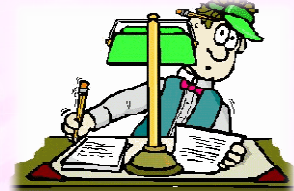




# GENEL MUHASEBE

## SKY 102 MUHASEBE-II

**Öğr. Gör. Pınar DOĞANAY PAYZİNER**

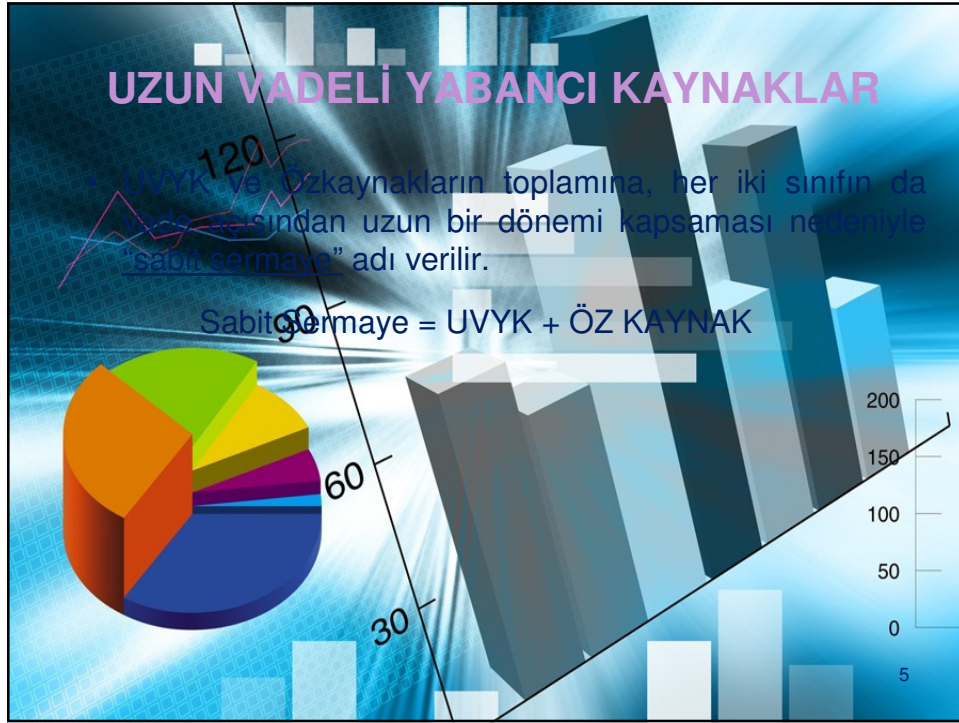


### SABİT SERMAYE

#### 13. Hafta Ders İeriği

- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar
- Özkaynaklar





UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
<ul style="list-style-type: none"> <li>UVYK ve KVKYK içerisinde yer alan hesap grupları hemen hemen aynıdır. Vadeleri açısından farklılık gösterir.</li> </ul>	
3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
30. MALİ BORÇLAR	40. MALİ BORÇLAR
32. TİCARİ BORÇLAR	42. TİCARİ BORÇLAR
33. DİĞER BORÇLAR	43. DİĞER BORÇLAR
34. ALINAN AVANSLAR	44. ALINAN AVANSLAR
35. YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ	----
36. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	----
37. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	47. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI
38. GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	48. GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI
39. DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	49. DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

