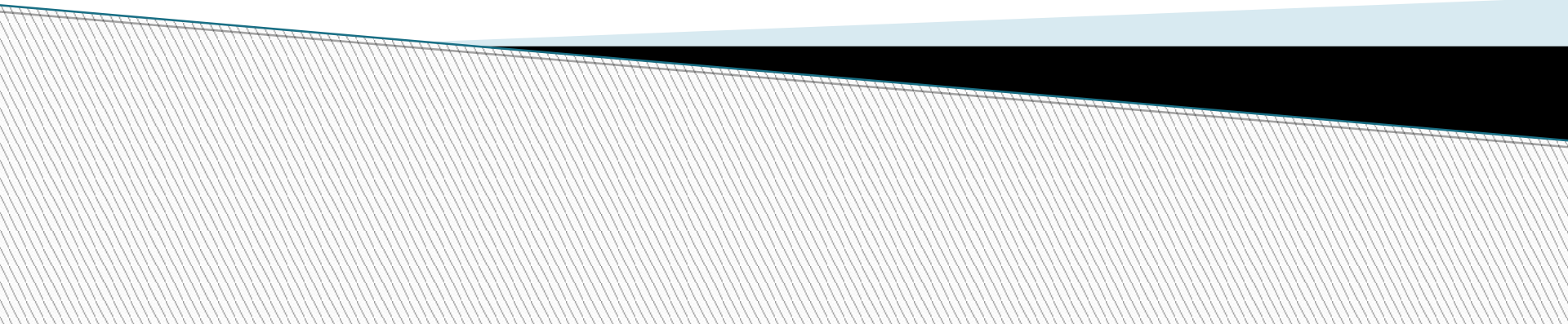


TİCARİ İŞLEMLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ BORÇLAR VE ÖZKAYNAKLAR



MALİ BORÇLAR

Mali Borçlar işletmelerin para ve sermaye piyasalarından sağladıkları borçları ifade eder. İşletmeler banka ve diğer finans(kredi) kuruluşlarından aldıkları kredileri ve borçlanma araçları ihraç ederek sağladıkları kaynakları bu grupta muhasebeleştirirler. Borçların kısa ve uzun vadeli olmalarına göre bilançonun pasifinde hem kısa vadeli hem uzun vadeli borçlar arasında Mali Borçlar grupları yer alır. Türkiye'deki işletmelerin uzun vadeli borç kullanmaları çok sık rastlanılan bir durum değildir. Bu nedenle çalışmada kısa vadeli borçlar arasında raporlanan Mali Borçlar grubunun bazı hesapları incelemektedir.

- Tekdüzen Muhasebe Sistemi'nde kısa vadeli mali borçlarla ilgili olarak yapılan açıklamalar şu şekildedir:

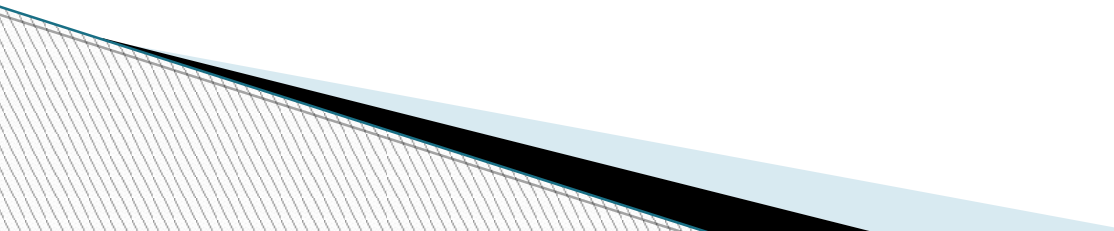
- ▶ 30- Mali Borçlar
 - 300- Banka Kredileri
 - 301- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar
 - 302-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri(-)
 - 303- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri
 - 304-Tahvil Anapara Borç Taksit ve Faizleri
 - 305- Çıkarılmış Bonolar ve Senetler
 - 306-Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler
 - 308- Menkul Kıymetler ve İhraç Farkları
 - 309-Diğer Mali Borçlar
- 

TİCARİ BORÇLAR

İşletmelerin gerçekleştirdiği ticari faaliyetlerden kaynaklanan borçlar bu grupta muhasebeleştirilir. Borçların kısa ve uzun vadeli olmalarına göre bilançonun pasifinden hem kısa vadeli hem uzun vadeli borçlar arasında Ticari Borçlar grupları yer alır.

Türkiye'deki işletmelerin uzun vadeli borç kullanmaları çok sık rastlanan bir durum değildir. Bu nedenle çalışmada kısa vadeli borçlar arasında raporlanan Ticari Borçlar grubunun bazı hesapları incelemektedir.

- ▶ Tekdüzen Muhasebe Sistemi'nde kısa vadeli ticari borçlarla ilgili olarak yapılan açıklamalar şu şekildedir:

- ▶ 32-Ticari Borçlar
 - 320-Satıcılar
 - 321- Borç Senetleri
 - 322-Borç Senetleri Reeskontu(-)
 - 326-Alınan Depozito ve Teminatlar
 - 329-Diğer Ticari Borçlar
- 

ÖZKAYNAKLAR

Özkaynaklar varlıkları finanse etmekte kullanılan ve ortaklara ait olan kaynakları ifade eder. Bu çerçevede özkaynaklar iki farklı nitelikte kaynak unsuru içerir.

- ▶ Sermaye
- ▶ Yedekler (dağıtılmayan kârlar)

SERMAYE

İşletmenin kuruluşu sırasında veya daha sonraki dönemlerde sermaye artırımını sırasında işletme sahipleri tarafından işletmeye getirilen kaynakları ifade eder.

YEDEKLER (DAĞITILMAYAN KÂRLAR)

İşletmenin faaliyetleri sırasında çeşitli şekillerde oluşan ve ortaklara dağıtılmayıp işletmede bırakılan kârlardan oluşur. Yedekleri ortaya çıkaran nedenlerin birisi, işletmenin genellikle varlıkları ile ilgili olarak yapılan çeşitli değerlendirme işlemleridir. Yedekleri ortaya çıkaran bir diğer neden ise ticari faaliyetler sonrasında kâr elde edilmesi ve bu kârın ortaklara dağıtılmak yerine işletmede bırakılmasıdır.

Döneme ilişkin kâr, önceki dönemlere ilişkin olmakla birlikte henüz dağıtım kararı alınmamış kârlar, kâr dağıtımını yapılırken kanunlar ve işletmenin kuruluş sözleşmesi hükümleri ile genel kurul kararları gereği işletmede bırakılan kârlar yedeklerin birer parçasını oluşturur.

KAYNAKÇA

Gürdal, Kadir, Genel Muhasebe,1.Baskı
Ankuzem,2010