|  |  |
| --- | --- |
| **DÜZELTİLMİŞ BİLANÇO KALEMLERİ** | **BİLANÇO/GELİR TABLOSUNUN İLGİLİ BÖLÜMLERİ** |
| Kasa ve Bankalar | * Kasa
* Bankalar
* Diğer hazır değerler (damga Pulu vb.)
 |
| Menkul Değerler | * Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları
* Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları
* Diğer Menkul Değerler
 |
| **TİCARİ ALACAKLAR** |
| Senetli Alacaklar | * Alacak Senetleri
* Alınan Çekler
 |
| Senetsiz Alacaklar | **Tek Firma Çalışmasında,*** Alıcılar
* Diğer ticari alacaklar

**Konsolide Çalışmada;**Firmaya sorularak, Alıcılardan, Grup Firmalarından Olan Alacakları düşerek Senetsiz Alacakları buluyoruz ve konsolide kolonuna yazıyoruz.**\***Ayrıca, Şüpheli Ticari Alacaklar için karşılık ayrılmamışsa Senetsiz alacaklardan düşülür, kısmen karşılık ayrılmışsa karşılık ayrılmayan tutar kadarını düşüyoruz. |
| Ortaklardan Alacaklar | * Ortaklardan Alacaklar
 |
| Grup Kuruluşlarından Alacaklar | * İştiraklerden alacaklar
* Bağlı ortaklıklardan alacaklar
 |
| Diğer Alacaklar | * Personelden alacaklar
* Diğer çeşitli alacaklar
* Devreden KDV
* İndirilecek KDV (mizan çalışmasında, Hesaplanan KDV ile farkı alınır, eğer İndirilecek KDV fazla ise Hesaplanan KDV düşülür, Hesaplanan KDV fazla ise İndirilecek KDV düşülür.
* Diğer KDV (Eğer Pasif Varlıklarda aynı tutar varsa bilanço dışına alınır.)
* İş avansları
* Personel avansları
* Diğer çeşitli dönen varlıklar
 |
| **STOKLAR** |
| İlk Madde Malz./Yarı Mamül | * İlk madde malzeme
* Yarı Mamüller-üretim
 |

|  |  |
| --- | --- |
| Mamüller/Emtia  | * Mamüller
* Ticari mallar
 |
| Akreditifler ve Verilen Avanslar | * Verilen sipariş avansları
 |
| **DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI** |
| **BAĞLI (DURAN)VARLIKLAR** |
| İştirakler | * Hisse senetleri
* Bağlı menkul kıymetler
* İştirakler
* Bağlı ortaklıklar
 |
| Grup Kuruluşlarından Alacaklar | * Bağlı ortaklardan alacaklar
* İştiraklerden alacaklar
 |
| Diğer Aktifler | * Verilen depozito ve teminatlar (Dönen varlıklar)
* Gelecek aylara ait giderler
* Gelir tahakkukları
* Peşin ödenen vergi ve fonlar
* Alıcılar
* Verilen Depozito ve teminatlar(Duran varlıklar)
* Diğer çeşitli alacaklar
* Gelecek yıllara ait giderler
* Gelir tahakkukları
* Gelecek yıllarda indirilecek KDV
* Diğer KDV(Pasif Varlıklarda aynı rakam varsa bilanço dışına alınır)
* Peşin ödenen vergi ve fonlar
* Dönen karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri(Pasif varlıklar)
* Diğer mali duran varlıklar(Mahiyeti itibariyle,Net maddi olmayan duran varlıklarda da tutulabilir.
 |
| Taahhüt Harcama Fazlası | Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyeti(Aktif varlıklar)-yıllara Yaygın inşaat ve Onarım Hak edişleri(Pasif Varlıklar)\*\*\*İnşaat firmaları için önemli bir göstergedir. |
| Devam Eden Yatırımlar ve Yatırım Avansları | * Yapılmakta olan yatırımlar
* Verilen avanslar
 |
| **NET MADDİ DURAN VARLIKLAR** |
| Arsa ve Binalar | * Arazi ve Arsalar
* Yer altı ve yerüstü düzenleri
* Binalar
 |
| Makine Tesis ve Cihazlar | Tesis mak. Ve cihazlar |
| Demirbaş Taşıt Araçları ve Diğer | * Taşıtlar
* Demirbaşlar
* Diğer Maddi Duran Varlıklar
 |
| Birikmiş Amortismanlar | * Birikmiş amortismanlar
 |
| NET MADDİ OLMAYANDURAN VARLIKLAR | * Haklar
* Şerfiyeler
* Araştırma ve örgütlenme giderler/ (Öz varlıktan indirimler)
* Özel maliyetler / (Özvarlıktan indirimler)
* Verilen avanslar / (Özvarlıktan indirimler)
* Arama giderleri
* Hazırlık ve geliştirme giderleri
* Özel tükenmeye tabi varlıklar
* Verilen avanslar