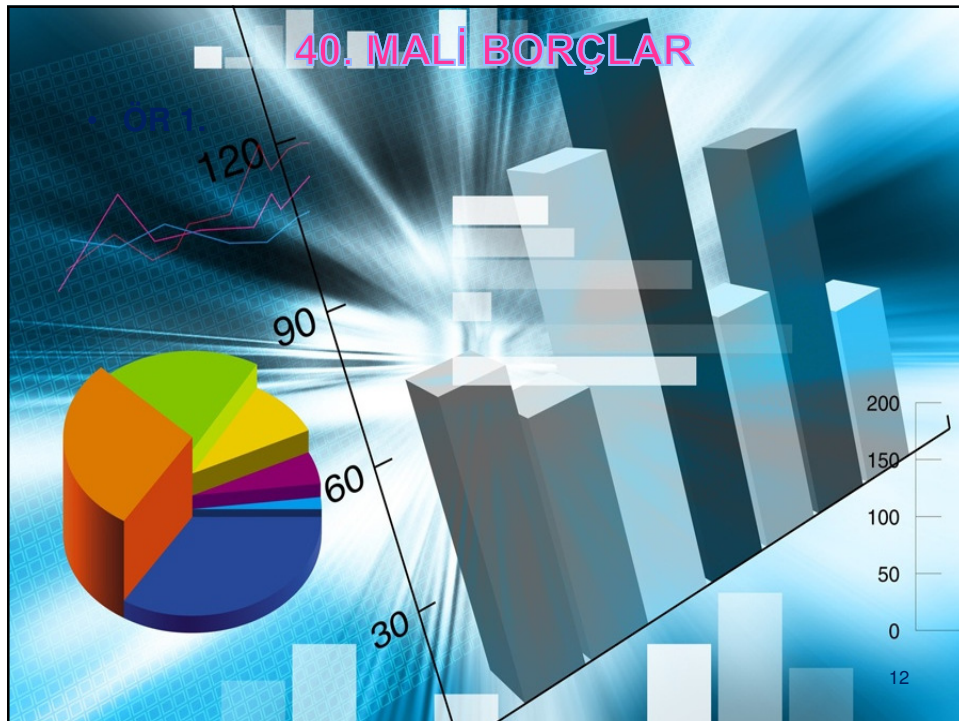
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
<ul style="list-style-type: none"> <li>TİP'de UVYK içerisinde yer alan hesaplar aşağıdaki gibidir.</li> </ul>	
<b>40. MALİ BORÇLAR</b> 400. Banka Kredileri 401. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar 402. Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-) 405. Çıkarılmış Tahviller 407. Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler 408. Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-) 409. Diğer Mali Borçlar	<b>44. ALINAN AVANSLAR</b> 440. Alınan Sipariş Avansları 449. Alınan Diğer Avanslar
<b>42. TİCARİ BORÇLAR</b> 420. Satıcılar 421. Borç Senetleri 422. Borç Senetleri Reeskontu (-) 426. Alınan Depozito ve Teminatlar 429. Diğer Ticari Borçlar	<b>47. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b> 472. Kıdem Tazminatı Karşılığı 479. Diğer Borç ve Gider Karşılıkları
<b>43. DİĞER BORÇLAR</b> 431. Ortaklara Borçlar 432. İştiraklere Borçlar 433. Bağlı Ortaklıklara Borçlar 436. Diğer Çeşitli Borçlar 437. Diğer Borçlar Senetleri Reeskontu. (-) 438. Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	<b>48. GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b> 480. Gelecek Yıllara Ait Gelirler 481. Gider Tahakkukları
	<b>49. DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b> 492. Gelecek Yıllara Ertelenen veya Terkin Edilecek Katma Değer Vergisi 493. Tesise Katılma Payları 499. Diğer Çeşitli Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar

