

# Genel Muhasebe - I

Ankara Üniversitesi  
Siyasal Bilgiler Fakültesi  
İşletme Bölümü  
Muhasebe ve Finansman Anabilim Dalı



# FİNANSAL TABLOLAR

“İşletmede meydana gelen ekonomik ve ticarî işlemlere ilişkin verilerin rapor şeklinde sunulması fonksiyonu”

En önemli rapor grubu: Finansal Tablolar



# FİNANSAL TABLOLAR

## Temel Finansal Tablolar

Bilanço

Gelir Tablosu (kâr ve zarar cetveli)

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Bilanço: Bir işletmenin belli bir andaki finansal durumunu gösteren tablo

Bilanço: Bir işletmenin belli bir andaki parasal kesiti veya o andaki enstantane fotoğrafı

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

## Muhasebe Temel Denklemi - Bilanço İlişkisi

Kapsam: Aktifler (varlıklar) ve pasifler (kaynaklar)

Bilanço: Bir işletmenin belli bir tarihteki varlıklarının, özsermayesinin ve borçlarının ayrıntılı bir listesi

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Aktifler = Pasifler

Varlıklar = Borçlar + Özsermaye

Muhasebe temel denklemi

=

Bilanço temel denklemi



# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Bilançonun sol tarafı = **ekonomik yapı**  
veya **aktif yapı**

Bilançonun sağ tarafı = **finansal yapı**  
veya **pasif yapı**

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

## Bilançonun Temel Nitelikleri:

- Ulusal para biriminin, bilançoda yer alan ekonomik değerler ile kaynakların ifade edilmesinde esas alınması
- Bilançonun, belli muhasebe kavramları ile genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine uygun olarak düzenlenmesi
- Bilançonun, geçmiş dönem faaliyetlerine ilişkin bir belge olduğunun kabul edilmesi



# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Bilançoda;

- Aktif değerlerin gösterilmesi: Maliyet değeri esası
- Borçların gösterilmesi: Tahakkuk esası

Bu kavramların ve ilkelerin uygulanması sonucu: Verilerin doğruluk, güvenilirlik ve karşılaştırma niteliklerine sahip olması



# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Bilançonun Çeşitleri:

1-Hesap Tipi Bilançolar

2-Rapor Tipi Bilançolar

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

## Hesap Tipi Bilançolar

Bu bilançolar (T) sembolü ile gösterilmektedir.

Sol taraf: Aktifler

Sağ taraf: Borçlar ve Özsermaye



# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Aktif hesaplar: İki temel hesap grubu

- Dönen varlıklar
- Duran varlıklar

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Dönen varlıklar: Bir yıl veya normal faaliyet dönemi içinde kullanılacak, tüketilecek veya paraya dönüşecek değerler

Örnek: Kasa, alacaklar, stoklar, vb.

Dönen varlıklar = Mütedavil kıymetler =  
Döner kıymetler = Dönen değerler = Cari aktifler

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Duran varlıklar: Bir yıl veya işletmenin normal faaliyet dönemi içinde tüketilmeyecek veya paraya dönüşmeyecek değerler

Örnek: Binalar, taşıtlar, demirbaşlar vb.

Duran varlıklar = Bağlı değerler = Sabit değerler = Uzun vadeli aktifler = Duran değerler



# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Bilançonun pasifi: İki ana hesap grubu

-Borçlar

-Özsermaye



# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Borçlar: İki temel hesap grubu

- Kısa vadeli borçlar
- Uzun vadeli borçlar



# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

**Kısa vadeli borçlar:** Bir yıl veya işletmenin normal faaliyet dönemi içinde vadesi gelen borç kalemleri

Örnek: Banka kredileri, ticarî borçlar, ödenecek ücretler, ödenecek vergi ve fonlar, ödenecek sosyal güvenlik kesintileri, ortaklara borçlar vb.