\*\*\*Yukarıdaki kalemler için amortisman ayrılmışsa burada tutulur, aksi taktirde öz varlıktan indirilir. Kısmen amortisman ayrılmışsa ayrılan amortisman tutarı düşülerek burada tutulur. |
| **DURAN VARLIKLAR TOPLAMI** |
| **--- AKTİF TOPLAMI ---** |
| Bankalar Borçlar |  |
| Diğer Bankalara Borçlar | * Banka Kredileri
* Uzun vadeli kredilerin anapara taksit ödemesi
* Diğer mali borçlar
 |
| Finans Kurum Borçları |  |
| Finansman Bonosu, tahvil ve faizler | * Tahvil anapara taksitleri-faizleri
* Çıkarılmış bono ve senetler
* Çıkarılmış diğer menkul değerler
 |
| **TİCARİ BORÇLAR** |
| Senetli Borçlar | * Borç Senetleri
* Verilen çekler ve ödeme emirleri(Aktif varlıklar)
 |
| Senetsiz Borçlar | * Diğer ticari borçlar
* Satıcılar
 |
| Alınan Sipariş Avansları | * Alınan sipariş avansları
* Alınan diğer avanslar
 |
| Ortaklara Borçlar | * Ortaklara Borçlar
 |
| Gurup Kuruluşlarına Borçlar | * İştiraklere borçlar
* Bağlı ortaklıklara borçlar
 |
| Diğer Borçlar | * Personele borçlar
* Diğer çeşitli borçlar
* Alınan depozito ve teminatlar
* Ödenecek vergi ve fonlar
* Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri
* Vadesi geçmiş, ertelenmiş taksit ve vergiler
 |
|  | * Diğer borç ve gider karşılıkları(Firmadan niteliğini öğrenmek gerekir)
* Gelecek aylara ait giderler
* Gider tahakkukları
* Hesaplanan KDV (Mizan çalışmasında indirilecek KDV ile farkı alınır, indirilecek KDV fazla ise indirilecek KDV düşülür.)
* Sayım ve tesellüm fazlaları
* Diğer çeşitli yabancı kaynaklar
 |
| **KISA VADELİ BORÇLAR TOPLAMI** |
| Banka Borçları | * Banka Kredileri
 |
| Tahvil ve Diğer Menkuller | * Çıkarılmış tahviller
* Çıkarılmış diğer menkul kıymetler
 |
| Net Taahhüt Hakediş Fazlası |  |
| Ticari ve Diğer Borçlar | * Diğer mali borçlar
* Satıcılar
* Borç senetleri
* Alınan depozito ve teminatlar
* Diğer ticari borçlar
* Diğer çeşitli borçlar
* Kamuya olan ertelenmiş ve takside bağlanmış borçlar
* Diğer borç ve gider karşılıkları
* Gelecek aylara ait gelirler
* Gider tahakkukları
* Gelecek yıllara ertelenen KDV
* Tesise katılma payları
* Diğer çeşitli uzun vadeli yabancı kaynaklar
 |
| Taahhüt Avansları | * Alınan sipariş avansları
* Alınan diğer avanslar
* Harcama ile Hak ediş arasındaki fark
 |
| Ortak Borçlar | * Ortaklara borçlar
 |
| Gurup Kuruluşlarına Borçlar | * İştiraklere borçlar
* Bağlı ortaklıklara borçlar
 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | * Kıdem tazminatı karşılığı
 |
| **UZUN VADELİ BORÇLAR TOPLAMI****BORÇLAR TOPLAMI** |
| Ödenmiş Sermaye | * Sermaye
 |