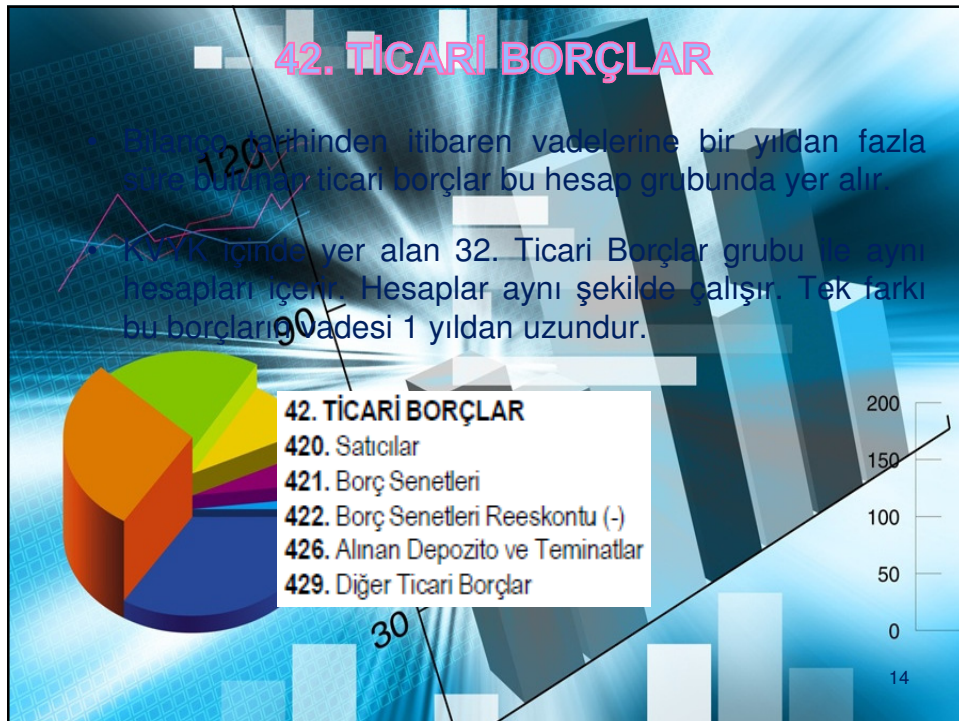
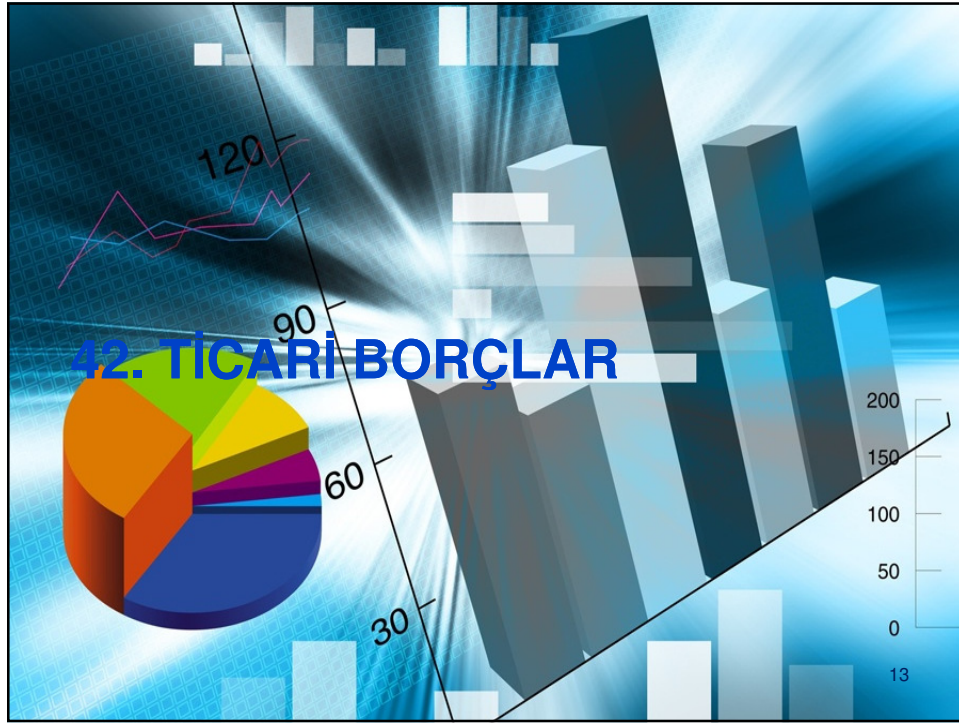


