklinde düzenleyiniz.

MALİ TABLOLARIN SINIRLARI

Mali analiz, mali tablolarda yer alan verilere dayanır. Gerçekten mali tablolar firmanın mali durumu ve faaliyet sonuçları hakkında önemli bilgiler sağlar. Bu tabloların nitelik ve sınırlarını açıkça belirlemesi analizin değerini ortaya koymak yönünden faydalı ve zorunludur.

a-Mali tablolar geçici niteliktedir.

Tablolar belirli geçici dönemler için hazırlanır. Bir işletme satılmadıkça veya tasfiye edilmedikçe gerçek öz varlığı, kesin kar veya zararı tespit edilemez. Ancak muhasebenin dönemsellik ilkesi gereği ve faaliyet sonuçlarına göre vergi alınabilmesi açısından, firmaların sınırsız var sayılan süreleri sınırlı uzunlukta belirli zaman dilimlerine bölünerek maliyet sonuçlarının hesaplanması gerekir. Bulunan bu tablolar geçici niteliktedir. Kesin sayılmazlar.

b-Belirli bir döneme ait gelirin hesaplanması subjektiftir.

Bir firmanın belirli bir döneme ilişkin kar veya zararı bazı varsayımlara ve seçilen değerlendirme ölçülerine göre hesaplanmaktadır. Ölçülerin farklı olması dönem karının hesaplanmasını farklı yönde etkileyeceğinden farklı sonuçlar verir.

c-Mali tablolarda yer alan rakamlar doğru ve kesin değildir.

Bilanço firmanın varlıklarını, gerçekleşmesi beklenen satış fiyatını veya rayiç fiyatını net olarak tespit edemez. Ancak işletmenin satılması halinde aktif ve pasifin değerlendirilmesi ile veya tasfiye halinde varlıkların, borçların ve alacakların kesin değerleri tespit edilebilir. İşletme faaliyetlerinin sürekli olduğu kabul edilerek değerlendirme esaslarından her hangi biri ile gerçeğe en yakın şekilde düzenlenmek zorundadır. Bu işlemler yapılırken karşılıklar, reeskontlar, amortismanlar, sonraki yıllara ait giderler ve düzenleyici işlemler göz önüne alınmalıdır.

d-Mali tablolar değişik tarihlerde değişik para değerleri üzerinden yapılan işlemleri yansıtır.

Muhasebenin temel ilkelerinden birisi para değerinin değişmediği ilkesidir. Ancak bu günümüz şartlarında gerçekçi bir yaklaşım değildir. Paranın üzerindeki değeri değişmemesine karşılık satın alma gücünün zaman içerisinde değiştiği bir gerçektir. Bu gerçek göz önde tutulmadan mali tabloların analiz edilmesi sağlıklı olmaz. Bir işletmenin iş hacmindeki artış iş kapasitesinin artmasından değil paranın değerinin düşmesinden kaynaklanabilir.

e-Mali tablolar bir firmanın durumuna etki eden tüm faktörleri göstermezler.

Bir işletmenin mali durumuna, faaliyet sonuçlarına, finansman imkânlarına etki eden birçok faktör para birimi ile ifade edilemediğinden mali tabloda yer almazlar. Örneğin işletmenin kuruluş

yeri, sahip olduğu müşteri kitlesi, kamuoyunda bıraktığı izlenim, personelin firmaya bağlılığı, yönetici ve personelin bilgi, beceri, yetenek ve yeterlilikleri, diğer firmalarla ve çevre ile ilişkileri, hammadde, malzeme sağlama imkânları v.b.

MALİ TABLOLAR ANALİZİNİN ÇAĞDAŞ İŞ HAYATINDAKİ ÖNEMİ

Çağdaş iş hayatında mali tablolar,, geniş ölçüde kullanılmakta ve bunların analizi, yorumu büyük önem taşımaktadır. Gerçekten özellikle aşağıdaki etkenler yirminci yüzyılda mali tabloların geniş ölçüde kullanılmasına yol açmış ve mali analizin önemini artırmıştır.

- 1- İşletmelerin devamlı büyüme eğilim göstermesi,
- 2- Vergi yasaları,
- 3- Sermaye piyasasının gelişmesi,
- 4- Bankacılığın gelişmesi ve bankaların, firmaların kredi değerliliğini saptarken mali tablolardan yararlanmaları,
- 5- Kamu iktisadi teşebbüslerinin kurulması, gelişmesi

Yukarıda açıklanan etkenler mali tabloların kullanılış alanını genişlettiği gibi, mali analizin önemini de artırmıştır. Gerçekten günümüzde sayıları gittikçe artan kişi ve gruplar, firmaların mali tablolarıyla ve bunların yorumu, ifade ettikleri anlamla ilgilenmektedir. Mali tablolar ve bunların analizi ile ilgili olanlar şöyle sıralanabilir.

- a- Firma yöneticileri,
- b- Firmanın sahip veya ortakları,
- c- Yatırım sahaları arayan sermayedarlar,
- d- Yatırım analistleri,
- e- İşletme ile ticari ilişkide bulunan diğer kişi ve firmalar,
- f- Yerli ve yabancı finansman kurumları,
- g- Devlet,
- h- İşletmede çalışanlar,
- i- Halk.

Görüldüğü gibi günümüzde çağdaş iş hayatında mali tablolar yaygın bir şekilde kullanılmakta ve bu tablolarda yer alan rakamlardan çok bunların yorumu, değerlendirilmesi büyük önem taşımaktadır.

MALİ ANALİZİN TÜRLERİ

Mali analiz çeşitli yönlerden ayırma tabi tutulabilir. Genellikle mali analiz,

- 1- Amacına,
- 2- Kapsamına,
- 3- Analiz yapanın işletme içinde veya dışında bulunmasına göre sınıflandırılabilir.

1- Analizin amaca göre sınıflandırılması:

a-Yönetim analizi:

Firma yönetiminden sorumlu olanlar, mali tablolar ve bunların analizi ile,

- 1- Bir bütün olarak firma faaliyetlerinin başarı derecesini ölçme,
- 2- Firmanın ana ve ikincil hedeflerine ulaşip ulaşmadığını tespit etmek,
- 3- Hedeflere ulaşamamışsa nedenlerini araştırma,

- 4- Geleceğe yönelik planlar hazırlama,
- 5- Üretilen mal ve hizmetlerin türleri, üretim miktarı ve izlenecek fiyat politikası konusunda karar alma,
- 6- Faaliyetleri denetim ve değerlendirme,
- 7- Yürütmenin her aşamasında doğru ve düzeltici kararlar alma yönlerinden ilgilienmektedirler. Gerçekten mali analiz yoluyla elde edilen bilgi ve sonuçlar işletme ile ilgili olarak yöneticilerin çeşitli konularda aldıkları kararların temelini oluşturmaktadır.

b-Yatırım analizi:

Yatırım analizleri bir firmanın mevcut ve potansiyel paydaşları ile işletmeye uzun vadeli kaynak sağlayan veya bunları sağlamayı düşünenler tarafından yapılır.

Bir firmanın mevcut veya olası ortakları, firmanın devamlılığı, yatırımlarının güvenliği, firmanın karlılığı, firmanın gelecek dönemlere ait kazanma gücü. Dağıtılacak kar payı tutarı, hisse senetlerinin değer artışı ve bunların izlediği eğilimle ilgilidir. Yatırım amacıyla yatırımcının risk, getiri, kar payı, likidite, emniyet gibi tercihleriyle tutarlı menkul değerler portföyünün oluşturulması önem taşır.

c- Kredi analizi:

Bir firmaya kredi sağlayan finansman kurumları ile firmayla ticari ilişkide bulunan özellikle kredili mal satan diğer firmalar, alacaklı oldukları firmanın finansman durumu, borç ödeme gücü hakkında bilgi ve görüş sahibi olabilmeleri, büyük ölçüde mali tablolar ve bunların analizi yolu ile olanaklıdır.

Gerçekten bir firmanın dönen varlıkları ile kıra süreli borçları arasında ilişkiler, dönen varlıklarının bileşimi, yapısı, uzun süreli borçları, duran varlıkların bileşimi, finansmanda yabancı kaynakların yapı gibi bilgiler, genellikle bilanço analizleri sonucu sağlanabilir.

2- Mali analizin kapsamına göre sınıflandırılması

Mali tablolar analizi kapsamına göre, a- statik (duraksal) analiz, b- dinamik (devimsel) analiz olarak ayrılabilir. Statik analiz belli bir tarihte düzenlenmiş mali tablolarda yer alan kalemler arasındaki ilişkilerin incelenmesidir. Dinamik analiz birbirini izleyen hesap dönemlerine ilişkin mali tablolardaki kalemlerin göstermiş olduğu değişikliklerin incelenmesi ve eğilimlerin tespit edilmesidir.

3- İç ve dış analiz

Mali tablolar analizi analizi yapanın işletme içinde olup almamasına göre, içi analiz ve dış analiz olarak ikiye ayrılabilir.

İç analizde analizi yapan kişi firmanın içindedir. İç analizde analizi yapan kişi firmanın tüm defterlerinden, kayıtlarından, belgelerinden yararlanabilir. (firmanın muhasebecisi, denetçisi gibi)

Dış analizde ise analist firmanın personeli değildir. Firmanın bordrosunda yer almaz. İşletmenin tamamen dışındadır. (bankaların, yeminli mali müşavirlerin, bağımsız denetçilerin vb) Bu nedenle dış analistler yalnız mali tablolarda yer alan veya işletmenin vermeğe razı olduğu bilgilerle yetinmek zorundadırlar.

MALİ TABLOLAR ANALİZİNİN TEMEL ŞARTLARI (mali tablolar analizinin başarı koşulları)

Mali tablolar analizinin başarılı olabilmesi için aşağıda sıralanan ön şartlar gereklidir.

- 1- Mali tabloların sağlıklı bir şekilde düzenlenmesi ve analize esas alınan verilerin, bilgilerin doğru olması gerekir.
- 2- Analizi yapacak kimsenin muhasebe kurallarını ve uygulamasını çok iyi bilmesi gerekir. Firma faaliyetlerini ilgilendiren (TTK. VUK, SPK. Vb) yasa ve düzenlemelerin bilinmesi gerekir. Analize tabi tutulan işletmenin ait olduğu endüstri kolunun ve işletmenin sahip olduğu özelliklerin bilinmesi gerekir.
- 3- İnceleme dönemindeki ekonomik şartlar ve çevre şartlarının çok iyi bilinmesi gerekir.
- 4- Firmanın üretim, fiyat, finansman, kar dağıtım vb. politikalarının iyi bilinmesi gerekir.
- 5- Analistin iyi bir muhakeme yeteneğinin yaratma ve sezme özelliğinin bulunması gerekir.
- 6- Tüm karşılaştırma, oran veya eğilim yüzdeleri göz önüne alınarak sadece birkaç oran ile yorum yapıp bilgi verilmemelidir.

BİLANÇO

BİLANÇO DÜZENLENİRKEN UYULMASI ZORUNLU KURALLAR

- 1- Bilançonun düzenlendiği tarih ve ait olduğu firma açıkça belirtilmelidir.
- 2- Bilançoda varlıklar, borçlar, öz sermaye ve bunların yardımcı bölümleri açıkça gösterilmelidir
- 3- Bilançoda uygulanan değerler, ölçüleri ve amortisman yöntemleri açıklanmalıdır.
- 4- Bilanço kalemleri bilançonun hizmet edeceği amaca uygun olarak anlamlı bir şekilde ayırma tabi tutulmalıdır.
- 5- Bilançonun ana ve ikinci derecede bölümlerinin toplamları açık olarak gösterilmelidir.
- 6- Bilançoda maddi hata bulunmamalıdır.
- 7- Bilançoda yanıltıcı bilgiler olmamalı, gerektiğinde dipnotlar ile açıklamalar yapılmalıdır.
- 8- Bilanço dışı işlemler bilançonun altında açıklanmalıdır.

BİLANÇO KALEMLERİNİN AYIRIMI

1-AKTİFİN AYIRIMI (varlıkların ayırımı)

Bir firmanın varlıkları dönen ve duran varlıklar olarak ikiye ayrılır.

a-DÖNEN VARLIKLAR:

Para ile işletmenin faaliyet dönemi içinde genellikle 1 yıl içinde paraya çevrilebilir, kullanılabilir veya tüketilebilir varlıkları içine alır. Normal şartlarda 1 yıl içerisinde paraya çevrilebilecek veya kullanılacak varlıklar şunlardır:

- 1- Para mevcudu (hazır değerler, kasa ve bankalar)
- 2- Serbest menkul değerler,
- 3- Firmanın esas faaliyetinden doğan, bilanço tarihinden itibaren vadeleri 1 yıldan kısa senetli veya senetsiz alacaklar,
- 4- İşletmenin gelecek hesap döneminde tahsili mümkün olan faaliyet dışı işlemlerden doğan alacakları,
- 5- Stoklar,
- 6- Mal, hammadde ve malzeme alımları için satıcılara verilen sipariş avansları,
- 7- Gelecek hesap dönemine ilişkin peşin ödenen giderler ve indirilecek KDV,

Aşağıda sayılan varlıklar dönen değerler arasında yer almamalıdır.

- 1- Firmanın cari işlemlerinden başka amaçlara ayrılmış paralar,
- 2- Diğer firmaları kontrol altına almak, gelir elde etmek veya avantajlı iş ilişkileri yürütmek için satın alınan hisse senetleri ve iştirak payları,
- 3- İşletmenin normal faaliyetleri dışında geçici işlemlerden doğan. 1 yıl içinde tahsil edilmesi beklenmeyen alacaklar,
- 4- İşletmenin normal faaliyetlerinde kullanılan maddi ve maddi olmayan tüm sabit değerler,
- 5- Birden fazla hesap dönemini ilgilendiren giderler.

b-DURAN VARLIKLAR:

Bir yıldan daha uzun süreli olarak işletme faaliyetlerinin gerçekleşmesi için kullanılan ve normal şartlar altında takip eden hesap döneminde paraya çevrilmesi beklenmeyen değerlerdir. Bunlar:

- 1- Uzun süreli alacaklar ve fonlar,
- 2- İştirakler,
- 3- Maddi ve maddi olmayan sabit değerler,
- 4- Özel tükenmeye tabi varlıklar,
- 5- 1 yıldan fazla hesap dönemine yaygın giderler,
- 6- Diğer duran varlıklar.

2-PASİFİN AYIRIMI (kaynakların ayırımı)

Bilançonun pasifi firmanın varlıklarının hangi kaynaklardan finanse edildiğini gösterir. Bunlar yabancı kaynaklar (borçlar) ve öz kaynaklar (öz sermaye) dir. Borçlar 2 ana grupta toplanır.

a-KISA VADELİ BORÇLAR:

Bilançonun düzenlendiği tarihten itibaren 1 yıl içinde firma tarafından ödenmesi veya yerine getirilmesi gereken yükümlülüklerdir. Bunlar:

- 1- Bankalardan veya diğer finansman kuruluşlarından alınan kısa vadeli krediler,
- 2- Finansman bonoları,
- 3- Satıcılara olan borçlar,
- 4- Borç senetleri,
- 5- Müşterilerden alınan sipariş avansları,
- 6- Alınan kısa süreli depozito ve teminatlar,
- 7- Ödenecek vergiler sigorta primleri ve diğer kesintiler,
- 8- Dağıtılacak kar payları,
- 9- Ödenecek vergi karşılıkları,
- 10- Tahakkuk etmiş ve ödenecek giderler,
- 11- Peşin tahsil edilen gelirler,
- 12- Uzun vadeli borç taksitleri,
- 13- İştiraklere borçlar,
- 14- Ortaklara borçlar,
- 15- Diğer borçlar,

b-UZUN VADELİ BORÇLAR:

Firmanın bilançonun düzenlendiği tarihten itibaren vadeleri 1 yıldan uzun yükümlülükleridir. Bunlar nitelik ve kaynaklarına göre gruplanarak kısa vadeli yabancı kaynaklardan ayrı olarak gösterilmelidir. Bunlar:

- 1- Banka kredileri,
- 2- Çıkarılmış tahviller,
- 3- Uzun vadeli döviz kredileri,
- 4- Borç senetleri,
- 5- Satıcı kredileri,
- 6- Alınan uzun vadeli depozito ve teminatlar,
- 7- Alınan sipariş avansları,
- 8- Ertelenmiş, taksitle bağlanmış kamu alacakları,
- 9- Gelecek yıllara ait gelirler,
- 10- Diğer uzun vadeli borçlar.

c-ÖZSERMAYE (öz kaynaklar)

Firma sahip veya sahiplerinin firmadaki payına öz sermaye denir. Öz sermaye ortakların ilk kuruluştaki getirdikleri sermaye ile sonradan firmaya yapılan yardımlar ve karların işletmede bırakılmasından (oto finansman) meydana gelir. Bunlar:

- 1- Nominal sermaye (esas sermaye, kayıtlı sermaye)
- 2- Ödenmemiş sermaye (-)
- 3- Ödenmiş sermaye,
- 4- Yedek akçe,
- 5- Yedek akçe niteliğindeki karşılıklar,
- 6- Yeniden değerlendirilmeden doğan değer artışları.