| İhtiyatlar(Net Dönem Karı\*En az %5/100 | * Yasal yedekler
* Statü yedekleri
* Özel fonlar
* Olağan üstü yedekler
 |
| Karşılıklar | * Hisse senedi ihraç primleri
* Hisse senetleri iptal karları
* Diğer sermaye yedekleri
 |
| Dağıtılmamış Karlar | * Gecikmiş yıllar karları
* Dağıtılmamış karlar
 |
| Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu | * MDV yeniden değerleme artışları
 |
| Net Geçici Kar (Taahhüt) | Mizanda dönemde biten işi varsa, bilanço karından vergi düşüldükten (%44) sonraki tutarı yazılır( %56) |
| Özvarlıktan İndirimler | * Şüpheli ticari alacaklar (Karşılık ayrılmamışsa)
* Şüpheli diğer alacaklar (Karşılık ayrılmamışsa)
* Diğer stoklar(Firmadan alınacak bilgiye göre yazılır)
* Sayım ve tesellüm noksanlıkları
* Kuruluş ve örgütlenme giderleri
* Özel maliyetler / (Net maddi olmayan duran varlıklar) (Amortisman ayrılmamışsa Özvarlıktan indirilir)
* Diğer maddi olmayan duran varlıklar
* Verilen avanslar /(Net maddi olmayan duran varlıklar)
* Geçmiş yıllar zararı
* Dönem net karı
 |
| **ÖZVARLIK TOPLAMI**  **----PASİF TOPLAMI----** |
| NET İŞLETME SERMAYESİ | Dönen Varlıklar Toplamı – Kısa Vadeli Borçlar Top. |
| BANKA BORÇLARI TOPLAMI | Bankamıza Borçlar +Diğer. Bank. Borç.+Banka Borçları (Uzun Dönem) |
| NAZIM HESAPLAR |  |
| LEASİNG BORÇLARI |  |
| D.GELİR TABLOSU ( MİLYON TL) |  |
| TOPTAN EŞYA FİYAT ORTALAMA ARTIŞI |  |
| NET SATIŞLARIN DEĞİŞİMİ | (Cari Dönem Net Satışlar – Önceki Dönem Net Satışlar)/Önceki Dönem Net Satışlar – 1 ) \* 100 |
| REEL BÜYÜME ORANIGelir Tablosu | (100 + Net Satışların Değ.)/(100 + Top.Eşya.Fiyat.Ort.Artışı) – 1 ) \* 100 |
| BRÜT SATIŞLAR | GELİR TABLOSU A) Brüt Satışlar 1- Yurtiçi Satışlar+ 2- Yurtdışı Satışlar |
| Yurt içi Satışlar | Gelir tablosunun ilgili kalemi(Yurt içi satışlar) |
| Yurtdışı Satışlar | Gelir tablosunun ilgili kalemi(Yurtdışı satışlar) |
| Grup içi Satışlar | Kendi grup firmasına yaptığı satışlar |
| Grup dışı Satışlar | Brüt satışlar – Grup içi satışlar |
| Satıştan İndirimler | Satıştan İadeler + Satıştan İskotalar + Diğer İndirimler |
| NET SATIŞLAR | Brüt Satışlar – Satıştan İndirimler |
| Satılan Malın Maliyeti(Dönem başındaki mallar mevcudu + Dönem içi satışlar) – Dönem sonundaki mallar mevcudu | Satılan Mamüller Maliyeti + Satılan Tic. Mallar Mal.+ Satılan Hizmet. + Diğer Satışların Mal. |
| BRÜT SATIŞ KARI/ZARARI | Net Satışlar – Satılan Malın Mal. |
| Finansman Giderleri | * Banka borçlarından doğan faizler v.b
* Diğer Finansman borçları (Vergi,fon vb.)
 |
| Faaliyet Giderleri | * Pazarlama, satış, dağıtım giderleri
* Genel yönetim giderleri