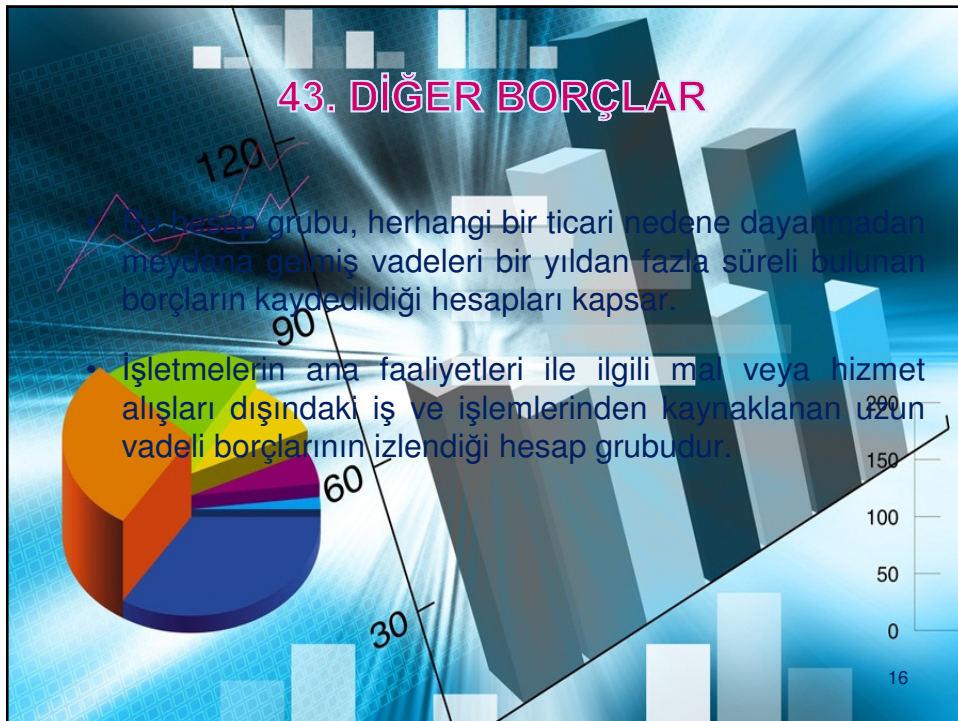
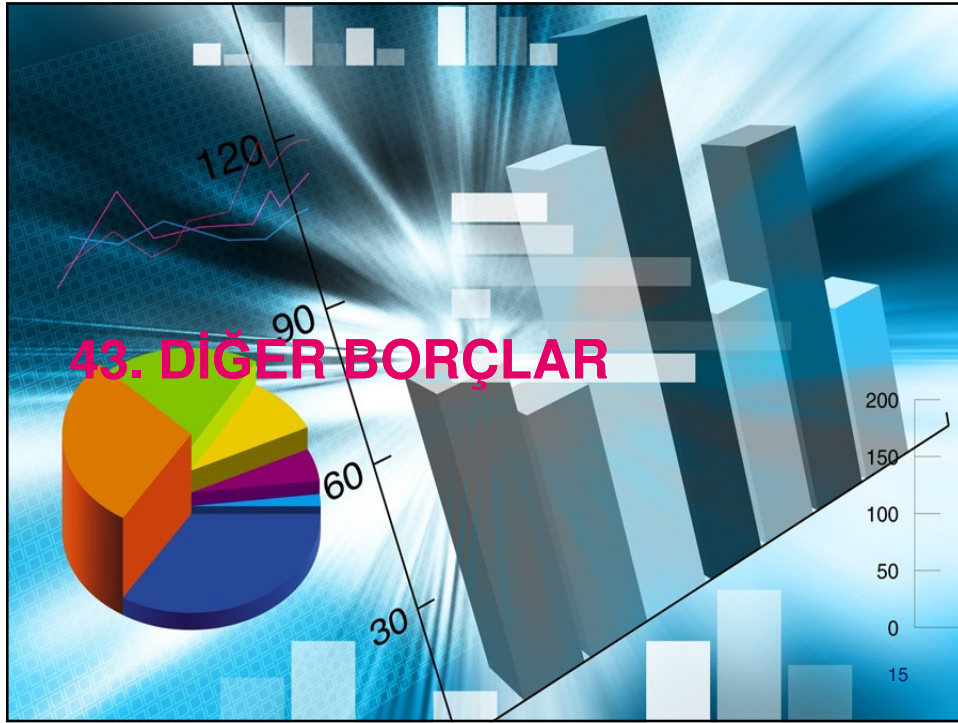
## 40. MALİ BORÇLAR

- UVYK'ların altında yer alan 40. Mali Borçlar hesap grubu, UYK'ların altında yer alan 30. Mali Borçlar hesap grubu ile benzer hesapları içerir.
- Bazı menkul kıymetlerin vade özellikleri açısından iki hesap grubu arasında birtakım farklı hesaplar vardır. Örneğin tahvillerin vadesi 1 yıldan az olamayacağı için KVYK'lar içerisinde Çıkarılmış Tahviller şeklinde bir hesap bulunmazken UYK'lar içerisinde böyle bir hesap bulunur.