HESAP PLANI

AKTİF DEĞERLER

I-DÖNEN VARLIKLAR

10- HAZIR DEĞERLER

- 100- KASA
- 101- ALINAN ÇEKLER
- 102- BANKALAR
- 103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)
- 108- DİĞER HAZIR DEĞERLER

11- MENKUL KIYMETLER

- 110- HİSSE SENETLERİ
- 111- ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI
- 112- KAMU KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI
- 118- DİĞER MENKUL KIYMETLER
- 119- MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

12- TİCARİ ALACAKLAR

- 120- ALICILAR
- 121- ALACAK SENETLERİ
- 122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)
- 126- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR
- 127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR
- 128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR
- 129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)

13- DİĞER ALACAKLAR

- 131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR
- 132- İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR
- 133- BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR
- 135- PERSONELDEN ALACAKLAR
- 136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR
- 137- DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)
- 138- ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR
- 139- ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)

15- STOKLAR

- 150- İLK MADDE VE MALZEME
- 151- YARI MAMULLER – ÜRETİM
- 152- MAMULLER
- 153- TİCARİ MALLAR
- 157- DİĞER STOKLAR
- 158- STOK DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-)
- 159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI

17- YILLARA YAYGIN İNİŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ**18- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI**

- 180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER
- 181- GELİR TAHAKKUKLARI

19- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

- 190- DEVREDENE KATMA DEĞER VERGİSİ
- 191- İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ
- 192- DİĞER KATMA DEĞER VERGİSİ
- 193- PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR
- 195- İŞ AVANSLARI
 - 196- PERSONEL AVANSLARI
 - 197- SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI
 - 198- DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR
 - 199- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)

II- DURAN VARLIKLAR**22- TİCARİ ALACAKLAR**

- 220- ALICILAR
- 221- ALACAK SENETLERİ
- 222- ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)
- 226- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

229- ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)

23- DİĞER ALACAKLAR

- 231- ORTAKLARDAN ALACAKLAR
- 232- İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR
- 233- BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR
- 235- PERSONELDEN ALACAKLAR
- 236- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR
- 237- DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)
- 239- ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)

24- MALİ DURAN VARLIKLAR

- 240- BAĞLI MENKUL DEĞERLER
- 241- BAĞLI MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-)
- 242- İŞTİRAKLER
- 243- İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ
- 244- İŞTİRAKLER SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-)
- 245- BAĞLI ORTAKLIKLAR
- 246- BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)
- 247- BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜŞ KAR. (-)
- 248- DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR
- 249- DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)

25- MADDİ DURAN VARLIKLAR

- 250- ARSA VE ARAZİLER
- 251- YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ
- 252- BİNALAR
- 253- TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
- 254- TAŞITLAR
- 255- DEMİRBAŞLAR
- 256- DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR
- 257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)
- 258- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR
- 259- VERİLEN AVANSLAR

26- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

- 260- HAKLAR
- 261- ŞEREFİYE
- 262- KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ
- 263- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
- 264- ÖZEL MALİYETLER
- 267- DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
- 268- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)
- 269- VERİLEN AVANSLAR

27- ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR

28- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI

- 280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER
- 281- GELİR TAHAKKUKLARI

29- DİĞER DURAN VARLIKLAR

- 295- PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR
- 297- DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR

PASİF DEĞERLER**III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR****30- MALİ BORÇLAR**

- 300- BANKA KREDİLERİ
- 303- UZUN VADELİ KREDİLERİN ANAPARA TAKSİT VE FAİZLERİ
- 304- TAHVİL ANAPARA BORÇ, TAKSİT VE FAİZLERİ
- 305- ÇIKARILMIŞ BONO VE TAHVİLLER
- 306- ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KIYMETLER
- 308- MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKI (-)
- 309- DİĞER MALİ BORÇLAR

32- TİCARİ BORÇLAR

- 320- SATICILAR
- 321- BORÇ SENETLERİ
- 322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)
- 326- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR
- 329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR

33- DİĞER BORÇLAR

- 331- ORTAKLARA BORÇLAR
- 332- İŞTİRAKLERE BORÇLAR
- 333- BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR
- 335- PERSONELE BORÇLAR
- 336- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR
- 337- DİĞER BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)

34- ALINAN AVANSLAR

- 340- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI
- 349- ALINAN DİĞER AVANSLAR

35- YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ**36- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**

- 360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR
- 361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ
- 369- ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

37- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

- 370- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KAR.
- 371- DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VER. VE DİĞ. YÜKÜMLÜLÜKLERİ (-)
- 372- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI
- 373- MALİYET GİDER KARŞILIĞI
- 379- DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

38- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI

- 380- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER

381- GİDER TAHAKKUKLARI

39- DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

391- HESAPLANAN KDV

392- DİĞER KDV

393- MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI

397- SAYIM VE TESELLÜM FAZLALIKLARI

399- DİĞER ÇEŞİTLİ YABANCI KAYNAKLAR

IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

40- MALİ BORÇLAR

400- BANKA KREDİLERİ

405- ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER

407- ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KIYMETLER

408- MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKI (-)

409- DİĞER MALİ BORÇLAR

42- TİCARİ BORÇLAR

420- SATICILAR

421- BORÇ SENETLERİ

422- BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)

426- ALINAN DEPOZİTO TEMİNATLAR

429- DİĞER TİCARİ BORÇLAR

43- DİĞER BORÇLAR

431- ORTAKLARA BORÇLAR

432- İŞTİRAKLERE BORÇLAR

433- BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR

436- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR

437- DİĞER BORÇ SENETLERİ REESEKONTU (-)

438- KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR

44- ALINAN AVANSLAR

440- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI

449- ALINAN DİĞER AVANSLAR

47- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

472- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI

479- DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

48- GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI

480- GELECEK YILLARA AİT GELİRLER

481- GİDER TAHAKKUKLARI

49- DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

492- GELECEK YILLARA ERTELENMİŞ VEYA TERKİN EDİLECEK KDV

493- TESİSE KATILMA PAYLARI

499- DİĞER ÇEŞİTLİ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

V- ÖZ KAYNAKLAR**50- ÖDENMİŞ SERMAYE**

500- SERMAYE

501- ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)

52- SERMAYE YEDEKLERİ

520- HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ

521- HİSSE SENEDİ İPTAL KARLARI

522- M.D. V. YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI

523- İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI

529- DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ

54- KAR YEDEKLERİ

540- YASAL YEDEKLER

541- STATÜ YEDEKLERİ

542- OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER

548- DİĞER KAR YEDEKLERİ

549- ÖZEL FONLAR

57- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI

570- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI

58- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI

580- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI

59- DÖNEM NET KARI

590- DÖNEM NET KARI

591- DÖNEM NET ZARARI

6-GELİR TABLOSU HESAPLARI**60- BRÜT SATIŞLAR**

600- YURT İÇİ SATIŞLAR

601- YURT DIŞI SATIŞLAR

602- DİĞER GELİRLER

61- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)

610- SATIŞTAN İADELERİ (-)

611- SATIŞ İSKONTOLARI (-)

612- DİĞER İNDİRİMLER (-)

62- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

620- SATILAN MAMULLERİN MALİYETİ (-)

621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)

622- SATILAN HİZMETLER MALİYETİ (-)

623- DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

63- FAALİYET GİDERLERİ (-)

630- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)

631- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)

632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)

64- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR

- 640- İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ
- 641- BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ
- 642- FAİZ GELİRLERİ
- 643- KOMİSYON GELİRLERİ
- 644- KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR
- 645- MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI
- 646- KAMBİYO KARLARI
- 647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ
- 649- DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR

65- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)

- 653- KOMİSYON GİDERLERİ (-)
- 654- KARŞILIK GİDERLERİ (-)
- 655- MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI (-)
- 656- KAMBİYO ZARARLARI (-)
- 657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ (-)
- 659- DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR

66- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

- 660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)
- 661- UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)

67- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR

- 671- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI
- 679- DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR

68- OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)

- 680- ÇALIŞILMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI (-)
- 681- ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)
- 689- DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)

69- DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI (-)

- 690- DÖNEM KARI VEYA ZARARI
- 691- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞILIKLARI (-)
- 692- DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI

7-MALİYET HESAPLARI (7/ A SEÇENEĞİ)**70- MALİYET MUHASEBESİ BAĞLANTI HESAPLARI**

- 700- MALİYET MUHASEBESİ BAĞLANTI HESABI
- 701- MALİYET MUHASEBESİ YANSITMA HESABI

71- DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ

- 710- DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ HESABI
- 711- DİREKT İLK MADDE VE MALZEME YANSITMA HESABI
- 712- DİREKT İLK MADDE VE MALZEME FİYAT FARKI
- 713- DİREKT İLK MADDE VE MALZEME MİKTAR FARKI

72- DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ HESABI

- 720- DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ HESABI
- 721- DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI

- 722- DİREKT İŞÇİLİK ÜCRET FARKLARI HESABI
723- DİREKT İŞÇİLİK SÜRE FARKLARI HESABI

73- GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HESABI

- 730- GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HESABI
731- GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI
732- GENEL ÜRETİM GİDERLERİ BÜTÇE FARKLARI HESABI
733- GENEL ÜRETİM GİDERLERİ VERİMLİLİK FARKLARI
734- GENEL ÜRETİM GİDERLERİ KAPASİTE FARKLARI

74- HİZMET ÜRETİM MALİYETİ HESABI

- 740- HİZMET ÜRETİM MALİYETİ HESABI
741- HİZMET ÜRETİM MALİYETİ YANSITMA HESABI
742- HİZMET ÜRETİM MALİYETİ FARK HESABI

75- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

- 750- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
751- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA HESABI
752- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDER FARKLARI HESABI

76- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

- 760- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ
761- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HESABI
762- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ FARK HESABI

77- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

- 770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI
772- GENEL YÖNETİM GİDER FARKLARI HESABI

78- FİNANSMAN GİDERLERİ

- 780- FİNANSMAN GİDERLERİ
781- FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI
782- FİNANSMAN GİDERLERİ FARK HESABI

79- GİDER ÇEŞİTLERİ (7/B SEÇENEĞİ)

- 790- İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ HESABI
791- İŞÇİ ÜCRET VE GİDERLERİ HESABI
792- MEMUR ÜCRET VE GİDERLERİ HESABI
793- DIŞARDAN SAĞLANAN FAYDA VE HİZMETLER
794- ÇEŞİTLİ GİDERLER HESABI
795- VERGİ, RESİM VE HARÇLAR HESABI
796- AMORTİSMANLAR VE TÜKENME PAYLARI HESABI
797- FİNANSMAN GİDERLERİ HESABI
798- GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA HESABI
799- ÜRETİM MALİYETİ HESABI

9- NAZIM HESAPLAR

TFRS (TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA SİSTEMİ) HESAP PLANI UYGULAMA GENELTEBLİĞİ TASLAĞI

TEKDÜZEN HESAP ÇERÇEVESİ

Tekdüzen hesap çerçevesindeki hesap sınıfları; finansal durum tablosu ve gelir tablosundaki gruplama ve sıralama paralelinde aşağıdaki gibi düzenlenir.

HESAP SINIFLARI

- 1 -DÖNEN VARLIKLAR
- 2 -DURAN VARLIKLAR
- 3 -KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
- 4 -UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
- 5 -ÖZKAYNAKLAR
- 6 -GELİR TABLOSU HESAPLARI
- 7 -MALİYET HESAPLARI
- 8 -SERBEST KULLANIM
- 9 -NAZIM HESAPLAR (BİLGİ HESAPLARI)

HESAP GRUPLARI

1- DÖNEN VARLIKLAR

- 10 -NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
- 11 -FİNANSAL VARLIKLAR
- 12 -ESAS FAALİYETLERDEN ALACAKLAR (TİCARİ ALACAKLAR)
- 13 -İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR (TİCARİ FAALİYETTEN DOĞAN ALACAKLARI KAPSAMAZ)
- 14- DİĞER ALACAKLAR
- 15 -STOKLAR
- 16 -CANLI VARLIKLAR
- 17 -DİĞER DÖNEN VARLIKLAR
- 18 -GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI
- 19 -SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (KOBİ TFRS Uygulayanlar Bu Hesap Grubunu Kullanmaz)

2- DURAN VARLIKLAR

- 20- ESAS VE DİĞER FAALİYETLERDEN ALACAKLAR
 - 200 – 203 ESAS FAALİYETLERDEN ALACAKLAR (TİCARİ ALACAKLAR)
 - 204 – 209 DİĞER ALACAKLAR
- 21- İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR
- 22- FİNANSAL YATIRIMLAR
- 23- CANLI VARLIKLAR
- 24- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
- 25- MADDİ DURAN VARLIKLAR
- 26- ŞEREFİYE VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
 - 260- ŞEREFİYE
 - 261 – 269 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
- 27- YERALTI KAYNAKLARININ ARAŞTIRMA VE DEĞERLENDİRİLME MALİYETLERİ (ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR)
- 28- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI
 - 289- ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI
- 29- DİĞER DURAN VARLIKLAR

3- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

- 30- FİNANSAL BORÇLAR
- 31

- 32- ESAS FAALİYETLERDEN BORÇLAR (TİCARİ BORÇLAR)
- 33- İLİŞKİLİ TARAFLARA BORÇLAR
- 34- DİĞER BORÇLAR VE DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
- 35- ALINAN AVANSLAR
- 36- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER
- 37- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI
 - 370 – 371 DÖNEM KÂRİ VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI
 - 372 – 379 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI
- 38- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI
- 39- SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLARA VE DURDURULAF AALİYETLERE İLİŞKİN BORÇLAR (KOBİ TFRS Uygulayanlar Bu Hesap Grubunu Kullanmaz)

4- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

- 40- FİNANSAL BORÇLAR
- 41-
- 42- ESAS FAALİYETLERDEN BORÇLAR (TİCARİ BORÇLAR)
- 43- İLİŞKİLİ TARAFLARA BORÇLAR
- 44- DİĞER BORÇLAR
- 45- ALINAN AVANSLAR
- 46- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
- 47- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI
- 48- GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI
 - 489- ERTELENMİŞ VERGİ BORCU
- 49- DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

5- ÖZKAYNAKLAR

- 50- ÖDENMİŞ SERMAYE
- 51- İŞLETMENİN GERİ SATIN ALINAN KENDİ HİSSE SENETLERİ (-)
- 52- SERMAYE YEDEKLERİ
- 53-
- 54- KÂR YEDEKLERİ VE FONLAR
- 55- KÂR VEYA ZARARA AKTARILAMAYAN DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)
- 56- KÂR VEYA ZARARA AKTARILABİLEN DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)
- 57- GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI
- 58- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI
- 59- DÖNEM NET KÂRİ (ZARARI)

6- GELİR TABLOSU HESAPLARI

- 60- BRÜT ESAS FAALİYET GELİRLERİ
- 61- ESAS FAALİYET GELİRLERİNDEN İNDİRİMLER (-)
- 62- ESAS FAALİYET MALİYETLERİ (-)
- (SATIŞLARIN MALİYETİ) (-)
- (DİĞER ESAS FAALİYET MALİYETLERİ) (-)
- 63- FAALİYET GİDERLERİ (-)
- 64- DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KÂRLAR
- 65- DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARARLAR (-)
- 66- FİNANSMAN GELİRLERİ
- 67- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)
- 68- DURDURULAN FAALİYETLER GELİR VE KÂRLARI İLE GİDER VE ZARARLARI (±)
- 69- DÖNEM NET KÂR VEYA ZARARI

7- MALİYET HESAPLARI

7/A SEÇENEĞİNDE MALİYET HESAPLARI

- 70- MALİYET MUHASEBESİ BAĞLANTI HESAPLARI
- 71- DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ

- 72- DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ
- 73- GENEL ÜRETİM GİDERLERİ
- 74- HİZMET ÜRETİM MALİYETİ
- 75- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
- 76- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ
- 77- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
- 78- FİNANSMAN GİDERLERİ

7/B SEÇENEGİNDE MALİYET HESAPLARI 79 GİDER ÇEŞİTLERİ

8- (SERBEST)

9- BİLGİ HESAPLARI (NAZIM HESAPLAR)

- 90- MATRAH DÜZELTMELERİ
- 91- YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ
- 92- YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİNDEN ALINAN HAKEDİŞ BEDELLERİ
- 93 – 99 İŞLETMELERİN İHTİYACINA GÖRE İLGİLİ BİLGİ HESAPLARI

HESAP PLANI

Hesap planı, finansal durum tablosunun ve gelir tablosunun içeriğine ve sınıflamasına uygun olarak aşağıdaki biçimde oluşturulmuştur.

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) HESAPLARI

1- DÖNEN VARLIKLAR

10- Nakit ve Nakit Benzerleri

- 100- Kasa
- 101- Alınan Çekler
- 102- Bankalar
- 103- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)
- 104-
- 105- Nakit Benzeri Yatırımlar
- 106- Banka Garantili Kart Alacakları
- 107-
- 108- Diğer Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar
- 109- Banka Limit Kullanımları (-)

11- Finansal Varlıklar

- 110- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar
- 111- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Özkaynaklara Yansıtılan Finansal Varlıklar
- 112- İtfa Edilmiş Maliyetle Ölçülen Finansal Varlıklar
- 113- Maliyetle Ölçülen Finansal Varlıklar
- 114-
- 115-
- 116- Türev Finansal Varlıklar
- 117-
- 118-
- 119- Finansal Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)

12- Esas Faaliyetlerden Alacaklar (Ticari Alacaklar)

- 120- Alıcılar
- 121-Alacak Senetleri
- 122- İleri Tarihli Çekler
- 123- Kredi Kartlarından Alacaklar (Nakit Benzeri Varlıklarda Yer Almayanlar)
- 124- İlişkili Taraflardan Esas Faaliyet (Ticari) Alacakları
- 125- İş Sahibine Yansıtılacak Maliyetlerden Alacaklar (İnşaat Taahhüt İşleri)

- 126- Diğer Esas Faaliyetlerden Alacaklar
- 127- Şüpheli Esas Faaliyet (Ticari) Alacakları
- 128- Ertelenmiş Faiz Gelirleri (Esas Faaliyet (Ticari) Alacakları Reeskontu) (-)
- 129- Şüpheli Esas Faaliyet (Ticari) Alacakları Karşılıkları (-)

13- İlişkili Taraflardan Alacaklar (Ticari Faaliyetten Doğan Alacakları Kapsamaz)

- 130- Ortaklardan Alacaklar
- 131- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar
- 132- İştiraklerden Alacaklar
- 133- İş Ortaklıklarından Alacaklar (Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan Alacaklar)
- 134- Merkez ve Şubelerden Alacaklar
- 135- Kilit Personelden Alacaklar
- 136- Diğer İlişkili Taraflardan Alacaklar
- 137- İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar
- 138- Ertelenmiş Faiz Gelirleri (İlişkili Taraflardan Alacaklar Reeskontu) (-)
- 139- İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar Karşılıkları (-)

14- Diğer Alacaklar

- 140- Bütçe Gelirlerinden Alacaklar (Döner Sermaye İşletmeleri İçin)
- 141- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Gelirlerinden Alacaklar
- 142- Bloke Mevduat Alacakları
- 143- Vergi Dairelerinden Alacaklar
- 144- Verilen Depozito ve Teminatlar
- 145- Diğer Personelden Alacaklar
- 146- Diğer Çeşitli Alacaklar
- 147- Şüpheli Diğer Alacaklar
- 148- Ertelenmiş Faiz Gelirleri (Diğer Alacaklar Reeskontu) (-)
- 149- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılıkları (-)

15- Stoklar

- 150- İlk Madde ve Malzeme
- 151- Yarı Mamuller
- 152- Mamuller
- 153- Ticari Mallar
- 154- Tamamlanmamış Hizmet Maliyetleri
- 155- Tamamlanmış Hizmet Maliyetleri (TV Programları, Projeler)
- 156- Yoldaki Stoklar
- 157- Diğer Stoklar
- 158- Stok Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)
- 159- Verilen Sipariş Avansları

16- Canlı Varlıklar

- 160- Tarla Bitkileri
- 161- Bahçe Bitkileri
- 162- Büyükbaş Hayvanlar
- 163- Küçükbaş Hayvanlar
- 164- Kanatlı Hayvanlar
- 165- Su Hayvanları
- 166- Diğer Canlı Varlıklar
- 167- Canlı Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)
- 168-
- 169- Verilen Sipariş Avansları

17- Diğer Dönen Varlıklar

- 170- Devreden KDV
- 171- İndirilecek KDV
- 172- Diğer KDV

- 173- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar
- 174-
- 175- İş Avansları
- 176- Personel Avansları
- 177- Sayım ve Tesellüm Noksanları
- 178- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar
- 179-

18- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları

- 180- Gelecek Aylara Ait Giderler
- 181-
- 182- Önceden Yapılan İşler (İnşaat Taahhütleri ile İlgili)
- 183-
- 184- Ertelenmiş Giderler
- 185- Gelir Tahakkukları
- 186- Hakedişe Bağlanacak İşlerden Gelir Tahakkukları
- 187-
- 188-
- 189-

19- Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Varlıklar (KOBİ TFRS Uygulayanlar Bu Hesap Grubunu Kullanmaz)

