



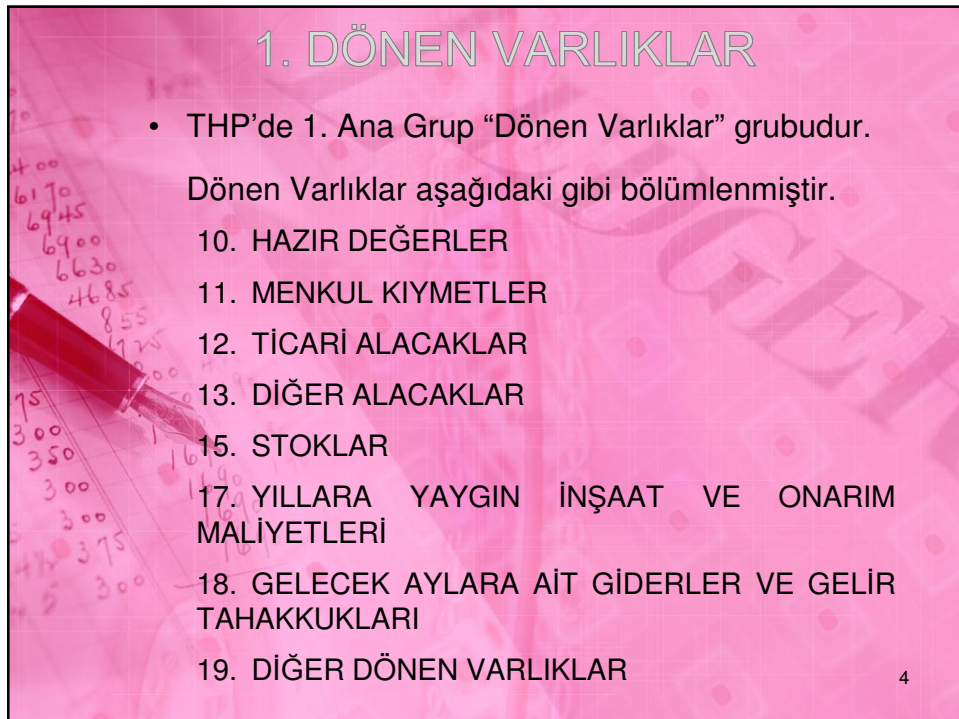


2. BÖLÜM

VARLIK HESAPLARI:

I. DÖNEN VARLIKLAR

3



1. DÖNEN VARLIKLAR

- THP'de 1. Ana Grup "Dönen Varlıklar" grubudur.

Dönen Varlıklar aşağıdaki gibi bölümlenmiştir.

10. HAZIR DEĞERLER
11. MENKUL KIYMETLER
12. TİCARİ ALACAKLAR
13. DİĞER ALACAKLAR
15. STOKLAR
17. YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ
18. GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI
19. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

4

10. HAZIR DEĞERLER

- **Hazır Değerler**, işletmenin kasasında ve banka hesaplarında bulunan nakit paralar ile gerektiğinde değer kaybına uğramadan paraya çevrilebilen veya para yerine kullanılabilen varlıkları kapsar.

THP'de "Hazır Değerler" Grubunda Yer Alan Hesaplar

100 KASA

101 ALINAN ÇEKLER

102 BANKALAR

103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)

108 DİĞER HAZIR DEĞERLER

5

10. HAZIR DEĞERLER

100 KASA HESABI

- **Kasa**, işletmenin nakit kasasını, nakit giriş ve çıkışlarını ifade eder.
- 100 Kasa hesabı, işletmenin elinde bulunan ulusal ve yabancı paraların TL karşılığı olarak izlenmesinde kullanılır.
- Tahsil edilen paralar Kasa hesabının borcuna, ödemeler ise Kasa hesabının alacağına kaydedilir.

1	100 KASA	11.11.2014	120 ALICILAR	5.000	5.000
	Borcun tahsil edilmesi				
2	153 TİCARİ MALLAR	12.11.2014	100 KASA	3.000	3.000
	Peşin olarak ticari mal satın alınması				
3		12.11.2014			

6

10. HAZIR DEĞERLER

100 KASA HESABI

- Yabancı paralar, işlemin gerçekleştiği tarihteki TL karşılığı ile kaydedilir.
- Dönem sonunda kur değişikliğinden kaynaklanan farklar, 646 Kambiyo Karı'na veya 656 Kambiyo Zararı'na kaydedilir.

1	31.12.2013	100 KASA	500	500
		646 KAMBİYO KARLARI		
2	31.12.2013	\$ hesabındaki kur artışı		
		656 KAMBİYO ZARARLARI	300	300
		100 KASA		
3	31.12.2013	€ hesabındaki kur düşüşü		
				7

10. HAZIR DEĞERLER

100 KASA HESABI

- 100 Kasa hesabında görünen nakit mevcudunun gerçekte var olup olmadığı her iş günü sonunda, günlük kasa sayımı yapılarak kontrol edilir.

Kasa Mevcudu > Kasa Hesabının Bakiyesi → Kasa Fazlası

Kasa Mevcudu < Kasa Hesabının Bakiyesi → Kasa Noksanı

- Her zaman Kasa hesabının bakiyesi, fiili nakit mevcuduna göre ayarlanmak zorundadır.
- Farkın nedeni aynı gün belirlenirse, gerekli kayıt yapılarak kasa denkleştirilir.
- Farkın nedeni bulunamazsa, 197 ve 397 hesapları kullanılarak daha sonraki günler araştırılmak üzere bir denkleştirme kaydı yapılır.

10. HAZIR DEĞERLER

100 KASA HESABI

- Farkın nedeni bulunamazsa;
 - Noksanlık → 197 Sayım ve Tesellüm Noksanlığı hesabına
 - Fazlalık → 397 Sayım ve Tesellüm Fazlalığı hesabına kayıt yapılır.

1	11.12.2013	100 KASA	500	500
		397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALIĐI		
2	12.12.2013	Kasa sayımındaki fazlalık	300	300
		197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLIĐI		
3	13.12.2013	100 KASA		
		Kasa sayımındaki noksanlık		
				9

10. HAZIR DEĞERLER

100 KASA HESABI

- ❖ Örnek Uygulamalar