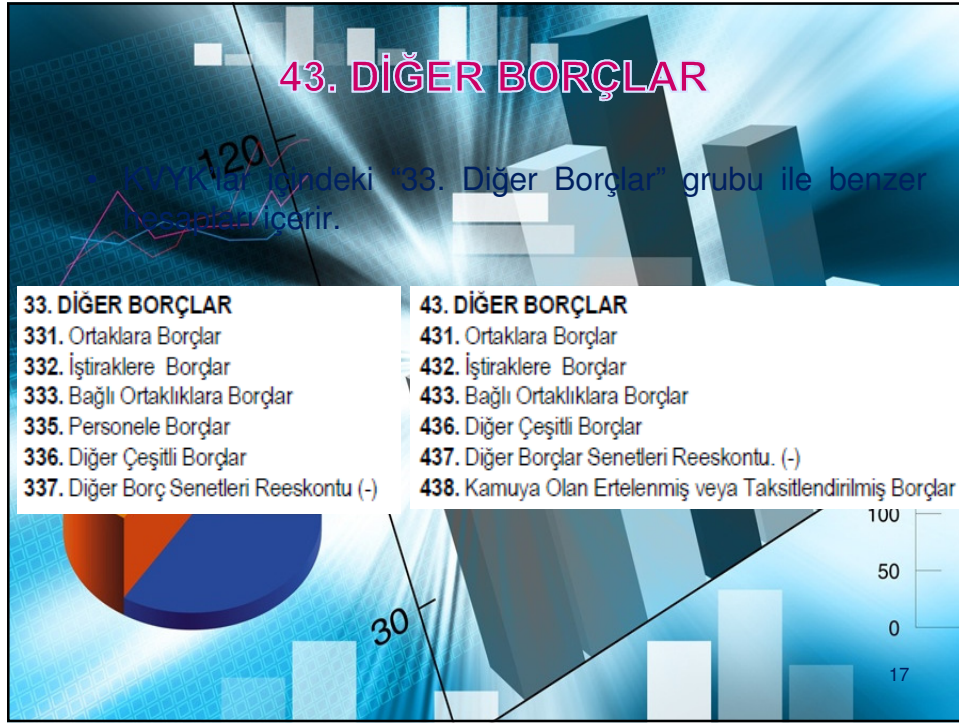
30. MALİ BORÇLAR	40. MALİ BORÇLAR
300. Banka Kredileri	400. Banka Kredileri
301. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	401. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar
302. Ertelenmiş Fin. Kir. Borç. Maliyetleri (-)	402. Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri(-)
303. Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	405. Çıkarılmış Tahviller
304. Tahvil Anapara Borç, Taksit ve Faizleri	407. Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler
305. Çıkarılmış Bonolar ve Senetler	408. Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)
306. Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler	409. Diğer Mali Borçlar
308. Menkul Kıymetler İhraç Farkları (-)	
309. Diğer Mali Borçlar	