- 190- Satış Amaçlı Elde Tutulan Maddi Duran Varlıklar
- 191-
- 192-
- 193- Elden Çıkartılacak İştirakler
- 194- Elden Çıkartılacak Bağlı Ortaklıklar
- 195- Elden Çıkartılacak İş Ortaklıkları
- 196-
- 197- Temettü Olarak Dağıtılacak Nakit Dışı Varlıklar
- 198- Durdurulan Bölümlere ve Faaliyetlere İlişkin Varlıklar
- 199- Diğer Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar

2 DURAN VARLIKLAR

20- Esas ve Diğer Faaliyetlerden Alacaklar

- 200 – 203 Esas Faaliyetlerden Alacaklar (Ticari Alacaklar)
- 200- Alıcılardan Esas Faaliyet Alacakları
- 201- İlişkili Taraflardan Esas Faaliyet (Ticari) Alacakları
- 202- Ertelenmiş Faiz Gelirleri (Esas Faaliyet (Ticari) Alacakları Reeskontu) (-)
- 203- Şüpheli Esas Faaliyet (Ticari) Alacakları Karşılıkları (-)
- 204 – 209 Diğer Alacaklar
- 204- Verilen Depozito ve Teminatlar
- 205- Vergi Dairelerinden Alacaklar
- 206- Diğer Personelden Alacaklar
- 207- Diğer Çeşitli Alacaklar
- 208- Ertelenmiş Faiz Gelirleri (Diğer Alacaklar Reeskontu) (-)
- 209- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılıkları (-)

21- İlişkili Taraflardan Alacaklar

- 210- Ortaklardan Alacaklar
- 211- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar
- 212- İştiraklerden Alacaklar
- 213- İş Ortaklıklarından Alacaklar (Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan Alacaklar)
- 214- Merkez ve Şubelerden Alacaklar
- 215- Kilit Personelden Alacaklar
- 216- Diğer İlişkili Taraflardan Alacaklar
- 217- İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar

- 218- Ertelenmiş Faiz Gelirleri (İlişkili Taraflardan Alacaklar Reeskontu) (-)
219- İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar Karşılıkları (-)

22-- Finansal Yatırımlar

- 220- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar
221- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Özkaynaklara Yansıtılan Finansal Yatırımlar
222- İtfa Edilmiş Maliyetle Ölçülen Finansal Yatırımlar
223- Maliyetle Ölçülen Önemli Etki Taşımayan Yatırımlar
224- Önemli Etki Taşıyan İştirakler
225- İş Ortaklıkları (Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar)
226- Bağlı Ortaklıklar
227- Türev Finansal Varlıklar
228- Finansal Yatırımlar Sermaye Taahhütleri (-)
229- Finansal Yatırımlar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)

23- Canlı Varlıklar

- 230- Meyve Ağaçları
231- Meyve Vermeyen Ağaçlar
232- Büyükbaş Hayvanlar
233- Küçükbaş Hayvanlar
234- Kanatlı Hayvanlar
235- Su Hayvanları ve Diğer Canlı Varlıklar
236- Canlı Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)
237- Birikmiş Amortismanlar (-)
238- Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları
239- Verilen Avanslar

24- Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

- 240- Yatırım Amaçlı Arazi ve Arsalar (Gerçeğe Uygun Değerle Ölçülen)
241- Yatırım Amaçlı Binalar (Gerçeğe Uygun Değerle Ölçülen)
242- Yatırım Amaçlı Diğer Gayrimenkuller (Gerçeğe Uygun Değerle Ölçülen)
243- Yatırım Amaçlı Arazi ve Arsalar (Maliyetle Ölçülen) (KOBİ TFRS Uygulayanlar Bu Hesabı Kullanmaz)
244- Yatırım Amaçlı Binalar (Maliyetle Ölçülen) (KOBİ TFRS Uygulayanlar Bu Hesabı Kullanmaz)
245- Yatırım Amaçlı Diğer Gayrimenkuller (Maliyetle Ölçülen) (KOBİ TFRS Uygulayanlar Bu Hesabı Kullanmaz)
246- Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)
247- Birikmiş Amortismanlar (-)
248- Yapılmakta Olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yatırımları
249- Verilen Avanslar

25- Maddi Duran Varlıklar

- 250- Arazi ve Arsalar
251- Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri
252- Binalar
253- Tesis, Makine ve Cihazlar
254- Taşıtlar
255- Demirbaşlar ve Diğer Maddi Duran Varlıklar
256- Maddi Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)
257- Birikmiş Amortismanlar (-)
258- Yapılmakta Olan Yatırımlar
259- Verilen Avanslar

26- Şerefiye ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

- 260- Şerefiye
261- 269 Maddi Olmayan Duran Varlıklar
261- Haklar

- 262- Ortak Mülkiyetli Varlıkların Kullanım Hakları
- 263- Geliştirme Maliyetleri (KOBİ TFRS'yi Uygulayanlar Bu Hesabı Kullanmaz)
- 264- TV Programları, Sinema Filmleri
- 265- Bilgisayar Yazılımları ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- 266- Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)
- 267- Birikmiş Amortismanlar (-)
- 268- Yapımı Devam Eden Maddi Olmayan Duran Varlık Yatırımları
- 269- Verilen Avanslar

27- Yeraltı Kaynaklarının Araştırma ve Değerlendirilme Maliyetleri (Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar)

- 270-
- 271- Arama Giderleri
- 272- Hazırlık ve Geliştirme Giderleri
- 273-
- 274-
- 275- Diğer Yeraltı Kaynaklarının Araştırma ve Geliştirme Maliyetleri
- 276- Yeraltı Kayn. Ar. ve Değ. Mal. Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)
- 277- Birikmiş Amortismanlar (-)
- 278-
- 279- Verilen Avanslar

28- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları

- 280- Gelecek Yıllara Ait Peşin Ödenmiş Giderler
- 281-
- 282-
- 283-
- 284- Ertelenmiş Giderler
- 285- Gelir Tahakkukları
- 286-
- 287-
- 288-
- 289- Ertelenmiş Vergi Varlığı

29- Diğer Duran Varlıklar

- 290-
- 291-
- 292- Diğer KDV
- 293- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar
- 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar
- 295-
- 296-
- 297- Diğer Çeşitli Duran Varlıklar
- 298- Diğer Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)
- 299- Birikmiş Amortismanlar(-)

3- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

30- Finansal Borçlar

- 300- Banka Kredileri
- 301- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar
- 302- Diğer Finans Kuruluşlarına Borçlar
- 303- Uzun Vadeli Kredilerin Ana Para Taksitleri ve Faizleri
- 304- Tahvil Ana Para Taksit ve Faizleri
- 305- Çıkarılmış Bonolar ve Senetler
- 306- Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler
- 307- Türev Finansal Borçlar
- 308- Diğer Finansal Borçlar
- 309-Ertelenmiş Faiz Giderleri (Finansal Borçlar Reeskontu) (-)

31-

32- Esas Faaliyetlerden Borçlar (Ticari Borçlar)

- 320- Satıcılar
- 321- Borç Senetleri
- 322- Verilen İleri Tarihli Çekler
- 323- Faturası Beklenen Alışlardan Borçlar
- 324- İlişkili Taraflara Esas Faaliyetlerden (Ticari) Borçlar
- 325-
- 326- Diğer Esas Faaliyetlerden Borçlar
- 327-
- 328-
- 329- Ertelenmiş Faiz Giderleri (Esas Faaliyetlerden (Ticari) Borçlar Reeskontu) (-)

33- İlişkili Taraflara Borçlar

- 330- Ortaklara Borçlar
- 331- Bağlı Ortaklıklara Borçlar
- 332- İştiraklere Borçlar
- 333- İş Ortaklıklarına Borçlar (Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklara Borçlar)
- 334- Merkez ve Şubelere Borçlar
- 335- Kilit Personele Borçlar
- 336- Diğer İlişkili Taraflara Borçlar
- 337-
- 338-
- 339- Ertelenmiş Faiz Giderleri (İlişkili Taraflara Borçlar Reeskontu) (-)

34- Diğer Borçlar ve Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

- 340-
- 341-
- 342-
- 343-
- 344- Alınan Depozito ve Teminatlar
- 345- Diğer Personele Borçlar
- 346- Diğer Çeşitli Borçlar
- 347- Sayım ve Tesellüm Fazlaları
- 348- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar
- 349- Ertelenmiş Faiz Giderleri (Diğer Borçlar Reeskontu) (-)

35- Alınan Avanslar

- 350- Alınan Sipariş Avansları
- 351-
- 352- Alınan Hizmet Avansları
- 353-
- 354-
- 355-
- 356-
- 357-
- 358-
- 359- Alınan Diğer Avanslar

36- Ödenecek Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler

- 360- Ödenecek Kurumlar Vergisi
- 361- Ödenecek Gelir Vergisi
- 362- Ödenecek KDV
- 363-
- 364- Ödenecek Diğer Vergiler

- 365- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri
- 366- Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler
- 367- Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler
- 368- Hesaplanan KDV
- 369- Tecil ve Terkin Edilmiş KDV

37- Borç ve Gider Karşılıkları

- 370–371 Dönem Kârı Vergi ve Yasal Yükümlülük Karşılıkları
- 370- Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları
- 371- Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)
- 372 – 379 Borç ve Gider Karşılıkları
- 372- Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Kısa Vadeli Olanlar)
- 373- Çalışanlara Sağlanacak Diğer Faydalara İlişkin Karşılıklar
- 374- Çeşitli Gider ve Zarar Karşılıkları
- 375- Garanti Yükümlülükleri Karşılıkları
- 376- Maddi Duran Varlıklar Sökme, Restorasyon ve Rehabilitasyon Maliyetleri Karşılıkları
- 377- Yeniden Yapılandırma Karşılıkları
- 378- Çevre Düzenleme Karşılıkları
- 379- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları

38- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları

- 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler
- 381- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım İşleri Hakediş Bedelleri
- 382- Alınan Devlet Teşvikleri ve Yardımları
- 383-
- 384- Ertelenmiş Gelirler
- 385- Gider Tahakkukları
- 386-
- 387-
- 388-
- 389-

39- Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklara ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Borçlar (KOBİ TFRS Uygulayanlar Bu Hesap Grubunu Kullanmaz)

- 390- Elden Çıkartılacak Maddi Duran Varlıklara İlişkin Borçlar
- 391-
- 392-
- 393- Elden Çıkartılacak İştiraklere İlişkin Borçlar
- 394- Elden Çıkartılacak Bağlı Ortaklıklara İlişkin Borçlar
- 395- Elden Çıkartılacak İş Ortaklıklarına İlişkin Borçlar
- 396-
- 397-
- 398- Durdurulan Bölümlere ve Faaliyetlere İlişkin Borçlar
- 399- Diğer Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Borçlar

4- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

40- Finansal Borçlar

- 400- Banka Kredileri
- 401- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar
- 402- Diğer Finans Kuruluşlarına Borçlar
- 403-
- 404- Çıkarılmış Tahviller
- 405- Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller
- 406- Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler
- 407- Türev Finansal Borçlar
- 408- Diğer Finansal Borçlar
- 409- Ertelenmiş Faiz Giderleri (Finansal Borçlar Reeskontu) (-)

41-

42- Esas Faaliyetlerden Borçlar (Ticari Borçlar)

- 420- Satıcılar
- 421- Borç Senetleri
- 422- Verilen İleri Tarihli Çekler
- 423-
- 424- İlişkili Taraflara Esas Faaliyetlerden (Ticari) Borçlar
- 425-
- 426- Diğer Esas Faaliyetlerden Borçlar
- 427-
- 428-
- 429- Ertelenmiş Faiz Giderleri (Esas Faaliyetlerden (Ticari) Borçlar Reeskontu) (-)

43- İlişkili Taraflara Borçlar

- 430- Ortaklara Borçlar
- 431- Bağlı Ortaklıklara Borçlar
- 432- İştiraklere Borçlar
- 433- İş Ortaklıklarına Borçlar (Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklara Borçlar)
- 434- Merkez ve Şubelere Borçlar
- 435- Kilit Personele Borçlar
- 436- Diğer İlişkili Taraflara Borçlar
- 437-
- 438-
- 439- Ertelenmiş Faiz Giderleri (İlişkili Taraflara Borçlar Reeskontu) (-)

44- Diğer Borçlar

- 440-
- 441-
- 442-
- 443-
- 444- Alınan Depozito ve Teminatlar
- 445- Diğer Personele Borçlar
- 446- Diğer Çeşitli Borçlar
- 447-
- 448-
- 449- Ertelenmiş Faiz Giderleri (Diğer Borçlar Reeskontu) (-)

45- Alınan Avanslar

- 450- Alınan Sipariş Avansları
- 451-
- 452- Alınan Hizmet Avansları
- 453-
- 454-
- 455-
- 456- Alınan Diğer Avanslar
- 457-
- 458-
- 459-

46- Ödenecek Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler

- 460- Gelecek Yıllarda Ödenecek Vergiler
- 461- Gelecek Yıllarda Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri
- 462-
- 463-
- 464-

- 465-
- 466-
- 467-
- 468- Gelecek Yıllarda Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler
- 469- Gelecek Yıllara Ertelenen veya Terkin Edilecek KDV

47- Borç ve Gider Karşılıkları

- 470-
- 471-
- 472- Kıdem Tazminatı Karşılıkları
- 473- Çalışanlara Sağlanacak Diğer Faydalara İlişkin Karşılıklar
- 474- Çeşitli Gider ve Zarar Karşılıkları
- 475- Garanti Yükümlülük Karşılıkları
- 476- Maddi Duran Varlıklar Sökme, Restorasyon ve Rehabilitasyon Maliyetleri Karşılıkları
- 477- Yeniden Yapılandırma Karşılıkları
- 478- Çevre Düzenleme Karşılıkları
- 479- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları

48- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları

- 480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler
- 481-
- 482- Alınan Devlet Teşvikleri ve Yardımları
- 483-
- 484- Ertelenmiş Gelirler
- 485- Gider Tahakkukları
- 486-
- 487-
- 488-
- 489- Ertelenmiş Vergi Borcu

49- Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar

- 490- Tesise Katılma Payları
- 491-
- 492-
- 493-
- 494-
- 495-
- 496- Diğer Çeşitli Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar
- 497-
- 498-
- 499-

5- ÖZKAYNAKLAR

50- Ödenmiş Sermaye

- 500- Sermaye
- 501- Ödenmemiş Sermaye (-)
- 502- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları
- 503- Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları (-)
- 504-
- 505-
- 506-
- 507-
- 508-
- 509-

51- İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisse Senetleri (-)

- 510- İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisse Senetleri (-)

- 511-
- 512-
- 513-
- 514-
- 515-
- 516-
- 517-
- 518-
- 519-

52- Sermaye Yedekleri

- 520- Hisse Senedi İhraç Primleri
- 521- Hisse Senedi İptal Kârları
- 522- Kontrol Gücü Devam Eden Ortaklıkların Hisse Satış Kârları
- 523-
- 524-
- 525-
- 526-
- 527-
- 528-
- 529-

53-

54- Kâr Yedekleri ve Fonlar

- 540- Yasal Yedekler
- 541- Statü Yedekleri
- 542- Genel Kurul Kararına Bağlı Yedekler
- 543-
- 544-
- 545- Net Kârdan Ayrılan Özel Amaçlı Fonlar
- 546- Sermayeye İlave Edilecek Gayrimenkul Satış Kârları
- 547- Sermayeye İlave Edilecek İştirak Satış Kârları
- 548- Sabit Kıymet Yenileme Fonları
- 549- Diğer Kâr Yedekleri

55- Kâr veya Zarara Aktarılamayan Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)

- 550- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları
- 551- Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları
- 552- Yeraltı Kaynaklarının Araştırma ve Değerlendirilme Maliyetleri Yeniden Değerleme Artışları
- 553- Öz kaynağa Dayalı Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Farkları
- 554-
- 555-
- 556-
- 557-
- 558- Kâr veya Zarara Aktarılamayan Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)
- 559- Ertelenmiş Vergi Gelir (Gider) Etkisi (\pm)

56- Kâr veya Zarara Aktarılabilen Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)

- 560- Yabancı Para Çevrim Farkları (\pm)
- 561-
- 562- Türev Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Farkları (\pm)
- 563- Fayda Planlarındaki Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (\pm)
- 564-
- 565-
- 566-
- 567-

- 568- Kâr veya Zarara Aktarılabilen Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) (\pm)
 569- Ertelenmiş Vergi Gelir (Gider) Etkisi (\pm)

57- Geçmiş Yıllar Kârları

- 570- Geçmiş Yıllar Kârları
 571- Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere ve Hatalara İlişkin Düzeltme Kârları (+)
 572- Yeniden Değerleme, Sınıflama Düzeltme Kârları
 573- TFRS'ye İlk Geçiş Farklarından Kârlar
 574-
 575-
 576-
 577-
 578-
 579-

58- Geçmiş Yıllar Zararları (-)

- 580- Geçmiş Yıllar Zararları (-)
 581- Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere ve Hatalara İlişkin Düzeltme Zararları (-)
 582- Yeniden Değerleme, Sınıflama Düzeltme Zararları (-)
 583- TFRS'ye İlk Geçiş Farklarından Zararlar (-)
 584-
 585-
 586-
 587-
 588-
 589-

59- Dönem Net Kârı (Zararı)

- 590- Dönem Net Kârı
 591- Dönem Net Zararı (-)

6- GELİR TABLOSU HESAPLARI

60- Brüt Esas Faaliyet Gelirleri Brüt Satışlar

- 600- Yurtiçi Satışlar
 601- Yurtdışı Satışlar
 602- İhraç Kaydıyla Satışlar
 603- Serbest Bölgelerden Satışlar
 604- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden Satışlar
 Diğer Esas Faaliyet Gelirleri
 605- Canlı Varlık Değerleme Artışları
 606 – 608 (Kurumların Niteliğine Göre Ortaya Çıkan Yukarıdaki Hesaplardan Farklılık Arz Eden Esas Faaliyet Gelirleri (Örnek: Meslek Örgütlerinde, Vakıflarda Üye Aidatları, Bağışları Gibi, Döner Sermayelerde Bütçeden Alınan Gelirler Gibi, Kuruluş Amacı Sadece Yatırım Yapmak Olan Şirketlerde Alınan Temettüleri vb))
 609- Diğer Esas Faaliyet Gelirleri

61- Esas Faaliyet Gelirlerinden İndirimler (-)

- 610- Satıştan İadeler (-)
 611- Satış İskontoları (-)
 612- Diğer İndirimler (-)

62-Esas Faaliyet Maliyetleri (-)

- Satışların Maliyeti (-)
 620- Satılan Mamuller Maliyeti (-)
 621- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)
 622- Satılan Hizmet Maliyeti (-)
 623- Diğer Satışların Maliyeti (-)

- 624- Dağıtılmayan Genel Üretim Maliyetleri (-)
- 625- Stok Anormal Fire ve Kayıpları (-)
- 626- Stok Değer Düşüklüğü Karşılık Giderleri (-)
- 627- Stok Değer Düşüklüğü Karşılık İptalleri (+)
- Diğer Esas Faaliyet Maliyetleri (-)
- 628- Canlı Varlık Değerleme Azalışları (-)
- 629- Diğer Esas Faaliyet Maliyetleri (-)