(Gelir tablosundan yazıyoruz) |
| FAALİYET KARI/ZARARI | Brüt satış karı/zararı – (faaliyet giderleri+Finansman giderleri) |
| Diğer Gelirler | * Satışlardaki diğer gelirler
* Faiz + komisyon
* Kambiyo gelirleri
 |
| Diğer Giderler | * Kambiyo zararları
* Diğer olağan ve olağanüstü giderler
 |
| BİLANÇO KARI | Faaliyet Karı/Zararı + (Diğer Gelirler-Diğer Giderler) |
| Zarar Mahsupları | Geçmiş yıl zararları |
| Ödenecek Vergi ve Fonlar | (Bilanço)Dönem Karı Vergi ve Diğ.Yük |
| Yasal Yedek Akçeler | Net Dönem Karı \* En az %5 / 100 |
| Dağıtılacak Kar Payı | Net Dönem Karı – Yasal Yedek Akçeler (Yasal yedek akçeler düşüldükten sonra kalan net kar ortaklara dağıtılabilir (Ortaklara borçlar hesabına bak) ya da bünyede tutularak sermaye artırımına gidilebilir.) |
| Ayrılan Fonlar | * Özel fonlar
* Karşılıklar
 |
| Fevkalade İhtiyatlar | Bilanço karı – (Zarar mahsupları + Ödenecek vergi ve fonlar + Yasal yedek akçeler + Dağıtılacak kar payı + ayrılan fonlar) |
| YANSITILMAYAN KUR FARKI | Firma döviz kredisi kullanmışsa ortalama kur farkından hesaplanıyor. |
| AYRILAN AMORTİSMAN GİDERİ | Gelir Tablosunun Dip Notuna bakınız. |
| AYRILAN KIDEM TAZMİNATI | Bilanço dip notuna bakınız (Önceki dönem-Cari dönem) |
| İŞLETME KARI | Finansman gid.+Faaliyet Karı/Zararı |
| İŞLETME KARININ %DEĞİŞİMİ | (Cari Yıl İşl.Karı/Önceki Dönem İşl.Karı) – 1 \*100 |
| MADDİ ÖZVARLIK | Özvarlık Toplamı – Net Maddi Olmayan Varlık Top. |