Kısa vadeli borçlara = Kısa vadeli yabancı kaynaklar  
= Carî pasifler

**Uzun vadeli borçlar:** Vadesi bir yılı aşan borçlar

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Özsermaye: İşletme sahiplerinin işletmeye getirdikleri sermaye ile kâr paylarını işletmede bırakarak yaptıkları yatırımlar

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Hesapların bilançoda izlenişinde belli esaslar geçerlidir.

Aktif değerlerin bilançoda gösterilmesinde;

1-En çok likitten en az likite doğru bir sıra izlenir.

2-En az likitten en çok likite doğru bir sıra esas alınır.

3-Hesaplar karma bir şekilde yer alır.

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Likidite: Varlıkların, değerlerinden kaybetmeden paraya dönüşme hızı

Tekdüzen Muhasebe Sistemi:

İşletmeler aktif kalemleri bilançoda en çok likitten en az likite doğru bir sıra ile göstermek zorundadır.

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Pasiflerin bilançoda gösterilmesinde;

- 1-Kaynaklar kısa vadeliden uzun vadeliye göre sıralanır. Bilançonun baş tarafında borçlar, arkasında özsermaye hesapları yer alır.
- 2-Kaynaklar uzun vadeliden kısa vadeliye göre sıralanır. Pasif tarafının ilk hesapları özsermaye hesapları, ikinci grubu uzun vadeli borçlar ve üçüncüsü de kısa vadeli borçlardır.
- 3-Pasif hesaplar, karma bir esasa göre yer alır.

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Tekdüzen Muhasebe Sistemi:

Bilançoda aktif değer hesapları en çok likitten en az likite doğru bir sıra izlerken, pasif hesaplar da en kısa vadeli kaynaktan en uzun vadeli kaynak esasına göre yer alır.

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

AKTİF	BİLANÇO (TL)		PASİF
Dönen Varlıklar	15 000 000	Kısa Vadeli Borçlar	15 000 000
Duran Varlıklar	15 000 000	Uzun Vadeli Borçlar	3 000 000
		Özsermaye	12 000 000
<b>Toplam</b>	<b>30 000 000</b>	<b>Toplam</b>	<b>30 000 000</b>

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

İlk iki esasa göre düzenlenen bilançolar,  
**net değer bilanço** esasına göre de  
hazırlanmaktadır.

Bu bilançolar; işletmenin net veya gerçek  
aktif değerlerini, net borçlarını ve net  
özsermayesini göstermektedir.



# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Karma esasa göre hazırlanan bilanço tipi  
=

## **Brüt değer ve karma esas bilançosu**

- İşletmenin net varlıklarını ve net kaynaklarını göstermez. Gerçek aktif değerleri, gerçek borçları ve gerçek özsermayeyi saptamak için muhasebe dışı işlemlere gereksinme vardır.
- Hesap sınıfları ve hesap grupları itibariyle bilgileri içermez.
- Şeffaf bilanço niteliklerine sahip olmadığı için yönetim kararlarına esas olamaz.

**Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne geçişle birlikte uygulama olanağı kalmamıştır.**

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

AKTİF	BİLANÇO (TL.)	PASİF
Ödenmemiş Sermaye	-	Sermaye -
Kasa ve Bankalar	-	Yedekler -
Alicılar	-	Birikmiş Amortismanlar -
Alacak Senetleri	-	Şüpheli Alacaklar Karşılığı -
Diğer Alacaklar	-	Satıcılar -
Ticari Mallar	-	Banka Kredileri -
Mamuller	-	Borç Senetleri -
Diğer Stoklar	-	Diğer Borçlar -
Binalar	-	Ödenecek Vergi ve Fonlar -
Taşıtlar	-	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesin. -
Demirbaşlar	-	Alınan Avanslar -
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	-	Çıkarılmış Tahviller -
Zararlar	-	Dönem Net Kârı -
TOPLAM	-	TOPLAM -
Nazım Hesaplar	-	Nazım Hesaplar -
GENEL TOPLAM	-	GENEL TOPLAM -



# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

## Rapor Tipi Bilançolar

- 1-Basit rapor tipi bilançolar
- 2-Analitik rapor tipi bilançolar

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

## Basit rapor tipi bilanço

BİLANÇO	
<u>AKTİFLER</u>	<u>TL.</u>
Dönen Varlıklar	500 000
Artı	
Duran Varlıklar	500 000
<b>Toplam Aktifler</b>	<b>1 000 000</b>
<u> </u>	
<u>PASİFLER</u>	
Kısa Vadeli Borçlar	300 000
Artı	
Uzun Vadeli Borçlar	200 000
Artı	
Özsermaye	500 000
<b>Toplam Pasifler</b>	<b>1 000 000</b>

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

## Analitik rapor tipi bilanço

BİLANÇO	
	<u>TL</u>
Dönen Varlıklar	500 000
Eksi	
Kısa Vadeli Borçlar	<u>300 000</u>
Eşit	
İşletme Sermayesi	<u>200 000</u>
Artı	
Duran Varlıklar	<u>500 000</u>
<b>Toplam</b>	<b><u>700 000</u></b>
Eksi	
Uzun Vadeli Borçlar	<u>200 000</u>
Eşit	
Özsermaye	<u>500 000</u>



# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Bilançolar malî analiz açısından ikiye ayrılır:

- 1-Karşılaştırmalı bilançolar
- 2-Analitik bilançolar



# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Bilançolar kapsamı bakımından ikiye ayrılır:

- 1-İşletme bilançoları
- 2-Konsolide bilançolar



# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

Bilançolar işletme hukuku açısından ikiye ayrılır:

1-Ticari bilançolar

2-Malî bilançolar



# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

## Türkiye'de Yaygın Olarak Uygulanan Bilanço Tipleri

1-Tekdüzen Muhasebe Sistemi (TMS)  
Bilanço Tipi

2-Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) Bilanço  
Tipi

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

## Tekdüzen Muhasebe Sistemi (TMS)'nin Öngördüğü Bilanço Tipinin Özellikleri

Maliye Bakanlığı'nın 26 Aralık 1992'de yayınladığı 1 Nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'ne göre işletmeler, özet ve ayrıntılı olmak üzere iki tip bilanço düzenlerler.

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

- Özet ve ayrıntılı bilançolar, net değer ve likidite esaslarına göre düzenlenir.
- Bilanço hesapları arasında mahsup yapılamaz.
  - "Diğer" grubunda yer alan bir hesap tutarı, ait olduğu grubunun % 20'sini aşıyorsa, bu hesap ayrı bir başlık altında bilançoda gösterilir.
- Bilançolar bir önceki dönemle mukayeseli hazırlanır.
  - İşletmelerin büyüklüklerine göre rakamlar bin, milyon, milyar ya da trilyon olarak gösterilir.
  - Bilanço, otuz adet dipnotla desteklenir ve tamamlanır.

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

## Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) Muhasebe Sistemi'nin Öngördüğü Bilanço Tipinin Özellikleri

SPK Seri:XI No:1 Tebliği ile standart mali tablolar ve raporlara ilişkin esasları saptamıştır. İlgili şirketlerin Tebliğ'e göre ayrıntılı ve özet olmak üzere iki tip bilanço örneği düzenlemeleri öngörülmüştür.

# TEMEL FİNANSAL TABLOLAR-BİLANÇO

-Ayrıntılı ve özet bilançolar, net değer ve likidite esaslarına göre düzenlenir.

-Bilançoların açık ve anlaşılabilir bir şekilde düzenlenebilmesi için, gerekli görülen bilgilerin bu tablonun dipnotlarında veya eklerinde verilmesi ilkesi benimsenmiştir.

-"Diğer" başlıklı hesap gruplarında yer alan kalemlerden ait oldukları hesap grubunun %20'sini ve bilanço toplamının %5'ini aşanlar, ilgili "Diğer" kaleminden önce ayrı bir başlık altında gösterilir.