63- Faaliyet Giderleri (-)

- 630- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)
- 631- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)
- 632- Genel Yönetim Giderleri (-)
- 633-
- 634-
- 635-
- 636-
- 637-
- 638-
- 639-

64- Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Kârlar

- 640- Yatırımlardan Temettü Gelirleri
- 641-
- 642- Kira Gelirleri
- 643- Devlet Teşvik Gelirleri
- 644- Konusu Kalmayan Karşılıklar
- 645- Finansal Varlıklar Satış Kârları
- 646- Duran Varlık Satış Kârları
- 647- Gerçeğe Uygun Değer Artış Kârları
- 648- Türev Finansal Araç Kârları
- 649- Diğer Çeşitli Gelir ve Kârlar

65- Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar (-)

- 650- Yatırımlardan Zarar Payları (-)
- 651-
- 652- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Gider ve Zararları (-)
- 653- Komisyon Giderleri (-)
- 654- Karşılık Giderleri (-)
- 655- Finansal Varlık Satış Zararları (-)
- 656- Duran Varlık Satış Zararları (-)
- 657- Gerçeğe Uygun Değer Azalış Zararları (-)
- 658- Türev Finansal Araç Zararları (-)
- 659- Diğer Çeşitli Gider ve Zararlar (-)

66- Finansman Gelirleri (+)

- 660- Mevduat Faiz Gelirleri
- 661- Finansal Varlıklar Faiz Gelirleri
- 662- Diğer Faiz Gelirleri
- 663- Vade Farkı Gelirleri (Esas Faaliyetlerden Alacaklar Reeskont Faiz Gelirleri)
- 664- Diğer Reeskont Faiz Gelirleri
- 665- Finansman Faaliyetiyle İlgili Komisyon Gelirleri
- 666- Kur Farkı Kârları
- 667- Finansman Faaliyetiyle İlgili Türev Finansal Araç Kârları
- 668- Net Parasal Pozisyon Kârları (Enflasyon Düzeltmesi Kârları)
- 669- Diğer Çeşitli Finansman Gelirleri

67- Finansman Giderleri (-)

- 670- Kısa Vadeli Finansal Borçlanma Maliyetleri
- 671- Uzun Vadeli Finansal Borçlanma Maliyetleri
- 672- Diğer Faiz Giderleri
- 673- Vade Farkı Giderleri (Esas Faaliyetlerden Borçlar Reeskont Faiz Giderleri)
- 674- Diğer Reeskont Faiz Giderleri
- 675- Finansman Faaliyetiyle İlgili Komisyon Giderleri
- 676- Kur Farkı Zararları
- 677- Finansman Faaliyetiyle İlgili Türev Finansal Araç Zararları
- 678- Net Parasal Pozisyon Zararları (Enflasyon Düzeltme Zararları)
- 679- Diğer Çeşitli Finansman Giderleri

68- Durdurulan Faaliyetler Gelir ve Kârları ile Gider ve Zararları

- 680–684 Durdurulan Faaliyetler Gelir ve Kârları
- 680- Satış Amaçlı Elde Tutulan Maddi Duran Varlık Gelir ve Satış Kârları
- 681- Elden Çıkarılacak Bağlı Ortaklıklar Gelir ve Satış Kârları
- 682- Elden Çıkarılacak İştirakler Gelir ve Satış Kârları
- 683- Elden Çıkarılacak İş Ortaklıkları Gelir ve Satış Kârları
- 684- Diğer Durdurulan Faaliyetler ve Bölümlere İlişkin Gelir ve Kârlar
- 685–689 Durdurulan Faaliyetler Gider ve Zararları (-)
- 685- Satış Amaçlı Elde Tutulan Maddi Duran Varlık Gider ve Satış Zararları
- 686- Elden Çıkarılacak Bağlı Ortaklıklar Gider ve Satış Zararları
- 687- Elden Çıkarılacak İştirakler Gider ve Satış Zararları
- 688- Elden Çıkarılacak İş Ortaklıkları Gider ve Satış Zararları
- 689- Diğer Durdurulan Faaliyetler ve Bölümlere İlişkin Gider ve Zararlar

69- Dönem Net Kârı veya Zararı

- 690- Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı veya Zararı
- 691- Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı Yasal Vergi Gideri (-)
- 692- Sürdürülen Faaliyetler Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (-)
- 693- Sürdürülen Faaliyetler Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (+)
- 694- Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Kârı veya Zararı
- 695- Durdurulan Faaliyetler Dönem Kârı veya Zararı
- 696- Durdurulan Faaliyetler Dönem Kârı Yasal Vergi Gideri (-)
- 697- Durdurulan Faaliyetler Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (-)
- 698- Durdurulan Faaliyetler Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (+)
- 699- Durdurulan Faaliyetler Dönem Net Kârı veya Zararı

7- MALİYET HESAPLARI**7/A Seçeneğinde Maliyet Hesapları****70- Maliyeti Muhasebesi Bağlantı Hesapları**

- 700- Maliyet Muhasebesi Bağlantı Hesabı
- 701- Maliyet Muhasebesi Yansıtma Hesabı

71- Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri

- 710- Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri
- 711- Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Yansıtma Hesabı
- 712- Direkt İlk Madde ve Malzeme Fiyat Farkları
- 713- Direkt İlk Madde ve Malzeme Miktar Farkları

72- Direkt İşçilik Giderleri

- 720- Direkt İşçilik Giderleri
- 721- Direkt İşçilik Giderleri Yansıtma Hesabı
- 722- Direkt İşçilik Ücret Farkları
- 723- Direkt İşçilik Süre (Zaman) Farkları

73- Genel Üretim Giderleri

- 730- Genel Üretim Giderleri
- 731- Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabı
- 732- Genel Üretim Giderleri Bütçe Farkları
- 733- Genel Üretim Giderleri Verimlilik Farkları
- 734- Genel Üretim Giderleri Kapasite Farkları

74- Hizmet Üretim Maliyeti

- 740- Hizmet Üretim Maliyeti
- 741- Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı
- 742- Hizmetlerle İlgili Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri
- 743- Hizmetlerle İlgili Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Yansıtma Hesabı
- 744- Hizmetlerle İlgili Direkt İşçilik Giderleri
- 745- Hizmetlerle İlgili Direkt İşçilik Giderleri Yansıtma Hesabı
- 746- Hizmetlerle İlgili Genel Üretim Giderleri
- 747- Hizmetlerle İlgili Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabı
- 748- Hizmet Üretim Gider Farkları
- 749-

75- Araştırma ve Geliştirme Giderleri

- 750- Araştırma ve Geliştirme Giderleri
- 751- Araştırma ve Geliştirme Giderleri Yansıtma Hesabı
- 752- Araştırma ve Geliştirme Gider Farkları
- 753-
- 754-
- 755-
- 756-
- 757-
- 758-
- 759-

76- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

- 760- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri
- 761- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma Hesabı
- 762- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Farkları
- 763-
- 764-
- 765-
- 766-
- 767-
- 768-
- 769-

77- Genel Yönetim Giderleri

- 770- Genel Yönetim Giderleri
- 771- Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı
- 772- Genel Yönetim Giderleri Farkları
- 773-
- 774-
- 775-
- 776-
- 777-
- 778-
- 779-

78- Finansman Giderleri

- 780- Finansman Giderleri
- 781- Finansman Giderleri Yansıtma Hesabı
- 782- Finansman Giderleri Farkları
- 783-
- 784-
- 785-
- 786-
- 787-
- 788-
- 789-

7/B Seçeneğinde Maliyet Hesapları**79- Gider Çeşitleri (790–798)**

- 790- İlk Madde ve Malzeme Giderleri
- 791- İşçi Ücret ve Giderleri
- 792- Memur Ücret ve Giderleri
- 793- Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler
- 794- Çeşitli Giderler
- 795- Vergi, Resim ve Harçlar
- 796- Amortismanlar ve Tükenme Payları
- 797- Finansman Giderleri
- 798- Gider Çeşitleri Yansıtma Hesapları
- 799- Üretim Maliyeti Hesabı

8- SERBEST**9- BİLGİ HESAPLARI (NAZIM HESAPLAR)****90- Matrah Düzeltmeleri**

- 900- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler
- 901- Matraha İlave Edilecek Gelirler
- 902- Matraha Eklenenecek Diğer Tutarlar
- 903- Matraha Eklenenecek Tutarlar Alacaklı Hesabı
- 904- Matrahtan İndirilecek Gelirler
- 905- Matrahtan İndirilecek Giderler
- 906- Geçmiş Yıllar Mali Zararları
- 907- ARGE İndirimi
- 908- Matrahtan İndirilecek Diğer Tutarlar
- 909- Matrahtan İndirilecek Tutarlar Alacaklı Hesabı

91- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri

- 910- Projesi
- 912- Projesi
- 919- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri Alacaklı Hesabı

92- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım İşlerinden Alınan Hakediş Bedelleri

- 920- Projesi
- 921- Projesi
- 929- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım İşlerinden Alınan Hakediş Bedelleri Alacaklı Hesabı

93–99 İşletmelerin İhtiyacına Göre İlgili Bilgi Hesapları

TEK DÜZEN HESAP PLANI İLE KARŞILAŞTIRMALI TMS/IFRS ÖRNEK HESAP PLANI

Tablo 4.3 Tek Düzen Hesap Planı ile Karşılaştırmalı TMS/IFRS Örnek Hesap Planı

KODU	TMS/IFRS HESAP PLANI	TEKDÜZEN HESAP PLANI
1	DÖNEN VARLIKLAR	DÖNEN VARLIKLAR
f0	Nakit ve Nakit Benzerleri	Hazır Değerler
f00	Kasa	Kasa
f01	Alınan Çekler	Alınan Çekler
f02	Bankalar	Bankalar
f03	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)
f05	Nakit Benzeri Yatırımlar	
f06	Banka Garantili Kart Alacakları	
f08	Diğer Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar	Diğer Hazır Değerler
f09	Banka Limit Kullanımları (-)	
f1	Finansal Varlıklar	Menkul Kıymetler
f10	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	Hisse Senetleri
f11	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Özkaynaklara Yansıtılan Finansal Varlıklar	Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları
f12	İfa Edilmiş Maliyetle Ölçülen Finansal Varlıklar	Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları
f13	Maliyetle Ölçülen Finansal Varlıklar	
f16	Türev Finansal Varlıklar	
f18	Diğer Finansal Varlıklar	Diğer Menkul Kıymetler
f19	Finansal Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)
f2	Esas Faaliyetlerden Alacaklar (Ticari Alacaklar)	Ticari Alacaklar
f20	Alıcılar	Alıcılar
f21	Alacak Senetleri	Alacak Senetleri
f22	Alınan İleri Tarihli Çekler	Alacak Senetleri Reeskontu (-)
f23	Kredi Kartlarından Alacaklar (Nakit Benzeri Varlıklarda Yer Almayanlar)	
f24	İlişkili Taraflardan Esas Faaliyet Alacakları	Kazanılmış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri
f25	İş Sahibine Yansıtılacak Maliyetlerden Alacaklar (İrşaat Taahhüt İşleri)	
f26	Diğer Esas Faaliyetlerden Alacaklar	Verilen Depozito ve Teminatlar
f27	Şüpheli Esas Faaliyet Alacakları	Diğer Ticari Alacaklar
f28	Ertelemiş Faiz Gelirleri (Esas Faaliyet Alacakları Reeskontu) (-)	Şüpheli Ticari Alacaklar
f29	Şüpheli Esas Faaliyet Alacakları Karşılıkları (-)	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)
f3	İlişkili Taraflardan Alacaklar (Ticari Faaliyetten Doğan Alacakları Kapsamaz)	Diğer Alacaklar
f30	Ortaklardan Alacaklar	
f31	Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	Ortaklardan Alacaklar
f32	İştiraklerden Alacaklar	İştiraklerden Alacaklar
f33	İş Ortaklıklarından Alacaklar (Birtakim Kontrol Edilen Ortaklıklardan Alacaklar)	Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar
f34	Merkez ve Şubelerden Alacaklar	
f35	Kilit Personelden Alacaklar	Personelden Alacaklar
f36	Diğer İlişkili Taraflardan Alacaklar	Diğer Çeşitli Alacaklar
f37	İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar	Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)
f38	Ertelemiş Faiz Gelirleri (İlişkili Taraflardan Alacaklar Reeskontu)(-)	Şüpheli Diğer Alacaklar
f39	İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar Karşılıkları (-)	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)
f4	Diğer Alacaklar	
f40	Bütçe Gelirlerinden Alacaklar (Döner Sermaye İşletmeleri İçin)	
f41	Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Gelirlerinden Alacaklar	
f42	Bloke Mevduat Alacakları	
f43	Vergi Dairelerinden Alacaklar	
f44	Verilen Depozito ve Teminatlar	
f45	Diğer Personelden Alacaklar	
f46	Diğer Çeşitli Alacaklar	
f47	Şüpheli Diğer Alacaklar	

KODU	TMS/IFRS HESAP PLANI	TEKDÜZEN HESAP PLANI
148	Ertelenmiş Faiz Gelirleri (Diğer Alacaklar Reeskontu)(-)	
149	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılıkları (-)	
15	Stoklar	Stoklar
150	İlk Madde Malzeme	İlk Madde Malzeme
151	Yarı Mamuller	Yarı Mamuller - Üretim
152	Mamuller	Mamuller
153	Ticari Mallar	Ticari Mallar
154	Tamamlanmamış Hizmet Maliyetleri	
155	Tamamlanmış Hizmet Maliyetleri (TV Programları, Projeler)	
156	Yoldaki Stoklar	
157	Diğer Stoklar	Diğer Stoklar
158	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)
159	Verilen Sipariş Avansları	Verilen Sipariş Avansları
16	Canlı Varlıklar	
160	Canlı Tarla Bitkileri	
161	Canlı Bahçe Bitkileri	
162	Canlı Büyükbaş Hayvanlar	
163	Canlı Küçükbaş Hayvanlar	
164	Canlı Kanatlı Hayvanlar	
165	Canlı Su Hayvanları	
166	Diğer Canlı Varlıklar	
167	Canlı Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	
169	Verilen Sipariş Avansları	
17	Diğer Dönen Varlıklar	Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri
170	Devreden KDV	Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri
171	İndirilecek KDV	Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri
172	Diğer KDV	Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri
173	Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri
174		Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri
175	İş Avansları	Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri
176	Personel Avansları	Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri
177	Sayım ve Tesellüm Noksanları	Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri
178	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Farkları
179		Taahhütlere Verilen Avanslar
18	Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları
180	Geleceklere Aylara Ait Giderler	Geleceklere Aylara Ait Giderler
181		Gelir Tahakkukları
182	Önceden Yapılan İşler (İnşaat Taahhütleri İle İlgili)	
184	Ertelenmiş Giderler	
185	Gelir Tahakkukları	
186	Hakedişe Bağlanacak İşlerden Gelir Tahakkukları	
19	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Varlıklar (KOBİ TMS/IFRS Hariç)	Diğer Dönen Varlıklar
190	Satış Amaçlı Elde Tutulan Maddi Duran Varlıklar	Devreden KDV
191		İndirilecek KDV
192		Diğer KDV
193	Elden Çıkarılacak İştirakler	Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar
194	Elden Çıkarılacak Bağlı Ortaklıklar	
195	Elden Çıkarılacak İş Ortaklıkları	İş Avansları
196		Personel Avansları
197	Temettü Olarak Dağıtılacak Nakit Dışı Varlıklar	Sayım ve Tesellüm Noksanları
198	Durdurulan Bölümlere ve Faaliyetlere İlişkin Varlıklar	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar
199	Diğer Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar	Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)
2	DURAN VARLIKLAR	DURAN VARLIKLAR
20	Esas ve Diğer Faaliyetlerden Alacaklar	
200	Alıcılardan Esas Faaliyet Alacakları	
201	İlişkili Taraflardan Esas Faaliyet Alacakları	

KODU	TMS/TFRS HESAP PLANI	TEKDÜZEN HESAP PLANI
202	Ertelenmiş Faiz Gelirleri (Esas Faaliyet Alacakları Reeskontu)(-)	
203	Şüpheli Esas Faaliyet Alacakları Karşılıkları (-)	
204	Verilen Depozito ve Teminatlar	
205	Vergi Dairelerinden Alacaklar	
206	Diğer Personelden Alacaklar	
207	Diğer Çeşitli Alacaklar	
208	Ertelenmiş Faiz Gelirleri (Diğer Alacaklar Reeskontu)(-)	
209	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılıkları (-)	
21	İlişkili Taraflardan Alacaklar	
210	Ortaklardan Alacaklar	
211	Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	
212	İştiraklerden Alacaklar	
213	İş Ortaklıklarından Alacaklar (Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan Alacaklar)	
214	Merkez ve Şubelerden Alacaklar	
215	Kilit Personelden Alacaklar	
216	Diğer İlişkili Taraflardan Alacaklar	
217	İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar	
218	Ertelenmiş Faiz Gelirleri (İlişkili Taraflardan Alacaklar Reeskontu)(-)	
219	İlişkili Taraflardan Şüpheli Alacaklar Karşılıkları (-)	
22	Finansal Yatırımlar	Ticari Borçlar
220	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	Alıcılar
221	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Özkaynaklara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	Alacak Senetleri
222	İtfa Edilmiş Maliyetle Ölçülen Finansal Varlıklar	Alacak Senetleri Reeskontu (-)
223	Maliyetle Ölçülen Önemli Etki Taşımayan Yatırımlar	
224	Önemli Etki Taşıyan İştirakler	Kazanılmış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri
225	İş Ortaklıkları (Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar)	
226	Bağlı Ortaklıklar	Verilen Depozito ve Teminatlar
227	Türev Finansal Varlıklar	
228	Finansal Yatırımlar Sermaye Taahhütleri (-)	
229	Finansal Yatırımlar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)
23	Canlı Varlıklar	Diğer Alacaklar
230	Meyve Ağaçları	
231	Meyve Vermeyen Ağaçlar	Ortaklardan Alacaklar
232	Büyükbaş Hayvanlar	İştiraklerden Alacaklar
233	Küçükbaş Hayvanlar	Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar
234	Kanatlı Hayvanlar	
235	Su Hayvanları ve Diğer Canlı Varlıklar	Personelden Alacaklar
236	Canlı Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	Diğer Çeşitli Alacaklar
237	Birikmiş Amortismanlar (-)	Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)
238	Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	
239	Verilen Avanslar	Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)
24	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Mali Duran Varlıklar
240	Yatırım Amaçlı Arazi ve Arsalar (Gerçeğe Uygun Değerle Ölçülen)	Bağlı Menkul Kıymetler
241	Yatırım Amaçlı Binalar (Gerçeğe Uygun Değerle Ölçülen)	Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)
242	Yatırım Amaçlı Diğer Gayrimenkuller (Gerçeğe Uygun Değerle Ölçülen)	İştirakler
243	Yatırım Amaçlı Arazi ve Arsalar (Maliyetle Ölçülen)(KOBİ TMS/TFRS Hariç)	İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)
244	Yatırım Amaçlı Binalar (Maliyetle Ölçülen)(KOBİ TFRS Müstesna)	İştiraklere Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)
245	Yatırım Amaçlı Diğer Gayrimenkuller (Maliyetle Ölçülen)(KOBİ TMS/TFRS Hariç)	Bağlı Ortaklıklar