**(BİLANÇO KALEMLERİNİN DÜZENLENMESİ)**

**AKTİF (VARLIKLAR)**

|  |  |
| --- | --- |
| **-I-** | **DÖNEN VARLIKLAR** |
|  **10** | **HAZIR DEĞERLER** |
|  | KASA | Kasa ve Bankalar |
|  | ALINAN ÇEKLER | Senetli Alacaklar |
|  | BANKALAR | Kasa ve Bankalar |
|  | VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ(-) | Senetli Borçlar |
|  | DİĞER HAZIR DEĞERLER | Diğer Alacaklar |
| **11** | **MENKUL KIYMETLER** |
|  | HİSSE SENETLERİ | İştirakler |
|  | ÖZEL KESİM TAVİL SENET VE BONOLARI | Menkul Değerler |
|  | KAMU KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI | Menkul Değerler |
|  | DİĞER MENKUL KIYMETLER | Menkul Değerler |
|  | MENKUL KIYMET. DEĞER DÜŞÜK. KARŞ.(-) | Mahsup Edilecek |
| **12** | **TİCARİ ALACAKLAR** |
|  | **ALICILAR**\* Senetsiz Alacaklar\*\*\* Ayrıca, inşaat firmalarında Hak ediş Alacaklarını gösterir. |
|  | ALACAK SENETLERİ | Senetli Alacaklar |
|  | ALACAK SENETLERİ REESKONTU | Mahsup Edilecek |
|  | VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | Diğer Aktifler |
|  | DİĞER TİCARİ ALACAKLAR | Diğer Alacaklar |
|  | ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR | Öz varlıktan indirimler |
|  | ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-) | Mahsup Edilecek |
| **13** | **DİĞER ALACAKLAR** |
|  | ORTAKLARDAN ALACAKLAR | Ortaklardan Alacaklar |
|  | İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR | Gurup Kuruluşlarından Alacaklar |
|  | BAĞLI ORTAKLARDAN ALACAKLAR | Gurup Kuruluşlarından Alacaklar |
|  | PERSONELDEN ALACAKLAR | Diğer Alacaklar |
|  | DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR | Diğer Alacaklar |
|  | DİĞER ALACAK SENETLERİ REES.(-) | Mahsup Edilecek |
|  | ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR | Öz varlıktan indirimler |
|  | ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI(-) | Mahsup Edilecek |
| **15** | **STOKLAR** |
|  | İLK MADDE MALZEME | İlk Madde Malzeme-Yarı Mamül |
|  | YARI MAMÜLLER-ÜRETİM | İlk Madde Malzeme-Yarı Mamül |
|  | MAMÜLLER | Mamüller/Emtia |
|  | TİCARİ MALLAR | Mamüller/Emtia |
|  | DİĞER STOKLAR | Özvarlıktan İndirimler |
|  | STOK DEĞER DÜŞ. KARŞ.(-) | Mahsup Edilecek |
|  | VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI | Akreditifler ve verilen avanslar |
| **17** | **YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETİ****\*\*\*( İnşaat firmalarının Harcamaları’nı gösterir)** |
| **18** | **GELECEK AYLARA AİT GİD. VE GELİR TAAHUKKUKLARI** |
|  | GELECEK AYLARA AİT GİDERLER | Diğer Aktifler |
|  | GELİR TAHAKKUKLARI | Diğer Aktifler |
| **19** | **DİĞER DÖNEN VARLIKLAR** |
|  | DEVREDEN KDV | Diğer Alacaklar |
|  | İNDİRİLECEK KDV | Diğer Alacaklar |
|  | DİĞER KDV | Diğer Alacaklar |
|  | PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR | Diğer Aktifler |
|  | İŞ AVANSLARI | Diğer Alacaklar |
|  | PERSONEL AVANSLARI | Diğer Alacaklar |
|  | SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLIKLARI | Özvarlıktan İndirimler |
|  | DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR | Diğer Alacaklar |
|  | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI(-) | Mahsup Edilecek |
| **II-** | **DURAN VARLIKLAR** |
| **22** | **TİCARİ ALACAKLAR** |
|  | ALACAK SENETLERİ | Diğer Aktifler |
|  | ALACAK SENETLERİ REESKONTU(-) | Diğer Aktifler |
|  | VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | Mahsup Edilecek |
|  | ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI(-) | Mahsup Edilecek |
| **23** | **DİĞER ALACAKLAR** |