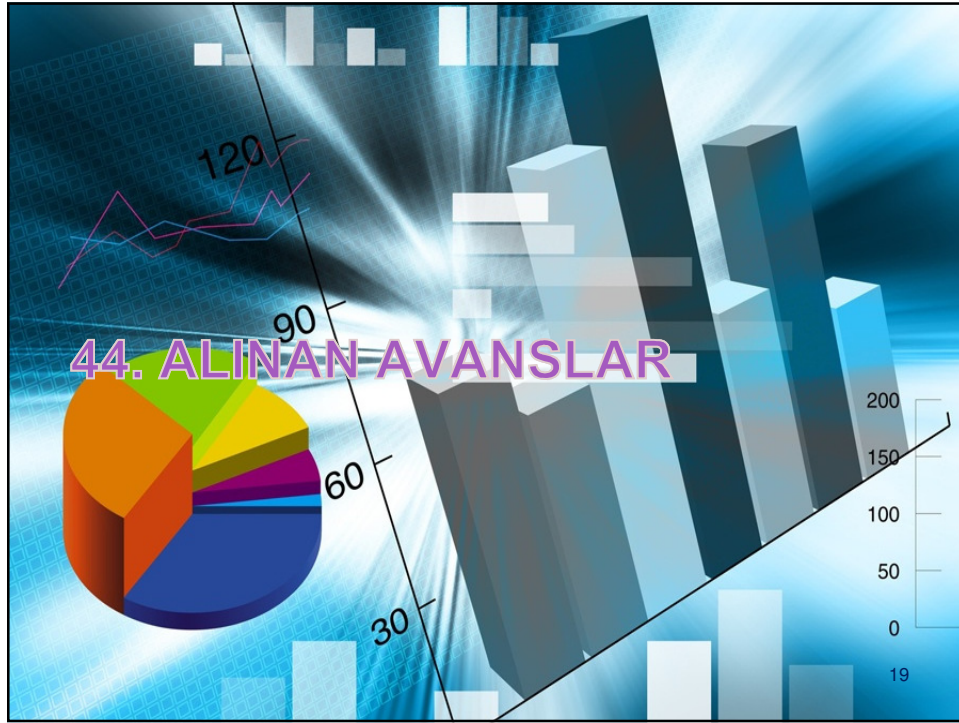


















# ÖZ KAYNAKLAR

27

## ÖZ KAYNAKLAR

- Öz kaynaklar, işletme sahip veya ortaklarının işletmenin aktifi (varlıkları) üzerindeki haklarını gösteren kaynak bölümüdür.

5. ÖZ KAYNAKLAR
50. ÖDENMİŞ SERMAYE
52. SERMAYE YEDEKLERİ
54. KAR YEDEKLERİ
57. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI
58. GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI
59. DÖNEM NET KARI / ZARARI

28

## ÖZ KAYNAKLAR

### 50. ÖDENMİŞ SERMAYE

- 500. Sermaye
- 501. Ödenmemiş Sermaye (-)
- 502. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları
- 503. Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farklar (-)

### 52. SERMAYE YEDEKLERİ

- 520. Hisse Senedi İhraç Primleri
- 521. Hisse Senedi İptal Karları
- 522. MDV Yeniden Değerleme Artışları
- 523. İştirakler Yeniden Değerleme Artışları
- 524. Maliyet Artışları Fonu
- 529. Diğer Sermaye Yedekleri

### 54. KAR YEDEKLERİ

- 540. Yasal Yedekler
- 541. Statü Yedekleri
- 542. Olağanüstü Yedekler
- 548. Diğer Kar Yedekleri
- 549. Özel Fonlar

### 57. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI

- 570. Geçmiş Yıllar Karları

### 58. GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI

- 580. Geçmiş Yıllar Zararları (-)

### 59. DÖNEM NET KARI (ZARARI)

- 590. Dönem Net Karı
- 591. Dönem Net Zararı (-)

29

## 50. ÖDENMİŞ SERMAYE

30

## 50. ÖDENMİŞ SERMAYE

- Ödenmiş sermaye, işletmelerin ana sözleşmelerinde yazılı sermaye tutarından ödenmiş kısımlarının gösterildiği hesap grubudur.

### 50. ÖDENMİŞ SERMAYE

500. Sermaye

501.Ödenmemiş Sermaye (-)

502.Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

503.Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farklar (-)

31

## 500 SERMAYE

- İşletmeye tahsis edilen veya işletmelerin ana sözleşmelerinde yer alan ve ticaret siciline tescil edilmiş bulunan sermaye tutarı bu hesapta yer alır.
  - Ödenen veya taahhüt edilen sermaye tutarı bu hesaba alacak kaydedilir.
  - Taahhüt edilen sermaye tutarı, ödenmemiş sermaye hesabına borç kaydedilir.

32



## 501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)

- İşletmeye tahsis edilen veya ortaklarca yüklenilen sermayenin henüz ödenmemiş kısmıdır.
  - Taahhüt edilen sermaye tutarı "500 Sermaye Hesabı" alacağı ile bu hesaba borç kaydedilir.
  - Ödenen tutarlar oldukça bu hesaba alacak kaydedilir.

33

## 50 ÖDENMİŞ SERMAYE

ÖR 1.