KODU	TMS/TFRS HESAP PLANI	TEKDÜZEN HESAP PLANI
246	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-)
247	Birikmiş Amortismanlar (-)	Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)
248	Yapılmakta Olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yatırımları	Diğer Mali Duran Varlıklar
249	Verilen Avanslar	Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)
25	Maddi Duran Varlıklar	Maddi Duran Varlıklar
250	Arazi ve Arsalar	Arazi ve Arsalar
251	Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri	Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri
252	Binalar	Binalar
253	Tesis, Makine ve Cihazlar	Tesis, Makiner ve Cihazlar
254	Taşıtlar	Taşıtlar
255	Demirbaşlar ve Diğer Maddi Duran Varlıklar	Demirbaşlar
256	Maddi Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	Diğer Maddi Duran Varlıklar
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	Birikmiş Amortismanlar (-)
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar
259	Verilen Avanslar	Verilen Avanslar
26	Şerefiye ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Maddi Olmayan Duran Varlıklar
260	Şerefiye	Haklar
261	Haklar	Şerefiye
262	Ortak Mülkiyetli Varlıkların Kullanım Hakları	Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri
263	Geliştirme Maliyetleri (KOBİ TFRS Müstesna)	Araştırma ve Geliştirme Giderleri
264	TV Programları, Sinema Filmleri	Özel Maliyetler
265	Bilgisayar Yazılımları ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	
266	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	
267	Birikmiş Amortismanlar (-)	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar
268	Yapımı Devam Eden Maddi Olmayan Duran Varlık Yatırımları	Birikmiş Amortismanlar (-)
269	Verilen Avanslar	Verilen Avanslar
27	Yeraltı Kaynaklarının Araştırma ve Değerlendirilme Maliyetleri (Özel Tükenemeye Tabi Varlıklar)	Özel Tükenemeye Tabi Varlıklar
271	Arama Giderleri	Arama Giderleri
272	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	Hazırlık ve Geliştirme Giderleri
275	Diğer Yeraltı Kaynaklarının Araştırma ve Geliştirme Maliyetleri	
276	Yeraltı Kayn. Ar. ve Değ. Mal. Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	
277	Birikmiş Amortismanlar (-)	Diğer Özel Tükenemeye Tabi Varlıklar
278		Birikmiş Tükene Payları (-)
279	Verilen Avanslar	Verilen Avanslar
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları
280	Gelecek Yıllara Ait Peşin Ödenmiş Giderler	Gelecek Yıllara Ait Giderler
281		Gelir Tahakkukları
284	Ertelenmiş Giderler	
285	Gelir Tahakkukları	
289	Ertelenmiş Vergi Varlığı	
29	Diğer Duran Varlıklar	Diğer Duran Varlıklar
291		Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV
292	Diğer KDV	Diğer KDV
293	Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar
295		Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar
298	Diğer Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)
299	Birikmiş Amortismanlar (-)	Birikmiş Amortismanlar (-)
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
30	Finansal Borçlar	Mali Borçlar

KODU	TMS/IFRS HESAP PLANI	TEKDÜZEN HESAP PLANI
300	Banka Kredileri	Banka Kredileri
301	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar
302	Diğer Finans Kuruluşlarına Borçlar	Ertelemiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)
303	Uzun Vadeli Kredilerin Ana Para Taksitleri ve Faizleri	Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri
304	Tahvil Ana Para Taksit ve Faizleri	Tahvil Ana Para Borç, Taksit ve Faizleri
305	Çıkarılmış Bonolar ve Senetler	Çıkarılmış Bonolar ve Senetler
306	Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler	Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler
307	Türev Finansal Borçlar	
308	Diğer Finansal Borçlar	Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)
309	Ertelemiş Faiz Giderleri (Finansal Borçlar Reeskontu) (-)	Diğer Mali Borçlar
32	Esas Faaliyetlerden Borçlar (Ticari Borçlar)	Ticari Borçlar
320	Satıcılar	Satıcılar
321	Borç Senetleri	Borç Senetleri
322	Verilen İleri Tarihli Çekler	Borç Senetleri Reeskontu (-)
323	Faturası Beklenen Alışlardan Borçlar	
324	İlişkili Taraflara Esas Faaliyetlerden Borçlar	
326	Diğer Esas Faaliyetlerden Borçlar	Alınan Depozito ve Teminatlar
329	Ertelemiş Faiz Giderleri (Esas Faaliyetlerden Borçlar Reeskontu) (-)	Diğer Ticari Borçlar
33	İlişkili Taraflara Borçlar	Diğer Borçlar
330	Ortaklara Borçlar	
331	Bağlı Ortaklıklara Borçlar	Ortaklara Borçlar
332	İştiraklere Borçlar	İştiraklere Borçlar
333	İş Ortaklıklarına Borçlar (Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklara Borçlar)	Bağlı Ortaklıklara Borçlar
334	Merkez ve Şubelere Borçlar	
335	Kilit Personele Borçlar	Personele Borçlar
336	Diğer İlişkili Taraflara Borçlar	Diğer Çeşitli Borçlar
337		Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)
339	Ertelemiş Faiz Giderleri (İlişkili Taraflara Borçlar Reeskontu) (-)	
34	Diğer Borçlar ve Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	Alınan Avanslar
340		Alınan Sipariş Avansları
344	Alınan Depozito ve Teminatlar	
345	Diğer Personele Borçlar	
346	Diğer Çeşitli Borçlar	
347	Sayım ve Tesellüm Fazlaları	
348	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	
349	Ertelemiş Faiz Giderleri (Diğer Borçlar Reeskontu) (-)	Alınan Diğer Avanslar
35	Alınan Avanslar	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hak Ediş Bedelleri
350	Alınan Sipariş Avansları	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hak Ediş Bedelleri
351		Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hak Ediş Bedelleri
352	Alınan Hizmet Avansları	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hak Ediş Bedelleri
353		Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hak Ediş Bedelleri
354		Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hak Ediş Bedelleri
355		Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hak Ediş Bedelleri
356		Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hak Ediş Bedelleri
357		Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hak Ediş Bedelleri
358		Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı
359	Alınan Diğer Avanslar	
36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler
360	Ödenecek Kurumlar Vergisi	Ödenecek Vergi ve Fonlar
361	Ödenecek Gelir Vergisi	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri
362	Ödenecek KDV	
364	Ödenecek Diğer Vergiler	
365	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	
366	Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	

KODU	TMS/TFRS HESAP PLANI	TEKDÜZEN HESAP PLANI
367	Vadesi Geçmiş, Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	
368	Hesaplanan KDV	Vadesi Geçmiş, Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler
369	Tecil ve Terkin Edilmiş KDV	Ödenecek Diğer Yükümlülükler
37	Borç ve Gider Karşılıkları	Borç ve Gider Karşılıkları
370	Dönem Kârı ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları
371	Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)
372	Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Kısa Vadeli Olanlar)	Kıdem Tazminatı Karşılıkları
373	Çalışanlara Sağlanacak Diğer Faydalara İlişkin Karşılıklar	Maliyet Giderleri Karşılığı (-)
374	Çeşitli Gider ve Zarar Karşılıkları	
375	Garanti Yükümlülükleri Karşılıkları	
376	Maddi Duran Varlıklar Sökme, Restorasyon ve Rehabilitasyon Maliyetleri Karşılıkları	
377	Yeniden Yapılandırma Karşılıkları	
378	Çevre Düzenleme Karşılıkları	
379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları
38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları
380	Gelecek Aylara Ait Gelirler	Gelecek Aylara Ait Gelirler
381	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım İşleri Hak Ediş Bedelleri	Gider Tahakkukları
382	Alınan Devlet Teşvikleri ve Yardımları	
384	Ertelemiş Gelirler	
385	Gider Tahakkukları	
39	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklara ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Borçlar (Kobi TMS/TFRS Hariç)	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar
390	Elden Çıkartılacak Maddi Duran Varlıklara İlişkin Borçlar	
391		Hesaplanan KDV
392		Diğer KDV
393	Elden Çıkartılacak İştiraklere İlişkin Borçlar	Merkez ve Şubeler Cari Hesabı
394	Elden Çıkartılacak Bağlı Ortaklıklara İlişkin Borçlar	
395	Elden Çıkartılacak İş Ortaklıklarına İlişkin Borçlar	
397		Sayım ve Tesellüm Fazlaları
398	Durdurulan Bölümlere ve Faaliyetlere İlişkin Borçlar	
399	Diğer Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Borçlar	Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
40	Finansal Borçlar	Mali Borçlar
400	Banka Kredileri	Banka Kredileri
401	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar
402	Diğer Finans Kuruluşlarına Borçlar	Ertelemiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)
404	Çıkarılmış Tahviller	
405	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller	Çıkarılmış Tahviller
406	Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler	
407	Türev Finansal Borçlar	Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler
408	Diğer Finansal Borçlar	Menkul Kıymet İhraç Farkı (-)
409	Ertelemiş Faiz Giderleri (Finansal Borçlar Reeskontu) (-)	Diğer Mali Borçlar
42	Esas Faaliyetlerden Borçlar	Ticari Borçlar
420	Satıcılar	Satıcılar
421	Borç Senetleri	Borç Senetleri
422	Verilen İleri Tarihli Çekler	Borç Senetleri Reeskontu (-)
424	İlişkili Taraflara Esas Faaliyetlerden Borçlar	
426	Diğer Esas Faaliyetlerden Borçlar	Alınan Depozito ve Teminatlar
429	Ertelemiş Faiz Giderleri (Esas Faaliyetlerden Borçlar Reeskontu) (-)	Diğer Ticari Borçlar
43	İlişkili Taraflara Borçlar	Diğer Borçlar
430	Ortaklara Borçlar	

KODU	TMS/TFRS HESAP PLANI	TEKDÜZEN HESAP PLANI
431	Bağlı Ortaklara Borçlar	Ortaklara Borçlar
432	İştiraklere Borçlar	İştiraklere Borçlar
433	İş Ortaklıklarına Borçlar (Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklara Borçlar)	Bağlı Ortaklıklara Borçlar
434	Merkez ve Şubelere Borçlar	
435	Kilit Personele Borçlar	
436	Diğer İlişkili Taraflara Borçlar	Diğer Çeşitli Borçlar
437		Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)
438		Kamuya Olan Ertilenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar
439	Ertilenmiş Faiz Giderleri (İlişkili Taraflara Borçlar Reeskontu) (-)	
44	Diğer Borçlar	Alınan Avanslar
440		Alınan Sipariş Avansları
444	Alınan Depozito ve Teminatlar	
445	Diğer Personele Borçlar	
446	Diğer Çeşitli Borçlar	
449	Ertilenmiş Faiz Giderleri (Diğer Borçlar Reeskontu) (-)	Alınan Diğer Avanslar
45	Alınan Avanslar	
450	Alınan Sipariş Avansları	
452	Alınan Hizmet Avansları	
456	Alınan Diğer Avanslar	
46	Ödenecek Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler	
460	Gelecek Yıllarda Ödenecek Vergiler	
461	Gelecek Yıllarda Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	
468	Gelecek Yıllarda Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	
469	Gelecek Yıllara Ertilenen veya Terkin Edilecek KDV	
47	Borç ve Gider Karşılıkları	Borç ve Gider Karşılıkları
472	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Kıdem Tazminatı Karşılığı
473	Çalışanlara Sağlanacak Diğer Faydalara İlişkin Karşılıklar	
474	Çeşitli Gider ve Zarar Karşılıkları	
475	Garanti Yükümlülükleri Karşılıkları	
476	Maddi Duran Varlıklar Sökme, Restorasyon ve Rehabilitasyon Maliyetleri Karşılıkları	
477	Yeniden Yapılandırma Karşılıkları	
478	Çevre Düzenleme Karşılıkları	
479	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları
480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	Gelecek Yıllara Ait Gelirler
481		Gider Tahakkukları
482	Alınan Devlet Teşvikleri ve Yardımları	
484	Ertilenmiş Gelirler	
485	Gider Tahakkukları	
489	Ertilenmiş Vergi Borcu	
49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar
490	Tesise Katılma Payları	
492		Gelecek Yıllara Ertilenen veya Terkin Edilecek KDV
493		Tesise Katılma Payları
496	Diğer Çeşitli Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	
499		Diğer Çeşitli Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar
5	ÖZKAYNAKLAR	ÖZKAYNAKLAR
50	Ödenmiş Sermaye	Ödenmiş Sermaye
500	Sermaye	Sermaye
501	Ödenmemiş Sermaye (-)	Ödenmemiş Sermaye (-)
502	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları
503	Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları (-)	Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları (-)
51	İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisse Senetleri (-)	
510	İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisse Senetleri (-)	

KODU	TMS/TFRS HESAP PLANI	TEKDÜZEN HESAP PLANI
52	Sermaye Yedekleri	Sermaye Yedekleri
520	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senetleri İhraç Primleri
521	Hisse Senedi İptal Kârları	Hisse senedi İptal Kârları
522	Kontrol Gücü Devam Eden Ortaklıkların Hisse Satış Kârları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları
523		İştirakler Yeniden Değerleme Artışları
524		Maliyet Bedeli Artışları Fonu
529		Diğer Sermaye Yedekleri
54	Kâr Yedekleri ve Fonlar	Kâr Yedekleri
540	Yasal Yedekler	Yasal Yedekler
541	Statü Yedekleri	Statü Yedekleri
542	Genel Kurul Kararına Bağlı Yedekler	Olağanüstü Yedekler
545	Net Kârdan Ayrılan Özel Amaçlı Fonlar	
546	Sermayeye İlave Edilecek Gayrimenkul Satış Kârları	
547	Sermayeye İlave Edilecek İştirak Satış Kârları	
548	Sabit Kıymet Yenileme Fonları	Diğer Kâr Yedekleri
549	Diğer Kâr Yedekleri	Özel Fonlar
55	Kâr veya Zarara Aktarılamayan Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	
550	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	
551	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	
552	Yeraltı Kaynaklarının Araştırma ve Değerlendirilme Maliyetleri Yeniden Değerleme Artışları	
553	Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Farkları	
558	Kâr veya Zarara Aktarılamayan Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	
559	Ertelenmiş Vergi Gelir (Gider) Etkisi (±)	
56	Kâr veya Zarara Aktarılabilen Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	
560	Yabancı Para Çevrim Farkları (±)	
562	Türev Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Farkları (±)	
563	Fayda Planlarındaki Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (±)	
568	Kâr veya Zarara Aktarılabilen Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) (±)	
569	Ertelenmiş Vergi Gelir (Gider) Etkisi (±)	
57	Geçmiş Yıllar Kârları	Geçmiş Yıllar Kârları
570	Geçmiş Yıllar Kârları	Geçmiş Yıllar Kârları
571	Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere ve Hatalara İlişkin Düzeltme Kârları (+)	
572	Yeniden Değerleme, Sınıflama Düzeltme Kârları	
573	TFRS'ye İlk Geçiş Farklarından Kârlar	
58	Geçmiş Yıllar Zararları	Geçmiş Yıllar Zararları
580	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	Geçmiş Yıllar Zararları (-)
581	Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere ve Hatalara İlişkin Düzeltme Zararları (-)	
582	Yeniden Değerleme, Sınıflama Düzeltme Zararları (-)	
583	TFRS'ye İlk Geçiş Farklarından Zararlar (-)	
59	Dönem Net Kârı (Zararı)	Dönem Net Kârı (Zararı)
590	Dönem Net Kârı	Dönem Net Kârı
591	Dönem Net Zararı (-)	Dönem Net Zararı (-)
6	GELİR TABLOSU HESAPLARI	GELİR TABLOSU HESAPLARI
60	Brüt Esas Faaliyet Gelirleri	Brüt Satışlar
600	Yurtiçi Satışlar	Yurtiçi Satışlar
601	Yurtdışı Satışlar	Yurtdışı Satışlar
602	İhraç Kaydıyla Satışlar	Diğer Gelirler
603	Serbest Bölgelerden Satışlar	
604	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden Satışlar	
605	Canlı Varlık Değerleme Artışları	

KODU	TMS/TFRS HESAP PLANI	TEKDÜZEN HESAP PLANI
606-608	(Kurumların Niteliğine Göre Ortaya Çıkan Yukarıdaki Hesaplardan Farklılık Arz Eden Esas Faaliyet Gelirleri)	
609	Diğer Esas Faaliyet Gelirleri	
61	Esas Faaliyet Gelirlerinden İndirimler (-)	Satış İndirimleri (-)
610	Satıştan İadeler (-)	Satıştan İadeler (-)
611	Satış İskontoları (-)	Satış İskontoları (-)
612	Diğer İndirimler (-)	Diğer İndirimler (-)
62	Esas Faaliyet Maliyetleri (-)	Satışların Maliyeti (-)
620	Satılan Mamuller Maliyeti (-)	Satılan Mamuller Maliyeti (-)
621	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)
622	Satılan Hizmet Maliyeti (-)	Satılan Hizmet Maliyeti (-)
623	Diğer Satışların Maliyeti (-)	Diğer Satışların Maliyeti (-)
624	Dağıtılmayan Genel Üretim Maliyetleri (-)	
625	Stok Anormal Fire ve Kayıpları (-)	
626	Stok Değer Düşüklüğü Karşılık Giderleri (-)	
627	Stok Değer Düşüklüğü Karşılık İptalleri (-)	
628	Canlı Varlık Değerleme Azalışları (-)	
629	Diğer Esas Faaliyet Maliyetleri (-)	
63	Faaliyet Giderleri (-)	Faaliyet Giderleri (-)
630	Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)
631	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)
632	Genel Yönetim Giderleri (-)	Genel Yönetim Giderleri (-)
64	Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Kârlar	Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Kârlar
640	Yatırımlardan Temettü Gelirleri	İştiraklerden Temettü Gelirleri
641		Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri
642	Kira Gelirleri	Faiz Gelirleri
643	Devlet Teşvik Gelirleri	Komisyon Gelirleri
644	Konusu Olmayan Karşılıklar	Konusu Kalmayan Karşılıklar
645	Finansal Varlıklar Satış Kârları	Menkul Kıymetler Satış Kârları
646	Duran Varlık Satış Kârları	Kambiyo Kârları
647	Gerçeğe Uygun Değer Artış Kârları	Reeskont Faiz Gelirleri
648	Türev Finansal Araç Kârları	Enflasyon Düzeltmesi Kârları
649	Diğer Çeşitli Gelir ve Kârlar	Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Kârlar
65	Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar (-)	Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar
650	Yatırımlardan Zarar Payları (-)	
652	Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Gider ve Zararları (-)	
653	Komisyon Giderleri (-)	Komisyon Giderleri (-)
654	Karşılık Giderleri (-)	Karşılık Giderleri (-)
655	Finansal Varlık Satış Zararları (-)	Menkul Kıymet Satış Zararları
656	Duran Varlık Satış Zararları (-)	Kambiyo Zararları (-)
657	Gerçeğe Uygun Değer Azalış Zararları (-)	Reeskont Faiz Giderleri (-)
658	Türev Finansal Araç Zararları (-)	Enflasyon Düzeltmesi Zararları (-)
659	Diğer Çeşitli Gider ve Zararlar (-)	Diğer Gider ve Zararlar (-)
66	Finansman Gelirleri (+)	Finansman Giderleri
660	Mevduat Faiz Gelirleri	Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri
661	Finansal Varlıklar Faiz Gelirleri	Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri
662	Diğer Faiz Gelirleri	
663	Vade Farkı Gelirleri (Esas Faaliyetlerden Alacaklar Reeskont Faiz Gelirleri)	
664	Diğer Reeskont Faiz Gelirleri	
665	Finansman Faaliyetiyle İlgili Komisyon Gelirleri	
666	Kur Farkı Kârları	
667	Finansman Faaliyetiyle İlgili Türev Finansal Araç Kârları	
668	Net Parasal Pozisyon Kârları (Enflasyon Düzeltmesi Kârları)	
669	Diğer Çeşitli Finansman Gelirleri	
67	Finansman Giderleri (-)	Olağandışı Gelir ve Kârlar
670	Kısa Vadeli Finansal Borçlanma Maliyetleri	
671	Uzun Vadeli Finansal Borçlanma Maliyetleri	Önceki Dönem Gelir ve Kârları