|  | ORTAKLARDAN ALACAKLAR | Diğer Aktifler |
|  | İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR | Gurup Kuruluşlarından Alacaklar |
|  | BAĞLI ORTAKLARDAN ALACAKLAR | Gurup Kuruluşlarından Alacaklar |
|  | PERSONELDEN ALACAKLAR | Diğer Aktifler |
|  | DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR | Diğer Aktifler |
|  | DİĞER ALACAK SENETLERİ REES.(-) | Mahsup Edilecek |
|  | ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞ.(-) | Mahsup Edilecek |
| **24** | **MALİ DURAN VARLIKLAR** |
|  | BAĞLI MENKUL KIYMETLER | İştirakler |
|  | BAĞ. MEN. KIY. DEĞ. DÜŞ. KARŞ.(-) | Mahsup Edilecek |
|  | İŞTİRAKLER | İştirakler |
|  | İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜDÜ(-) | Mahsup Edilecek |
|  | İŞTİRAK SER. PAYLARI DEĞ. DÜŞ. KARŞ(-) | Mahsup Edilecek |
|  | BAĞLI ORTAKLIKLAR | İştirakler |
|  | BAĞLI ORTAKLIKLAR SER. TAAH.(-) | Mahsup Edilecek |
|  | BAĞLI ORT. SER. PAY. DEĞ. DÜŞ. KARŞ | Mahsup Edilecek |
|  | DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR | Diğer Aktifler |
|  | DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KAR.(-) | Mahsup Edilecek |
| **25** | **MADDİ DURAN VARLIKLAR** |
|  | ARAZİ VE ARSALAR | Arsa ve Binalar |
|  | YER ALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ | Arsa ve Binalar |
|  | BİNALAR | Arsa ve Binalar |
|  | TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR | Makine Tesis ve Cihazlar |
|  | TAŞITLAR | Demirbaş taşıt araç ve diğer |
|  | DEMİRBAŞLAR | Demirbaş taşıt araç ve diğer |
|  | DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR | Demirbaş taşıt araç ve diğer |
|  | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-) | Birikmiş Amortismanlar |
|  | YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR | Devam eden yarım ve yatırım avansları |
|  | VERİLEN AVANSLAR | Devam eden yarım ve yatırım avansları |
| **26** | **MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR** |
|  | HAKLAR | Net maddi olmayan duran varlıklar |
|  | ŞEREFELER | Net maddi olmayan duran varlıklar |
|  | KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ | Özvarlıktan indirimler |
|  | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ | Net maddi olmayan duran varlıklar |
|  | ÖZEL MALİYETLER | Özvarlıktan indirimler/(Net maddi olmayan duran varlıklar) |
|  | DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR | Özvarlıktan indirimler |
|  | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-) | Mahsup Edilecek |
|  | VERİLEN AVANSLAR | Özvarlıktan indirimler/(Net maddi olmayan duran varlıklar) |
| **27** | **ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR** |
|  | ARAMAGİDERLERİ | Net maddi olmayan duran varlıklar |
|  | HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ | Net maddi olmayan duran varlıklar |
|  | ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR | Net maddi olmayan duran varlıklar |
|  | BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLAR(-) | Mahsup Edilecek |
|  | VERİLEN AVANSLAR | Net maddi olmayan duran varlıklar |
| **28** | **GELECEK YILLARA AİT GİD.VE GELİR TAHAKKUKLARI** |
|  | GELECEK YILLARA AİT GİDERLER | Diğer Aktifler |
|  | GELİR TAHAKKUKLARI | Diğer Aktifler |
| **29** | **DİĞER DURAN VARLIKLAR** |
|  | GELECEK YILLARDA İNDİRİLECEK KDV | Diğer Aktifler |
|  | DİĞER KDV | Diğer Aktifler |
|  | PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR | Diğer Aktifler |
|  | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR | Mahsup Edilecek |