34

## 52. SERMAYE YEDEKLERİ

35

## 52. SERMAYE YEDEKLERİ

- Sermaye hareketliliği nedeniyle (yeniden çıkarma, el değiştirme) ve yeniden değerlendirme gibi nedenlerle oluşan yedeklerin gösterildiği gruptur.
- Bu grupta yer alan yedekler, genellikle dönem sonlarında sermayeye ilave edilerek yok edilirler.

36

## 52. SERMAYE YEDEKLERİ

### 52. SERMAYE YEDEKLERİ

- 520. Hisse Senedi İhraç Primleri
- 521. Hisse Senedi İptal Karları
- 522. MDV Yeniden Değerleme Artışları
- 523. İştirakler Yeniden Değerleme Artışları
- 524. Maliyet Artışları Fonu
- 529. Diğer Sermaye Yedekleri

37

## 520 HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ

- Yeni çıkarılan hisse senetlerinin primli satışından kaynaklanan tutarlar bu hesapta izlenir.
- Hisse senedinin nominal fiyatı ile satış fiyatı arasındaki fark bu hesabın alacağına satış biçimine bağlı olarak ilgili hesabın borcuna kaydedilir.

38

## 520 HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ

ÖR 2.

39

## 521 HİSSE SENEDİ İPTAL KÂRLARI

- İptal edilen hisse senetlerinin bedellerine mahsuben yapılan ödemelerin, bunların yerine çıkarılan hisse senetlerinden elde edilen hâsılat noksanı kapatıldıktan sonra artan kısmın izlendiği hesaptır.

40

## 529 DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ

- Bu hesap grubu içerisinde sayılanların dışında kalan diğer sermaye yedeklerinin izlendiği hesaptır.

41

## 54. KAR YEDEKLERİ

42

## 54. KAR YEDEKLERİ

- İşletmelerin bir faaliyet dönemi içerisinde dönem net kârına ulaşmaları durumunda, kâr üzerinden ayrılan yedek akçelerin izlendiği gruptur.
- İşletme karından, gelecekte ortaya çıkacak riskleri karşılamak amacıyla ayrılan kısımlara (fonlara) “yedek” veya “yedek akçe” denir.

43

## 54. KAR YEDEKLERİ

İşletme karı üzerinden, kanun (TTK), ana sözleşme veya genel kurul kararı ile ayrılan yedeklerden oluşmaktadır.

### 54. KAR YEDEKLERİ

540. Yasal Yedekler

541. Statü Yedekleri

542. Olağanüstü Yedekler

548. Diğer Kar Yedekleri

549. Özel Fonlar

44

## 54. KAR YEDEKLERİ

ÖR 3.

ÖR 4.

45

## 549. ÖZEL FONLAR

ÖR 5.

46

## 57. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI

47

## 57. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI

- Geçmiş dönemlere ilişkin dağıtılmayarak işletmede bırakılan kâr tutarlarının izlendiği hesap grubudur.

### 57. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI

#### 570. Geçmiş Yıllar Karları

- 570 Geçmiş Yıllar Karları hesabı, geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan ve işletme sahibine veya ortaklarına dağıtılmamış bulunan kârların izlendiği hesaptır.

48



## 58. GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI

49

## 58. GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI

- İşletmelerin geçmiş yıllarda uğradıkları zararların izlendiği hesap grubudur.
- Özellikle vergi muhasebesinde geçmiş 5 yıla kadar zararların cari dönem kârlarından mahsup edilebilme özelliği nedeniyle (KVK, 1949, mük.md.14) genel işletmelerde kullanılan önemli bir hesap grubudur.

### 58. GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI

#### 580. Geçmiş Yıllar Zararları (-)

- 580 Geçmiş Yıllar Zararları (-) hesabı, geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan dönem net zararlarının izlendiği hesaptır.

50

## 59. DÖNEM NET KARI (ZARARI)

51

## 59. DÖNEM NET KARI (ZARARI)

- Döneme ilişkin nihai olarak ulaşılan net kâr veya zarar tutarlarının izlendiği hesap grubudur.

### 59. DÖNEM NET KARI (ZARARI)

590. Dönem Net Karı

591. Dönem Net Zararı (-)

52