KODU	TMS/TFRS HESAP PLANI	TEKDÜZEN HESAP PLANI
672	Diğer Faiz Giderleri	
673	Vade Farkı Giderleri (Esas Faaliyetlerden Borçlar Reeskont Faiz Giderleri)	
674	Diğer Reeskont Faiz Giderleri	
675	Finansman Faaliyetiyle İlgili Komisyon Giderleri	
676	Kur Farkı Zararları	
677	Finansman Faaliyetiyle İlgili Türev Finansal Araç Zararları	
678	Net Parasal Pozisyon Zararları (Enflasyon Düzeltme Zararları)	
679	Diğer Çeşitli Finansman Giderleri	Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar
68	Durdurulan Faaliyetler Gelir ve Kârları ile Gider ve Zararları	Olağandışı Gider ve Zararlar (-)
680	Satış Amaçlı Elde Tutulan Maddi Duran Varlık Gelir ve Satış Kârları	Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)
681	Elden Çıkarılacak Bağlı Ortaklıklar Gelir ve Satış Kârları	Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)
682	Elden Çıkarılacak İştirakler Gelir ve Satış Kârları	
683	Elden Çıkarılacak İş Ortaklıkları Gelir ve Satış Kârları	
684	Diğer Durdurulan Faaliyetler ve Bölümlere İlişkin Gelir ve Kârlar	
685	Satış Amaçlı Elde Tutulan Maddi Duran Varlık Gider ve Satış Zararları	
686	Elden Çıkarılacak Bağlı Ortaklıklar Gider ve Satış Zararları	
687	Elden Çıkarılacak İştirakler Gider ve Satış Zararları	
688	Elden Çıkarılacak İş Ortaklıkları Gider ve Satış Zararları	
689	Diğer Durdurulan Faaliyetler ve Bölümlere İlişkin Gider ve Zararlar	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)
69	Dönem Net Kârı veya Zararı	Dönem Net Kârı (Zararı)
690	Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı veya Zararı	Dönem Kârı veya Zararı
691	Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı Yasal Vergi Gideri (-)	Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (-)
692	Sürdürülen Faaliyetler Ertelemiş Vergi Gider Etkisi (-)	Dönem Net Kârı veya Zararı
693	Sürdürülen Faaliyetler Ertelemiş Vergi Gelir Etkisi (+)	
694	Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Kârı veya Zararı	
695	Durdurulan Faaliyetler Dönem Kârı veya Zararı	
696	Durdurulan Faaliyetler Dönem Kârı Yasal Vergi Gideri (-)	
697	Durdurulan Faaliyetler Ertelemiş Vergi Gider Etkisi (-)	Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı
698	Durdurulan Faaliyetler Ertelemiş Vergi Gelir Etkisi (+)	Enflasyon Düzeltme Hesabı
699	Durdurulan Faaliyetler Dönem Net Kârı veya Zararı	
7	MALİYET HESAPLARI (7/A Seçeneği 70-78 Arası Hesaplar)	MALİYET HESAPLARI (7/A Seçeneği 70-78 Arası Hesaplar)
70	Maliyet Muhasebesi Bağlantı Hesapları	Maliyet Muhasebesi Bağlantı Hesapları
700	Maliyet Muhasebesi Bağlantı Hesabı	Maliyet Muhasebesi Bağlantı Hesabı
701	Maliyet Muhasebesi Yansıtma Hesabı	Maliyet Muhasebesi Yansıtma Hesabı
71	Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri
710	Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri
711	Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Yansıtma Hesabı	Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Yansıtma Hesabı
712	Direkt İlk Madde ve Malzeme Fiyat Farkları	Direkt İlk Madde ve Malzeme Fiyat Farkı
713	Direkt İlk Madde ve Malzeme Miktar Farkları	Direkt İlk Madde ve Malzeme Miktar Farkı
72	Direkt İşçilik Giderleri	Direkt İşçilik Giderleri
720	Direkt İşçilik Giderleri	Direkt İşçilik Giderleri
721	Direkt İşçilik Giderleri Yansıtma Hesabı	Direkt İşçilik Giderleri Yansıtma Hesabı
722	Direkt İşçilik Ücret Farkları	Direkt İşçilik Ücret Farkları
723	Direkt İşçilik Süre (Zaman) Farkları	Direkt İşçilik Süre (Zaman) Farkları
73	Genel Üretim Giderleri	Genel Üretim Giderleri
730	Genel Üretim Giderleri	Genel Üretim Giderleri
731	Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabı	Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabı
732	Genel Üretim Giderleri Bütçe Farkları	Genel Üretim Giderleri Bütçe Farkları
733	Genel Üretim Giderleri Verimlilik Farkları	Genel Üretim Giderleri Verimlilik Farkları
734	Genel Üretim Giderleri Kapasite Farkları	Genel Üretim Giderleri Kapasite Farkları

DEĞERLEME

Değerleme: VUK madde 258. Vergi matrahlarının hesaplanmasıyla ilgili iktisadi kıymetlerin vergi kanunlarında gösterilen gün ve zamanlardaki değerlerinin takdir ve tespittir.

Tespit: mükelleflerce VUK nda yer alan değerlendirme ölçüleri kullanılarak yapılan değerlendirme işlemidir.

Takdir: (VUK madde 267)alınmış değerlendirme ölçüleri kullanılarak değerlendirme yapılamadığı hallerde idare tarafından yapılan belirleme işlemidir.

Vergi Usul Kanununda yer alan başlıca değerlendirme ölçüleri şunlardır.

Maliyet bedeli: (VUK madde 262) İktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderleri ifade eder şeklinde tanımlanmıştır. Maliyet bedeli ile değerlendirilebilecek başlıca değerler şunlardır. Gayrimenkuller, demirbaşlar, özel maliyet bedelleri, zirai mahsuller, hayvanlar.

Borsa rayici: (VUK madde 263) Gerek menkul kıymetler ve kambiyo borsasına, gerekse ticaret borsalarına kayıtlı olan iktisadi kıymetlerin değerlemeden evvelki son işlem gününde borsadaki işlemlerinin ortalama değeridir. Borsa rayici ile değerlendirilebilecek iktisadi kıymetler; yabancı paralar, devlet tahvilleri ve hazine bonolarıdır.

Tasarruf değeri: (VUK madde 264) Bir iktisadi kıymetin değerlendirme gününde sahibi için arz ettiği gerçek değerdir. Tasarruf değeri sadece borç ve alacaklar için uygulanmakta olup, bu senetlerin tasarruf değerinin bulunmasında reeskont yöntemi kullanılmaktadır.

Mukayyet değer: (VUK madde 265) Bir iktisadi kıymetin muhasebe kayıtlarında gösterilen hesap değeridir. Mukayyet değer uygulamada muhasebe değeri veya defter değeri olarak ta kullanılmaktadır. Mukayyet değerle değerlendirilebilecek iktisadi kıymetler şunlardır: senetsiz alacak ve borçlar, reeskont uygulaması yapılmayan senetli alacak ve borçlar, kuruluş ve örgütlenme giderleri ile şerefiyeler, aktif ve geçici hesaplara ilişkin kıymetler, karşılıklar.

İtibari değer: (VUK madde 266) Her türlü senetlerle hisse senedi ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değerdir. İtibari değer uygulamada nominal değer veya yazılı değer olarak da adlandırılmaktadır. Türk Lirası cinsinden kasada bulunun değerlerde itibari değerleri ile değerlendirilirler.

Vergi değeri: (VUK madde 268) Bina ve arazinin emlak vergisi kanununun 29 maddesine göre tespit edilen değeri olarak tanımlanmaktadır. Buna göre vergi değeri uygulamada bina, arsa ve arazilerin emlak vergisine esas değerlerinin hesaplanmasında kullanılmaktadır. Söz konusu madde uyarınca vergi değeri rayiç bedelidir ve emlak vergisinde yalnızca maliyet bedeli bilinmeyen bina ve arazi bu değerlendirme ölçüsü ile değerlendirilmektedir.

Rayiç bedel: (VUK madde 266) Bir iktisadi kıymetin değerlendirme günündeki normal alam satım bedelidir. Suiistimale uygun olduğu için vergi usul kanunu iktisadi kıymetlerde rayiç bedeli uygulamasını fazla kullanmamaktadır. Sadece maliyet bedeli bilinmeyen bina ve arazinin değerlemesinde kullanılmaktadır.

Emsal bedeli ve ücreti: (VUK madde 267) Gerçek bedeli olmayan veya bilinmeyen veyahut doğru olarak tespit edilemeyen bir malın değerlendirme gününde satılması halinde emsaline nazaran haiz olacağı değerdir. Değeri bilinen bir iktisadi kıymetin değerlemesinde bu ölçü kullanılamaz. Emsal bedeli; ortalama fiyat esaslı, maliyet bedeli esaslı veya takdir esaslı uygulaması şeklinde uygulanır.

Alış bedeli: Bir iktisadi kıymetin iktisabı için satıcıya ödenen veya borçlanılan tutardır. Yatırım fonu katılma belgeleri bu ölçü ile değerlendirilebilir.

BİLANÇO

DÖNEN VARLIKLAR:

Firma yöneticileri, mali yönetimden sorumlu bulunur ve kredi kurumları için dönen varlıklar gurubunun büyük önemi vardır.

Firmanın mali başarısı aynı düzeydeki iş hacmine daha az kaynak kullanılarak ulaşılabilmesi, borçlarını vadesinde ödeyebilmesi, büyük ölçüde bu guruptaki değerlerin etkin yönetimine bağlıdır.

Bilanço düzenlenirken dönen varlıkların açıkça görülmesini sağlayacak şekilde düzenlenmelidir. Dönen varlıklar gurubuna dâhil edilecek ekonomik varlıklar tespit edilirken varlığın niteliği kadar işletmenin özelliği ve bu varlıkların kullanılış amaçları göz önüne alınmalıdır.

Dönen değerler bilançolarda likidite derecelerine göre sıralanmalıdır.

1-Kasa ve bankalar (hazır değerler):

Bir bilanço terimi olarak kasa ve bankalar, bilanço gününde işletmenin elinde bulunan tedavül gücüne sahip milli para, yabancı paralar ve bankalardaki vadesiz ticari mevduatları içine alır. (TL veya döviz cinsinden) geniş anlamda kasa terimi işletmenin elindeki paralar dışında henüz tahsil edilmemiş veya bankaya yatırılmamış, ibraz süresi geçmemiş çekler, bilanço gününde işletmenin elinde bulunan henüz tahsil edilmemiş banka ve posta havaleleri, vadesi gelmiş menkul değerler ve kuponları da içine alır. Bunların tamamına da hazır değerler denir.

Vergi usul kanununa göre kasa mevcudu yazılı değeri üzerinden değerlendirilir. Yabancı paralar borsa rayici üzerinden değerlendirilir. Ülkemizde tam anlamda serbest bir kambiyo borsası olmadığından yabancı paralar maliye bakanlığı ve merkez bankası tarafından tespit edilen resmi döviz kurları üzerinden değerlendirilir.

Kullanılması kısıtlanmış, işletmenin normal faaliyetleri dışındaki amaçlara tahsis edilmiş paralar, işletmenin büyümesine, modernizasyonuna veya uzun vadeli borçların, tahvillerin ödenmesine ayrılmış nakit değerler analize uygun bilanço düzenlenirken kasada mevcut olmasına karşılık hazır değerler gurubuna dâhil edilmemelidir.

Kasa hesabının alacak bakiyesi vermesi muhasebe işlemlerinde hata olduğunu gösterir. Muhasebe işlemlerinin doğru olduğu iddia edilirse bu durum ya gelirlerin gizlendiği ya da gerçek dışı ödemelerin sanki yapılmış gibi gösterildiği anlamına gelir.

Kasa sayımı sonucu kasa fazlası çıkması halinde, bu fark vergi uygulaması açısından matraha ilave edilmekte, kasa sayım noksanlığının çıkması halinde ise bu fark mali karın tespiti açısından gider kabul edilmemektedir. Kasa sayım farkları nedeni bulununcaya kadar fark hesaplarında bekletilir. Sebebi bulunamaz ise yılsonunda ya olağandışı gelir ve karlar hesabına veya kanunen kabul edilmeyen giderler olarak kabul edilir.

Bankalar hesabı işletmece yurtiçi ve yurtdışı banka ve benzeri finans kurumlarına yatırılan ve çekilen paraların izlenmesini kapsar. Bankalara para olarak veya hesaben yatırılan değerler bu hesabın borcuna, çekilen tutarlar ile üçüncü şahıslarca tahsil edildiği anlaşılan çek ve ödeme emirleri ise alacak olarak kayıt edilir.

Banka hesabında TL ve döviz cinsi paralar tutulduğu için TL cinsinden vadesiz hesaplar mukayyet değerle, döviz cinsinden vadesiz hesaplar ise maliye bakanlığı tarafından yayınlanan döviz alış kuru üzerinden değerlendirilir.

Vadeli mevduat hesapları ise değerlendirme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte değerlendirilir. (banka kredileri de aynı şekilde değerlendirilir)

2-Serbest menkul değerler (geçici yatırımlar- menkul değerler portföyü- Finansal varlıklar):

Serbest menkul değerler geçici yatırım olarak işletmenin faaliyeti içinde hemen ihtiyaç duyulmayan, kısa vadeli fonların değerlendirilmesi amacıyla yapılan yatırımları ifade eder. Menkul kıymetler faiz geliri veya kar payı sağlamak veya fiyat değişmelerinden yararlanarak kar elde etmek amacı ile geçici bir süre elde tutulmak üzere alınan hisse senedi, tahvil, hazine bonusu, finansman bonusu, yatırım fonu katılma belgesi, kar zarar ortaklığı belgesi, gelir ortaklığı senedi gibi finansal araçlardır. Yani atıl olarak kalabilecek para fazlasının gelir getirmesini sağlamak amacıyla menkul değerlere özellikle devlet tahvillerine ve kısa süreli hazine plasman bonolarına yatırılmasına geçici yatırım denir. Bu değerler; 110 hisse senetleri, 111 özel kesim tahvil senet ve bonoları, 112 kamu kesimi tahvil senet ve bonoları ve 118 diğer menkul kıymetler hesaplarında izlenir. İşletmenin geçici yatırım yapabilmesi için:

a- Yatırım, işletmenin elinde bir süre atıl olarak kalabilecek kısa süreli fonların gelir getirmesini sağlamak için yapılmalıdır,

b-Yatırımın normal faaliyetler için ihtiyaç duyulduğu an belirli bir fiyat üzerinden paraya çevrilme, piyasada satılma özelliği bulunmalıdır.

Aşağıda yazılı değerler dönen varlıklar bölümünde serbest menkul değerler kalemine dâhil edilmemelidir.

- 1- Firmanın çeşitli sebeplerle geçici olarak elde ettiği ikendi hisse senetleri,
- 2- İştirak amacıyla elinde bulundurduğu hisse senetleri,
- 3- Belirli amaçlar için kullanılmasına imkân veren menkul kıymetler,
- 4- Belirli bir piyasa değeri olmayan Finansal değerler,
- 5- Kanuni hükümleri gereği mecburi olarak satın alınan devlet tahvilleri.

Ülkemizde para ve sermaye piyasası tam gelişmemiş olduğu için işletmeler daha çok devlet tahvillerine yatırım yaparlar.

Menkul değerler bilançolarda alış değeri ile veya piyasa bedeli ile gösterilebilir. En iyi uygulama hem alış bedelinin hem piyasa bedelinin birlikte gösterilmesidir. Yâda değerlerden birinin bilançonun açıklamaları arasında gösterilmesi gerekir.

3-Alacaklar:

Uygulamada bilançoda görülen alacaklar veya borçlar kalemi genellikle işletmenin esas faaliyet döneminde paraya çevrilmesi ve tahsili söz konusu olan alacakları kapsamaktadır. Bunların tamamının tek bir başlık altında toplanması analiz bakımından yeterli değildir. Bir işletmenin ticari işlemlerinden doğan alacakları ile diğer sebeplerden doğan alacakları, para olarak tahsil edilecek alacakları ile mal olarak tahsil edilecek alacakları ayrı ayrı gösterilmelidir. Bunlar ticari alacak ve diğer alacaklar olarak iki grupta toplanır.

a-Ticari alacaklar:

İşletmenin esas faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmetlerin satışından doğan ve 1 yıl içerisinde paraya çevrilebilecek senetli veya senetsiz alacakları kapsar.

1-Senetsiz ticari alacaklar (alıcılar, müşteriler):

İşletmenin esas faaliyet konusunu oluşturan, mal ve hizmet satışlarından kaynaklanan ve bilançonun düzenlendiği tarihten itibaren 1 yıl içinde tahsil edilecek olan senetsiz ticari alacaklar dönen varlıklar arasında yer alır. Eğer vadelerine bakılmaksızın ticari alacakların tamamı tek kalemde gösterilmişse vadeleri 1 yıldan uzun olan alacaklar parantez içinde gösterilmelidir.

Satıcılara verilen sipariş avansları firmanın yaptığı satıştan kaynaklanmadığı gibi para olarak değil mal olarak tahsil edileceğinden ticari alacaklar arasında değil stoklar arasında yer almalıdır. Verilen depozite ve teminatlarda aynı ayırıma tabidirler. Bu ayırım yapılmadığı takdirde satışlarla alacaklar arasındaki ilişki, alacakların devir hızı, alacakların ortalama tahsil süresi gibi oranlar sağlıklı sonuç vermezler.

b-Alacak senetleri:

İşletmenin esas faaliyeti olan mal ve hizmet satışı dolayısıyla işletme lehine düzenlenmiş ve vadesi bilanço tarihinden itibaren 1 yıldan daha kısa olan alacak senetleridir. Bunlar bono ve poliçeler olarak 2 grupta toplanır.