**PASİF (KAYNAKLAR)**

|  |  |
| --- | --- |
|  **I** | **KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR** |
| **30** | **MALİ BORÇLAR** |
|  | BANKA KREDİLERİ | Diğer bankalara borçlar |
|  | UZUN VADELİ KREDİLERİN ANA PARA TAKSİT ÖDEMESİ | Diğer bankalara borçlar |
|  | TAHVİL ANA PARA TAKSİTLERİ-FAİZLER | Finansman bonosu tahvil ve faizler |
|  | ÇIKARILMIŞ BONO VE SENETLER | Finansman bonosu tahvil ve faizler |
|  | ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL DEĞERLER | Finansman bonosu tahvil ve faizler |
|  | MENKUL KIYMET İHRAÇ FARKI | Mahsup edilecek  |
|  | DİĞER MALİ BORÇLAR | Senetsiz Borçlar |
| **32** | **TİCARİ BORÇLAR** |
|  | SATIŞLAR | Senetsiz Borçlar |
|  | BORÇ SENETLERİ | Senetsiz Borçlar |
|  | BORÇ SENETLERİ REES.(-) | Mahsup edilecek |
|  | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | Diğer Borçlar |
|  | DİĞER TİCARİ BORÇLAR | Diğer Borçlar |
| **33** | **DİĞER BORÇLAR** |
|  | ORTAKLARA BORÇLAR | Ortaklara Borçlar |
|  | İŞTİRAKLERE BORÇLAR | Grup Kuruluşlarına Borçlar |
|  | BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR | Grup Kuruluşlarına Borçlar |
|  | PERSONELE BORÇLAR | Diğer Borçlar |
|  | DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR | Diğer Borçlar |
|  | DİĞER BORÇ SENETLERİ REES.(-) | Mahsup edilecek |
| **34** | **ALINAN AVANSLAR** |
|  | ALINAN SİPARİŞ AVANLARI  | Alınan Sipariş Avansları |
|  | ALINAN DİĞER AVANSLAR | Alınan Sipariş Avansları |
| **35** | **YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ****\*\*\* ( İnşaat Firmalarının Aldıkları Hak edişleri gösterir.** |
| **36** | **ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER** |
|  | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | Diğer Borçlar |
|  | ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ | Diğer Borçlar |
|  | VADESİ GEÇMEMİŞ ERTELENMİŞ TAKSİT VE VERGİLER | Diğer Borçlar |
|  | ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | Diğer Borçlar |
| **37** | **BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI** |
|  | DÖNEM KARI, VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER | Dönem karından ödenecek yükümlülükler |
|  | DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER KARŞ. | Diğer Aktifler |
|  | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI | Diğer Borçlar  |
|  | MALİYET GİDERLERİ KARŞILIĞI | Diğer Borçlar |
|  | DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI |  |
| **38** | **DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR** |
|  | GELECEK AYLARA AİT GELİRLER | Diğer Borçlar |
|  | GİDER TAHAKUKKLARI | Diğer Borçlar |
| **39** | **DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR** |
|  | HESAPLANAN KDV | Banka Borçları |
|  | DİĞER KDV | Aktifteki Diğer KDV’den düşülür |
|  | MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI | Aktifteki Karşılığından Düşülür |
|  | SAYIM VE TESLELLÜM FAZLARI | Diğer Borçlar |
|  | DİĞER ÇEŞİTLİ YABANCI KAYNAKLAR | Diğer Borçlar |
|  **-II-** | **UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR** |
| **40** | **MALİ BORÇLAR** |
|  | BANKA KREDİLERİ | Banka Borçları |
|  | ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER | Tahvil ve Diğer Menkuller |
|  | ÇIKARILMIŞ DİĞER MEN. KIY | Tahvil ve Diğer Menkuller |
|  | MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKI | Mahsup edilecek |
|  | DİĞER MALİ BORÇLAR | Ticari ve Diğer Borçlar |
| **42** | **TİCARİ BORÇLAR** |
|  | SATICILAR | Ticari ve Diğer Borçlar |
|  | BORÇ SENETLERİ | Ticari ve Diğer Borçlar |
|  | BORÇ SENETLERİ REES.(-) | Mahsup edilecek |
|  | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | Ticari ve Diğer Borçlar |
|  | DİĞER TİCARİ BORÇLAR | Ticari ve Diğer Borçlar |
| **43** | **DİĞER BORÇLAR** |
|  | ORTAKLARA BORÇLAR | Ortaklara Borçlar |
|  | İŞTİRAKLERE BORÇLAR | Grup Kuruluşlarına Borçlar |
|  | BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR | Grup Kuruluşlarına Borçlar |
|  | DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR | Ticari ve Diğer Borçlar |
|  | DİĞER BORÇ SENETLERİ REES.(-) | Mahsup edilecek |
|  | KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VE TAKSİDE BAĞLANMIŞ BORÇLAR | Ticari ve Diğer Borçlar |
| **44** | **ALINAN AVANSLAR** |
|  | ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI | Taahhüt avansları |
|  | ALINAN DİĞER AVANSLAR | Taahhüt avansları |
| **47** | **BORÇ VE GİDER KARŞ.** |
|  | KIDEM TAZMİNAT KARŞILIĞI | Kıdem tazminatı karşılığı |
|  | DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞ. | Ticari ve Diğer Borçlar |
| **48** | **GELECEK AYLARA AİT GELİR VE GİDER TAHAKKUKLARI** |
|  | GELECEK AYLARA AİT GELİRLER | Ticari ve Diğer Borçlar |
|  | GİDER TAHAKUKLARI | Ticari ve Diğer Borçlar |
| **49** | **DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR** |
|  | GELECEK YILARA ERTELENEN KDV | Ticari ve Diğer Borçlar |
|  | TESİSE KATILMA PAYLARI | “ “ |
|  | DİĞER ÇEŞİTLİ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | “ “ |
| **-III-** | **ÖZKAYNAKLAR** |
| **50** | **ÖDENMİŞ SERMAYE** |
|  | SERMAYE | Ödenmiş Sermaye |
|  | ÖDENMEMİŞ SERMAYE(-) | Mahsup Edilecek |
| **52** | **SERMAYE YEDEKLERİ** |
|  | HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ | Karşılıklar |
|  | HİSSE SENEDİ İPTAL KARLARI |  “ |
|  | MDV YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI | Yeniden değerleme değer artış fonu |
|  | İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME | “ “ |
|  | DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ | Karşılıklar |
| **54** | **KAR YEDEKLERİ** |
|  | YASAL YEDEKLER | İhtiyatlar |
|  | SATATÜ YEDEKLERİ |  “ |
|  | OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER | Dağıtılmamış Karlar |
|  | DİĞER KAR YEDEKLERİ |  “ “ |
|  | ÖZEL FONLAR | İhtiyatlar |
| **57** | **GEÇMİŞ YILLAR KARLARI** | Dağıtılmamış Karlar |
| **58** | **GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)** | Özvarlıktan İndirimler |
| **59** | **DÖNEM NET KARI/ZARAR** |
|  | DÖNEM NET KARI | Dağıtım Yapılır |
|  | DÖNEM NET ZARARI(-) | Özvarlıktan İndirimler |