Senetli alacakların senetsiz alacaklara karşı üstünlükleri şunlardır:

- a- Alacak senetleri genellikle faiz içerir. Bu çoğunlukla satış bedeline ilave edilir,
- b- Alacak senetlerinin tahsili senetsiz alacaklara göre kolaydır,
- c- Uyuşmazlık halinde senet alacağın varlığının kanıtıdır.
- d- Bankaya tahsile verilebilir, ciro ya da iskonto yoluyla vadelerinden önce kullanılabilir,
- e- Takibi daha sürekli ve basittir.

Bilançolarda esas mal ve hizmet satışından doğan alacak senetleri ile diğer işlemlerden doğan alacak senetleri ayrı ayrı gösterilmelidir.

Tahsile veya teminata verilen alacak senetleri mülkiyetleri hala işletmeye ait oldukları için bilançolarda alacak senetleri içinde yer almalıdır. Fakat özellikleri dipnot olarak belirtilmelidir.

c-Diğer alacaklar:

İşletmenin esas faaliyetleri dışındaki işlemlerden doğan, bilançonun düzenlendiği tarihten itibaren vadeleri bir yılı aşmayan alacaklardır. Bunlar;

- 1- Personelden alacaklar,
- 2- İştiraklerden alacaklar,
- 3- Verilen depozito ve teminatlar,
- 4- Tahsil edilecek gelirler,(tahakkuk etmiş hâsılat)
- 5- Sermaye taahhüdünden doğan alacaklar, (ödenmemiş sermaye)
- 6- Peşin ödenmiş vergiler,
- 7- İşletmenin sahibinden veya ortaklardan alacaklar,
- 8- Diğer kısa vadeli alacaklar.

Alacakların değerlendirilmesi:

Alacaklar, özellikle alacak senetleri bilanço gününe indirgenmiş değerleri ile gösterilmelidir. Yani senetler reeskont işlemine tabi tutulmalıdır. Bulunan reeskont tutarı alacak senetlerinden indirilerek bilançolarda o andaki net değerleri ile gösterilmelidir.

Alacaklar değerlendirilirken tahsil kabiliyetinin olup olmadığı göz önüne alınmalıdır. Alacakların tahsil imkânı konusunda yapılan hata, alacakların bilançolarda gerçek değerinden yüksek veya düşük gösterilmesine imkân verebileceği gibi şüpheli alacaklar karşılığı dolayısıyla dönem karının da yanlış hesaplanmasına yol açar. İşletmenin tahsil imkânı olmayan alacaklar için karşılık ayırmaması halinde dönen varlıkları net işletme sermayesi, özsermaye ve dönem karı yüksek gösterilmiş olur.

Senetli ve senetsiz alacaklar Türk parası cinsinden ve kayıtlı değerleri ile değerlendirilirler. Ancak senetli alacakların reeskonta tabi tutulmak üzere tasarruf değerleri ile değerlendirilmesi gerekir. Vergi Usul Kanunu na göre mükellefler alacak senetleri için değerlendirme gününde değerlendirme yapıp yapmamakta serbesttirler.

Yabancı para ile olan senetli veya senetsiz alacaklar aynen yabancı paralar gibi değerlendirilirler.

Bir işletmenin alacakları ister senetli ister senetsiz olsun şüpheli bir nitelik alabilir veya değerini tamamen yitirebilir. V.U.K n a göre şüpheli alacaklar şunlardır.

a-Dava veya icra safhasında bulunan alacaklar,

b-Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük olan alacaklar.

Teminatlı alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılamaz.

Şüpheli duruma gelen alacağın tümü için bulunulan yılda karşılık ayrılır.

Şüpheli alacaklar sonradan tahsil edildiği taktirde tahsil edilen miktar kar olarak yazılır ve tahsil edildiği yılda karşılık hesabından düşülür.

V.U.K. na göre değersiz alacaklar şöyle tanımlanır.

Kaza i bir hükme kanaat verici bir vesikaya göre tahsiline artık imkân kalmayan alacaklardır. Değersiz alacaklar tasarruf değerini kaybettiğinden kayıtlı değeri ile zarar olarak kaydedilir.

4-Stoklar:

İşletmenin normal faaliyet dönemi içinde satmak niyeti ile elinde bulundurduğu, imalat sürecinde bulunan satışa arz edilecek mal ve hizmetlerin üretiminde tüketilecek fiziki ve maddi malları kapsar. Herhangi bir malın stoklara dâhil edilip edilmemesi için özelliği ve yöneticilerin malı kullanmalarındaki niyetleri göz önüne alınır.

Stoklara dâhil edilebilecek varlıklar şunlardır:

- 1- Konsinye olarak gönderilmiş mallar,
- 2- Temsilcilerin, şubelerin ve satış memurlarının elinde bulunan mallar,
- 3- Mülkiyeti alıcıya geçmiş yolda olan mallar,
- 4- Alıcının kabul şartına bağlı satışlarda alıcıya gönderilen mallar,
- 5- Sinaî işletmelerde mamul mal stoku yanı sıra yarı işlenmiş hammadde ve işletme malzemesi stokları.

Stoklara dâhil edilmeyecek mallar:

- 1- Konsinye olarak işletme elinde bulunan mallar,
- 2- Sürüm kabiliyetini yitirmiş mallar,
- 3- Mal alımı için satıcılara verilen avanslar,

- 4- Satın alma bağlantıları ile alımı kararlaştırılan mallar,
- 5- İşletmenin kabul şartına bağlı olarak satıcılar tarafından gönderilmiş mallar,
- 6- Kırtasiye ve büro malzemeleri.

Yukarıda sayılan varlıklardan kırtasiye ve büro malzemeleri peşin ödenmiş giderler hesabında, diğerleri diğer aktifler arasında yer alır.

Stokların tespit edilmesi:

Stoklar dönem sonlarında 2 şekilde tespit edilir.

- 1- Fiziki stok sayımı (fiili envanter): Dönem sonundaki mal mevcudunu fiilen saymak, ölçmek, tartmak ve değerlendirmek suretiyle kesin bir şekilde tespit etmektir
- 2- Kaydi stok sayımı (kaydi envanter): Ambar defteri veya devamlı stok kayıtlarının yardımıyla fiziki bir sayım yapmadan belirli tarihlerde kayıtlara göre hesaben stok sayımı yapmaktır.

Stokların bilançoda gösterilmesi:

Stoklar bilançoda dönen varlıklar arasında gösterilecektir. Normal şartlar altında stok devir hızı birden büyüktür. Yani paraya çevrilme süresi (dönüşüm çabukluğu) bir yıldan daha kısadır. Tütün, orman ürünleri gibi özellik arz eden mallar dışında stoklar 1 yıl içinde birkaç kere paraya dönüştürülebilir.

Stokların değerlendirilmesi:

Stokların değerlendirilmesi gerek dönem karının hesaplanması, gerekse işletmenin mali durumunun gerçekçi bir şekilde yansıtılması yönünden önemlidir. Dönem sonunda stokların doğru olarak değerlendirilmesi dönem karını etkileyen en önemli faktörlerden birisidir. Satılan malın maliyetinin hesaplanması stokların doğru olarak tespit edilmesine bağlıdır. Stokların gerçek değerinden daha yüksek gösterilmesi işletmenin sermayesi ve özsermaye yi olduğundan daha yüksek, düşük gösterilmesi özsermaye ve işletme sermayesinin olduğundan daha az gösterilmesine yol açar.

Stok değerlendirme yöntemleri:

- 1- Maliyet bedeli ile değerlendirme,
 - a-Belirli iş partilerine göre değerlendirme,
 - b-F.İ.F.O. (ilk giren ilk çıkar yöntemi)
 - c-L.İ.F.O. (son giren ilk çıkar yöntemi)
 - d-N.İ.F.O. (en son piyasa fiyatı yöntemi)
 - e-Ortalama fiyat yöntemi
 - 1- Hareketli ağırlıklı ortalama metodu,
 - 2- Tartılı ağırlıklı ortalama metodu,
 - 3- Basit aritmetik ortalama metodu,
 - f- standart maliyet metodu.
- 2- Piyasa değeri ele değerlendirme,
- 3- Maliyet değeri ve piyasa değerinden düşük olan ile değerlendirme,
- 4- Brüt kar metodu ile değerlendirme,
- 5- Perakende satış fiyatları ile değerlendirme,
- 6- Normal (temel) stok değerlendirme metodu,
- 7- En yüksek fiyat yöntemi.

İLK GİREN İLK ÇIKAR (F.İ.F.O.) METODUNUN ELEŞTİRİSİ:

1-Fiyatların arttığı dönemlerde satılan malın maliyetinin küçük gösterilmesiyle hesap dönemi sonunda mal mevcudu yüksek çıkar. Dolayısıyla da kar da yüksek olur. Enflasyonist baskının olduğu ülkelerde yöntemin uygulanması mal satış karının görünüşte yüksek olmasını doğurur.

2-Fiyatların düştüğü dönemlerde satılan malın maliyeti olduğundan yüksek olacağından dönem sonu mal mevcudu ve dönem karı düşük çıkar, durgunluk dönemlerinde karın az hesaplanmasına yol açar.

Metodun üstün yönleri:

1-Diğer değerlendirme metotlarına göre stokların piyasa değerine en yakın maliyetle değerlendirilmesini sağlar,

2-Yöntem objektiftir. Çıkışlar tarih sırasında göre değerlendirilirler. Bu nedenle istenilen kar rakamını elde etmek için keyfi işlem yapılamaz.

3-Stokların devir hızı fazla, gidiş ve çıkışlar arasında zaman aralığı kısa ise stokların değerlendirilmesinde uyumsuzluk en az düzeye iner,

4-Stok kalemlerinde sık sık değişiklik oluyorsa bu yöntem kullanılabilir.

SON GİREN İLK ÇIKAR (L.İ. F.O.) METODUNUN ELEŞTİRİSİ:

1-Son maliyetler cari satış fiyatları ile karşılandığından fiyat açısından doğan görünüşte karlar en aza indirilir. Enflasyonist dönemlerde imalat maliyeti ile değerlendirilerek satış karının olduğundan fazla hesaplanmasını önler.

2-Stokların bilançoda en eski değerleri ile gösterilmesi fiyatların yükseldiği devrelerde stokların düşük olmasına yol açar. Bilançolarda parantez içinde veya dip not olarak stoklar piyasa fiyatı ile gösterilerek bu sakınca önlenir.

3-Fiyatların düştüğü dönemlerde metodun uygulanması; satılan malın maliyetinin olduğundan az, dönem karının olduğundan fazla çıkmasına yol açar.

4-Metot; fiyatların yükselme eğilimi gösterdiği devrelerde dönem karının gerçeğe en yakın çıkmasını sağlayarak görünüşteki karların üzerinden vergi ödenmesini önler.

Enflasyon dönemlerinde bu metodun kullanılması diğer metotlara göre avantajlıdır.

DEĞERLEME YÖNTEMİNİN SEÇİLMESİNDE GÖZ ÖNÜNDE TUTULACAK İLKELER

- 1- Seçilen değerlendirme ölçüsü dönem karını gerçeğe en yakın şekilde vermelidir,
- 2- Hesap dönemi sonundaki durum gerçeğe en yakın şekilde olmalıdır,
- 3- Gelecek hesap dönemi karlarının gerçeğe yakın bir şekilde tahmin için aracı olmalıdır,
- 4- Yönetimden sorumlu olanlara planlama için gerekli bilgileri sağlamalıdır,
- 5- Objektif olmalı, dönem sonunda sonuçları rasyonel olarak verebilmelidir,
- 6- Stokların daha etkin bir şekilde kullanımı sağlanmalıdır,
- 7- Uygulanması kolay ve basit olmalıdır.

Hiçbir değerlendirme yöntemi bu sayılan özelliklere tam olarak uymaz. Bir işletme için en uygun değerlendirme yöntemi işletmenin niteliğine, stokların özelliklerine, maliyet bedeli ile satış fiyatı arasındaki ilişkilere, ekonomik hayattaki şartlara ve değerlemeyi yapacak personelin becerisine bağlıdır.

5- Satıcılara verilen avanslar (Verilen sipariş avansları):

Yurt içinden veya yurt dışından satın alınmak üzere sipariş edilen hammadde, malzeme ve mallarla ilgili olarak yapılan avans ödemeleri bilançolarda alacaklardan ayrı olarak satıcılara verilen sipariş avansı hesabında gösterilmelidir. Stokların devir hızı birden büyük olacağından verilen sipariş avansları genellikle kısa vadeli dir.

Dış ticarete kullanılan banka kredili avanslara akreditif denir. Akreditiflerde bir çeşit sipariş avansı olmasına rağmen para olarak geri dönme imkânı bulunduğu ndan verilen sipariş avansları yerine ayrıca akreditifler hesabında takip edilir.

İthalat için yatırılan depozito ve teminatlar ise diğer alacaklar arasında takip edilir.

Maddi sabit değerlerin ithalatı için açılan akreditifler duran değerler bölümünde akreditifler hesabında takip edilir.

6-Diğer duran varlıklar:

Yukarıda sayılan dönen varlıklar kalemleri dışında kalan değerlerdir. Bunlar iki başlık altında toplanabilir.

- a-peşin ödenmiş giderler,
- b-indirilecek giderler yada vergiler.

DURAN VARLIKLAR

Bir yıldan veya normal bir faaliyet döneminden daha uzun süreli olarak işletme faaliyetlerinin gerçekleşmesi için kullanılan ve normal şartlarda gelecek hesap döneminde paraya çevrilmesi beklenmeyen değerlerdir. Bunlar;

- 1- Uzun vadeli alacaklar,
- 2- İştirakler,
- 3- Bağlı menkul değerler,
- 4- Maddi duran değerler,
- 5- Maddi olmayan duran değerler,
- 6- Özel tükenmeye tabi değerler,
- 7- Aktifleştirilmiş giderler,
- 8- Diğer aktifler.

1- Uzun süreli alacaklar:

Firmanın bilançonun düzenlendiği tarihten itibaren vadeleri bir yoldan daha uzun alacaklarını kapsar. Uzun süreli alacaklar; uzun süreli ticari alacaklar ve uzun süreli diğer alacaklar olarak gösterilmesi analiz açısından daha uygun olur. Yine uzun süreli alacaklar kısa süreli alacaklarda olduğu gibi senetli ve senetsiz alacaklar olarak ikiye ayrılmalıdır.

2- Mali duran varlıklar:

Başka bir teşebbüse ortak olmak, sermayesine katılmak amacıyla edinilen sermaye payları ile diğer uzun süreli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle elde tutulan menkul kıymetler veya kısa sürede paraya dönüşme niteliğini yitirmiş menkul değerler bu grupta yer alırlar. Bunlar;

- a- Özel fonlar,
- b- İştirakler,

c- Bağlı ortaklıklardır.

3-Bağlı menkul değerler:

a-Özel fonlar: bir işletme genişleme ve modernizasyon yatırımı, tahvil veya hisse senetlerinin itfası, kıdem tazminatlarının karşılanması, yangın v.b. sebeplerle kullanılamaz hale gelen sabit değerlerin yenilenmesi v.b. amaçlarla ayrılan fonlardır.

b-Kanuni zorunluluk olarak alınan menkul değerler,

c-Satış fiyatı belirli olmayan menkul değerler.

4-Maddi duran varlıklar:

İşletmenin esas faaliyetinde 1 yıldan daha fazla süreli kullanılan, aşınma ve yıpranmaya uğrayan, kolaylıkla paraya çevrilemeyen ve tekrar satılmak amacı ile elde edilmemiş fiziki varlıklardır. Bunlar;

1-boş arsa ve araziler, (aşınma ve yıpranma yapı yoktur)

2-yer altı ve yer üstü düzenleri (binalar, tesis makine ve cihazlar, amortismanına tabi değerlerdir)

Maddi duran varlıklardan faydalı ömürleri ile ilgili olarak her yıl amortisman ayrılır. Bu sabit değerler için yapılan normal tamir ve bakım masrafları giderlere, büyük çapta onarımlar ise sabit değerlerin maliyetine yazılır. Kiralanan arsa üzerine bina yapıldığı takdirde amortisman süresi kira müddeti veya binanın ömründen hangisi daha kısa ise o uygulanır. İşletmenin esas faaliyetinde kullanılmayan binalar bilançonun maddi duran varlıklar kaleminde değil diğer aktifler arasında gösterilmelidir.

Bilançonun düzenlendiği tarihte satın alma, inşa vb aşamada bulunan tamamlanmamış yatırımlar bilançoda maddi duran varlıklar arasında ayrı bir kalem olarak değerlendirilir. (yapılmakta olan yatırımlar)

Maddi duran varlıklar maliyet bedeli ile maliyet bedelinden birikmiş amortismanlar indirilerek net değeri ile veya yeniden takdir edilen değeri ile bilançonun varlıklar bölümünde gösterilir.

5-Maddi olmayan duran varlıklar:

Fiziki varlıkları olmayan fakat sahiplerine sağladıkları haklar ve üstünlükler dolayısıyla değeri olan ve üçüncü şahıslara karşı talep hakkı doğurmayan kıymetlerdir. Bunlar;

- a- Telif hakkı,
- b- İmtiyaz hakları,
- c- Patent ve lisans hakları,
- d- Ticari marka ve isim hakları,
- e- Özel maliyetler,
- f- Şerefiye,
- g- Kuruluş ve örgütlenme giderleri.

Özel maliyetler, araştırma ve geliştirme giderleri, kuruluş ve örgütlenme giderleri aktifleştirilmiş giderler olarak, diğerleri haklar olarak bilançolarda gösterilebilirler.

6-Özel tükenmeye tabi varlıklar:

Üretim faaliyeti ile tüm olarak tüketilen ve yerine aynen konması mümkün olmayan maden yatakları, petrol yatakları, doğal gaz kuyuları, taş ocakları ve fidanlıklar gibi değerlerdir. Bu değerlerin amortismanı ya tüketilmesi tahmin edilen birimler toplamına bölünerek, birim başına düşen tükenme

payı hesaplanıp bulunan miktar hesap döneminde üretilen değer ile çarpılır yada belirli yüzdeler uygulanarak yok edilir.

7-Aktifleştirilmiş giderler:

İşletmenin cari faaliyetlerinden doğmayan büyük bir ihtimalle gelecek hesap dönemlerinde elde edilecek gelirlerle ilgili olan ve belirli zaman aralıkları ile yenilenmeyen giderlerdir. Bu giderler araştırma ve geliştirme giderleri ile kuruluş ve örgütlenme giderleridir. Bunlar bilançoda maddi olmayan duran varlıkların bir bölümü olarak ta gösterilebilir.

8-Diğer duran varlıklar:

Satış kabiliyetin yitirmiş stoklar, gelecek yıllar ihtiyacı makine ve tesis yedekleri, işletmenin esas faaliyetinde kullanılmayan maddi duran varlıklar, tasfiye halinde bankalardaki mevduatlar, birden fazla hesap dönemini ilgilendiren peşin ödenmiş giderler vb. dir.