**Özet**

Bu ünitede,Düzeltilmiş Bilanço ve Gelir Tablolarının analize hazır hale getirilmesinde ve hazırlanmasında esas alınan ilkeler Tek Düzen Hesap Planı çerçevesinde anlatılmaya çalışılmıştır.

1994 yılından itibaren ülkemizde uygulanmaya başlayan Tek Düzen Hesap Planı; işletmeler arası hesap ve terim birliğini sağlamak amacıyla bütün işletmelerde hesapları belirli bir sistem içinde hesap sınıfı ve hesap grupları olarak bölümlendiren, bu bölümleri kesin olarak sınırlayan ve kapsamlarını tanımlayan bir yönergedir denilebilir.

Bunun yanında, Ünitenin sonunda verilen tabloda, Bilanço ve Gelir tablosunda hesapların yeri, düzenlemede nasıl hal alacağı ve bir finans kuruluşunun kredi vereceği işletmenin bilançosunda yapacağı analizde nasıl bir düzenleme yapılabileceği hakkında fikir veren bir tablo da yer almaktadır. Bu düzenlemeler kredi verecek yada bu tablo ve analizlerine ihtiyaç duyan kurum ve kuruluşların işleyişine ve bakış açılarına göre farklılıklar gösterebilir.

**Gözden Geçir**

Bilanço kalemleri hangi hesaplardan oluşur?

Aktif hesapları tanımlayınız ve hangileridir belirtiniz?

Varlıklar ve Kaynaklar denilince ne anlatılmak istenmektedir belirtiniz?

Pasif hesaplar nelerdir?

Gelir tablosu hesaplarını tanımlayınız?

Faaliyet karı ile dönem net karını tanımlayarak farklarını anlatınız?

Nazım hesaplar nedir ve ne işe yararlar belirtiniz?