BORÇLAR

Bilançonun kaynak bölümü firmanın faaliyetlerinde kullanılan varlıkların hangi kaynakların finanse edildiğini gösterir. Bunlar;

- 1- Borçlar (yabancı kaynaklar)
- 2- Öz sermaye (öz kaynaklar)

Bilançonun düzenlenmesi sırasında borçlar ile ilgili olarak:

- 1- Tutarları kesinlikle bilinmeyenleri de kapsayacak şekilde firmanın tüm borçlarının tespit edilmesi ve bilançoda gösterilmesi,
- 2- Borçların bilanço günündeki tutarlarının belirlenmesi,
- 3- Borçların ayrıntılı ve anlamlı bir şekilde tasnif edilmesi gerekir.

a- KISA VADELİ BORÇLAR

Firmanın bilançonun düzenlendiği tarihten itibaren normal olarak 1 yıl içinde para veya paradan başka değerlerle ödenmesi gereken yükümlülüklerini kapsar. Bunlar:

1-Banka kredileri:

a-Kısa vadeli banka kredileri:

Bankalardan veya Finansal kurumlardan sağlanan vadesi 1 yıldan kısa, açık, imza karşılığı, senet karşılığı, menkul veya gayrimenkul değerler karşılığı vb. şekilde alınan kredilerdir.

b-Kredilerin ana para taksit ve faizleri:

Vadelerinin bitimine 1 yıldan daha uzun süre bulunan orta ve uzun vadeli banka kredilerinin bilanço tarihinden itibaren 1 yıl içinde ödenecek anapara taksit ve faizleridir.

2-Finansal pazarlardan sağlanan kaynaklar:

Kısa vadeli para ve sermaye piyasası araçları ile sağlanan kaynaklardır. Bunlar;

a-finansman bonoları,

b-tahvil ana para taksit ve faizleri.

3-Ticari borçlar:

Firmanın esas faaliyetini gerçekleştirmek üzere kredili mal, hammadde, yardımcı madde veya malzeme alışları dolayısıyla gelecek hesap döneminde satıcılara ödenmesi gereken borçlarıdır. Bunlar:

a-Senetsiz borçlar (satıcılar):

Firmanın ana faaliyet konusu ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan senede bağlanmamış borçlarının yer aldığı hesaptır.

b-Borç senetleri:

Bilançonun düzenlendiği tarihten itibaren vadeleri bir yıldan kısa olan senede bağlı borçlardır. İthalatçıların yapmış oldukları kabul kredili ithalat dolayısıyla imzalamış oldukları poliçeler de bu bölümde yer almalıdır.

4-Müşterilerden alınan sipariş avansları:

Sipariş dolayısıyla malın tesliminden veya hizmetin görülmesinden önce müşterilerin işletmeye verdikleri avanslar, peşin ödenmiş mal veya hizmet bedeli işletme için borç niteliğindedir.

5-İşletme sahibine ve ortaklara borçlar:

Firmanın esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri nedeniyle işletme sahibine veya ortaklara olan borçlardır. (komandit şirketlerde komanditer ortaklara olan borçlar hariç)

6-Alınan depozito ve teminatlar:

İşletmenin gerçekleştirecek bir alacağının veya geri almak üzere verdiği bir değer karşılığını temin amacı ile üçüncü kişilerden alınan teminatlardır.

7-Ödenecek vergi, resim, harç ve diğer kesintiler:

Firmanın cari faaliyet dönemi ile ilgili olduğu halde gelecek hesap döneminde kamu kurumlarına ödemekle yükümlü olduğu vergi, resim, harç vb. kesintilerdir. Bu kesintiler emanet paralar hesabında da takip edilebilir.

8-Ödenecek kar payları:

Şirketin yetkili organları tarafından tahakkuku yapılp ilan edilinceye kadar dağıtılacak kar payları şirket için borç niteliğindedir. Şahıs şirketlerinde ve kapalı aile anonim ortaklıklarında ödenecek kar payları ortaklara borçlar hesabında da gösterilebilir.

9-Tahakkuk etmiş giderler: (ödenen giderler)

Cari hesap dönemine ait olup tahakkuk etmiş fakat bilançonun düzenlendiği tarihte ödenmemiş giderlerdir. Bunlar: ücretler, primler, ikramiyeler, faizler gibi giderlerdir.

10-Peşin tahsil edilmiş hâsılat: (gelecek hesap dönemine ait gelirler)

Gelecek hesap dönemine ait olup bilançonun düzenlendiği tarihte tahsil edilmiş bulunan gelirlerdir. Bunlar peşin tahsil edilen kiralar, peşin tahsil edilen faizler, gazete ve telefon abonelerinden peşin tahsil edilen abone bedelleri vb.dir.

11-Diğer kısa vadeli borçlar:

f ve i maddeleri arasındaki kalemler diğer kısa vadeli borçlar olarak tek kalemde yazılabilir.

12- Diğer borçlar:

Yukarıda sayılan borçlar dışında vadeleri 1 yıldan kısa olan borçlardır. Bunlar; firmanın personeline ve iştiraklerine olan borçlar, ertelenen veya taksite bağlanmış kamu alacaklarının gelecek hesap dönemi içinde ödenecek olan bölümü vb. dir.

b- UZUN VADELİ BORÇLAR

Bilançonun düzenlendiği tarihten itibaren firmanın 1 yıl içinde ödenmesi gerekmeyen yükümlülüklerini kapsar. Uzun vadeli borçları gerekli şekilde analize tabi tutabilmek için onunla ilgili faiz oranları vb bilgilerin bilançoda açıklayıcı bilgiler olarak gösterilmelidir. Uzun vadeli borçlar:

- 1- Orta ve uzun vadeli banka kredileri:**
- 2- Menkul değer çıkarılması yoluyla sağlanan uzun vadeli borçlar:**

Sermaye piyasasından uzun vadeli yabancı kaynak sağlamada kullanılan başlıca menkul değer türü tahvildir. Ülkemizde uygulanması yaygın olmamakla beraber anonim şirketlerin kar veya zarar ortaklığı belgesi çıkarma yetkisi vardır. Bu belgeler melez karakterli bir menkul değer türüdür.

- 1- Uzun vadeli satıcı kredileri:**
 - a- Senetli borçlar,
 - b- Senetsiz borçlar
 - c- Alınan sipariş avansları:
- 2- Firma sahibine veya ortaklara olan borçlar:**
- 3- Diğer uzun vadeli borçlar:**
 - a- Taksitlendirilmiş prim ve vergi borçları,
 - b- Alınan depozito ve teminatlar,
 - c- İştiraklere olan borçlar,
 - d- Gelecek yıllara ait gelirler.

BORÇLARIN DEĞERLENDİRİLMESİ

Vergi usul kanunu borçların değerlendirilmesinde ilke olarak kayıtlı değer ölçüsünü benimsemiştir. Borç senetlerinin değerlendirilmesinde kayıtlı değer veya tasarruf değeri seçimini firmalara bırakmıştır. Yabancı paralar borsa rayici ile değerlendirilir, ya da maliye bakanlığı ve merkez bankasının tespit ettiği kur üzerinden değerlendirilir. Firmanın elinde bulunan tahviller nominal değeri ile değerlendirilir. Tahvilin primli veya iskontolu olması fark etmez.

c-ÖZSERMAYE

Firma sahip veya sahiplerinin firmadaki payına öz sermaye denir. Bu terim hem başlangıçta veya sonradan sahip veya ortaklar tarafından firmaya konan sermayeyi hem de karların işletmede bırakılması suretiyle sağlanan kaynakları kapsar.

Bir firmanın öz sermayesi net varlık tutarı ile borçları arasındaki olumlu farktır. Net aktif hesaplanırken düzenleyici hesapların ilgili varlık hesaplarında düşülmesi ve ödenmemiş sermaye, zarar gibi gerçek değeri olmayan kalemlerin aktif toplamından düşülmesi gerekir.

Maddi özsermaye, özsermayeden maddi olmayan duran varlıklar ve aktifleştirilmiş uzun vadeli giderlerin indirilmesi ile bulunur.

Öz sermaye;

- 1- Esas sermaye (kayıtlı sermaye, nominal sermaye)
- 2- Ödenmemiş sermaye (-)
- 3- Ödenmiş sermaye (1-2)
 - a-adi hisse senetleri

- b- imtiyazlı hisse senetleri
- 4- Yedek akçeler
 - a- kanuni yedek akçe
 - b- ihtiyari yedek akçe
- 5- Özel yedekler veya özel fonlar
- 6- Yeniden değerlendirme değer artış fonu
 - a- maddi duran varlıklar değer artış fonu,
 - b- iştirakler değer artış karşılığı,
- 7- Zararlar (-)
 - a- dönem net zararı,
 - b- geçmiş dönem zararları

Nominal sermaye: Kuruluşta statü veya kuruluş kanunu ile işletmenin mali ihtiyaçlarına göre tespit edilen sermayedir.

Ödenmemiş sermaye: Nominal sermaye ile ödenmiş sermaye arasındaki farkı gösterir. Ortakların taahhütte bulunup şirket emrine getirmedikleri miktardır.

Ödenmiş sermaye: Nominal sermayenin şirket ortakları tarafından fiilen işletmeye yatırılmış kısmını gösterir.

Yedek akçeler: Elde edilen karın dağıtılmayarak şirket bünyesinde bırakılan kısmıdır.

Özel yedekler:

Menkul kıymetler değer düşüş karşılığı, şüpheli alacaklar karşılığı, stok değer düşüş karşılığı gibi iktisadi değerleri bilanço günündeki değerlerine indirgemek amacıyla ayrılan karşılıklarla firmanın mevcut olmakla beraber gelecek dönemlerde yerine getireceği yükümlülükleri için ayrılan karşılıklar dışında kalan, gelecek dönemlerde ödenecek borçlar için ayrılan karşılıklar, kredi sözleşmesi gereği ayrılan karşılıklar, iktisadi varlıkların gelecekte uğrayabileceği değer kayıpları için ayrılan karşılıklar, kapasiteyi artırma ve modernizasyon için ayrılan karşılıklar, beklenmeyen gider ve zararlar için ayrılan karşılıklar, işçi sigorta fonları, kar dağıtımını daha istikrarlı hale getirebilmek için ayrılan karşılıklar, yatırım indirimi karşılıkları vb. dir.

Değer artış fonu:

Özsermayeyi düzeltici nitelikte olan, bilançolarda duran varlıklar arasında yer alan değerlerin belirli emsal değerleri esas alarak günün değerlerine getirilmesi ile eski değerleri arasındaki farktır. Bu fark özsermayenin bir bölümü olarak değerlendirilir.

Zararlar:

Belli bir hesap dönemi içinde işletmenin giderler toplamının o dönemde elde edilen hâsılat ile karşılanamayan kısmıdır. Zarar esas itibari ile özsermayede azalmayı gösterir.

MELEZ KAYNAKLAR

a-Hisse senedine çevrilebilir tahviller:

Çıkaran şirketin hisse senedine dönüştürebilmekle beraber daha yüksek verimli sabit faizli tahvillere veya bir başka şirketin hisse senedine çevrilme hakkını taşıyan tahvillerdir.

b- Değişir faizli süresiz tahviller:

Vade tespiti yapılmayan tahvillerdir. Faiz ödemesi şirketin karına paralel olarak artar veya azalır.

c-Değişken kar paylı imtiyazlı hisse senetleri:

Sahiplerine diğer hisse senedi sahiplerine göre bir takım imtiyazlar sağlayan hisse senetleridir.

d-kar/zarar ortaklığı belgeleri:

Anonim şirketlerin finansman ihtiyacını karşılamak için kar veya zarara ortak olmak üzere çıkarılan hisse senetleridir. Bu tür hisse senetleri karşılığında faiz ödenmez.

GELİR TABLOSU

Bir işletmenin belirli bir hesap döneminde elde ettiği gelirlerle yaptığı giderleri ayrıntılı bir şekilde gösteren ve dönem faaliyetlerinin net sonucunu kar/zarar olarak özetleyen bir tablodur. Kar/zarar rakamlarını firmaların başlıca hangi amaçlar için hesaplandıkları ve kullandıkları şöyle sıralanabilir.

- 1- Firmanın faaliyet sonucunu, bir hesap döneminde özsermayeden meydana gelen değişikliği ve hissedarlarca yatırılan fonların getirisini, karlılık oranını ortaya koymak,
- 2- Firmanın izleyeceği yatırım, pazarlama, üretim, finansman, personel ve işletme politikalarına ilişkin kararlar almak,
- 3- Firmanın kar dağıtım politikasını tespit etmek,
- 4- Firmaya kaynak sağlayan kişilere veriler sağlamak,
- 5- Ödenecek gelir veya kurumlar vergisinin matrahını tespit etmek.

Gelir tablosunda bulunması gereken bilgiler:

- 1- Ait olduğu işletme ve kapsadığı dönem,
- 2- Gelir kaynakları, satışlar ve işletmenin esas faaliyetinin maliyeti,
- 3- Hesap döneminde ait faaliyet karı veya zararı,
- 4- Faaliyet dışı gelir ve giderler,
- 5- Hesap dönemine ait kar veya zarar,
- 6- Ödenecek gelir veya kurumlar vergisi,
- 7- Hesap dönemine ait net kar, (vergi sonrası kar)
- 8- Önceki dönemlerle karşılaştırma imkânı sağlayan bilgiler:
 - a- Stokların hangi metotla değerlendirildiği,
 - b- Alacak ve borç senetlerinin değerlendirme ölçüsü,
 - c- Cari dönem içinde muhasebe uygulamasında değişiklikler ve bunların kar üzerindeki etkisi,
 - d- Uygulanan amortisman yöntemi hakkında bilgiler,
 - e- Yeniden değerlendirme yapılmış ise değerlendirme farkları,

Gelir tablosunun bölümleri:**1-Brüt satış karı bölümü:**

Hesap dönemindeki brüt satışlarla başlar ve brüt satış hâsılatından o hesap dönemindeki satış iskontoları ve satıştan iadeler indirilerek net satış hâsılatı bulunur.

Net satış hâsılatından satılan malın maliyeti ya da yapılan hizmetlerin maliyeti düşülerek brüt satış karı bulunur.

Brüt satış karının net satış hâsılatına oranı brüt kar yüzdesini verir.

$$\text{Brüt kar yüzdesi} = \frac{\text{brüt satış karı}}{\text{net satış hâsılatı}}$$

Ortalama kar marjı maliyet giderlerinin karşılama oranını, net kar gibi bilgileri analistlere gösterir.

Brüt kar yüzdesi işletmenin büyüklüğüne, satış hacmine, kuruluş yerine ve rekabet şartlarına göre değişiklik gösterir.

a-brüt satış hasılatı:

İlgili hesap döneminde işletmenin esas faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmetlerin satışından sağlanan hâsılatı ifade eder.

b- İadeler, indirimler ve satış iskontoları:

Brüt satış hâsılatından düşülen varsa satış vergileri, iadeler, indirimler ve iskontolar toplamıdır. Bulunan toplam brüt satışlardan düşülerek net satış hâsılatı bulunur.

İndirim, iade ve iskontoların satışlara göre oran olarak yüksek olması; işletmenin ürettiği ve sattığı malların müşteri ihtiyaçlarını tam olarak karşılamadığı; üretilen mallarda imalat hatasının bulunduğu, kalite kontrolünün tam olarak yapılamadığı, değiştirilen malların tekrar onarımına alınmasının işletme giderlerini artırdığı, satış hizmetlerinin tam çalışmadığı gibi sebeplerden meydana gelir. Bu miktarın yüksek olması işletme karını büyük ölçüde azaltabilir.

c-Net satış hasılatı:

Brüt hâsılatı iade ve iskontolar düşüldükten sonra kalan miktardır. Net satış hâsılatı gelir tablosunun temel kalemidir. Net satış hâsılatının bilinmesi stok, özsermaye, varlık ve işletme sermayesinin devir hızlarının bilinmesi için gereklidir. Ayrıca alacakların ortalama tahsil süresini hesaplayabilmek için gelir tablosunda peşin satışların ve kredili satışların ayrı ayrı gösterilmesi gerekir.

d-Satılan malın veya hizmetlerin maliyeti:

Finansal muhasebede hesaplanan satılan malın maliyeti ve maliyet muhasebesinde hesaplanan satılan mamul veya hizmet maliyetinin bulunmasında olduğu gibidir.

f-Brüt satış karı:

Net satış hâsılatından satılan malın maliyeti veya hizmetlerin maliyetinin çıkarılmasından sonra kalan miktardır.

2-Faaliyet karı bölümü:

Bu bölümde işletmenin faaliyetleri için gerekli çeşitli giderler brüt satış karından indirilir. Bunlar;

- a- Genel yönetim giderleri (genel idare giderleri)
- b- Pazarlama, reklam, satış ve dağıtım giderleri,
- c- Şüpheli alacaklar karşılığı,
- d- Aştırma ve geliştirme giderleri,
- e- Esas faaliyet karı: brüt satış karından a,b,c ve d nin düşülmesi ile bulunur,
- f- Finansman giderleri,
- g- İşletme karı (faaliyet karı):esas faaliyet karından finansman giderleri düşülerek bulunur.

3- Net kar veya zarar bölümü:

a- Faaliyet dışı gelir ve karlar:

İşletmenin esas faaliyeti ile ilgili olmayan hâsılat ve karlardır. Bunlar;

- 1- Alınan kiralara,
- 2- İştiraklerden alınan kar payları,

- 3- Alınan faiz ve komisyonlar,
- 4- Hakların kiralanmasından sağlanan gelirler,
- 5- Sabit değer satış karları,
- 6- Menkul değerlerin satış karları,
- 7- Döviz kuru değişmelerinden sağlanan karlar (kur farkları)
- 8- Karşılık ayrılmış şüpheli alacaklardan tahsil edilecek miktar,
- 9- Ortaklardan alınan gecikme faizleri,
- 10- Önceki dönem gelir ve karları.

b- Faaliyet dışı gider ve zararlar:

İşletmenin esas faaliyet ile ilgili olmayan gider ve zararlarıdır. Bunlar:

- 1- Faaliyet dışı gelirlere ilişkin giderler,
- 2- Sabit değer satış zararları,
- 3- Doğal afetler nedeniyle uğranılan ve sigortadan karşılanamayan zararlar,
- 4- Hırsızlık ve benzeri sebeplerle uğranılan zararlar,
- 5- Döviz kurlarından meydana gelen değişiklikler sebebiyle doğan zararlar,
- 6- Önceki dönem gider ve zararları,

d- Dönem karı veya zararı (vergi öncesi kar veya zarar):

Faaliyet kar veya zararına faaliyet dışı gelirlerin eklenmesi, faaliyet dışı giderlerin düşülmesi ile bulunan miktardır.

d-Ödenecek vergiler:

Vergi kanunlarına göre hesaplanan vergilerdir.

e-Net kar veya zarar (vergi sonrası kar veya zarar):

Dönem karı veya zararından ödenecek vergiler düşüldükten sonra kalan miktardır.

GELİR TABLOSU

Brüt satış hâsılatı	xxx
İade, indirim ve iskontolar (-)	<u> x</u>
Net satış hâsılatı	xxx
Satılan malın maliyeti (-)	<u> xx</u>
Brüt satış karı	xx
Faaliyet giderleri (-)	<u> xx</u>
Faaliyet karı	xx
Faaliyet dışı gelir ve karlar (+)	<u> x</u>
	xxx
Faaliyet dışı gider ve zararlar (-)	<u> x</u>
Vergi öncesi kar	xx
Ödenecek vergiler (-)	<u> xx</u>
Hesap dönemi net karı	xx