

# Genel Muhasebe - II

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

# TİCARİ BORÇLAR

Kuruluşun ticari ilişkileri nedeniyle ortaya çıkan senetli ve senetsiz borçların kaydedildiği hesap grubudur.

- Satıcılar
- Borç Senetleri
- Borç Senetleri Reeskontu (-)
- Alınan Depozito ve Teminatlar
- Diğer Ticari Borçlar

# SATICILAR

İşletmenin faaliyet konusu ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan senetsiz borçların izlendiği hesaptır.

**Örnek:** - İşletme tanesi 200 TL. olan bir maldan, tamamı kredili olmak üzere 12 adet satın almıştır.

- Satıcıya olan borç karşılığında 300 TL.lik bir çek ciro edilmiştir.

- Satın alınan mallardan bir tanesi istenilen niteliklere uymadığından satıcıya iade edilmiştir.

- İade edilen malın gönderilmesi için 50 TL. + KDV tutarında taşıma bedeli nakit olarak ödenmiş ve ilgili tutarı satıcı üstlenmiştir.

- Satıcıya olan borç zamanından önce ödenmiş; bu nedenle satıcı işletme 30 TL.lik bir indirim yapmıştır.

- Satıcıdan gelen dekonttan, işletme hesabına 120 TL. faiz yürütüldüğü anlaşılmıştır.

# SATICILAR

## Ticari malın satın alınması:

153-TİCARİ MALLAR	2 400	
191-İNDİRİLECEK KDV	240	
320-SATICILAR		2 640

## Satıcıya borcun çek cirosu yoluyla ödenmesi:

320-SATICILAR	300	
101-ALINAN ÇEKLER		300

# SATICILAR

## Satın alınan ticari malın satıcıya iadesi:

320-SATICILAR	220	
153-TİCARİ MALLAR		200
391-HESAPLANAN KDV		20

## Taşıma bedelinin ödenmesi :

320-SATICILAR	55	
100-KASA		55

# SATICILAR

**Satıcıya olan borcun vadesinden önce ödenmesi:**

320-SATICILAR	850	
100-KASA		820
153-TİCARİ MALLAR		30

**Satıcı borcuna faiz yürütülmesi:**

780-FİNANSMAN GİDERLERİ	120	
320-SATICILAR		120

# SATICILAR

**Örnek:** Satıcılar hesabında 1 \$ = 1.35 TL. iken muhasebeleştirilmiş 1 000 \$ tutarında borç bulunmaktadır. Dönem sonunda 1 \$ = 1.50 TL.dir.

656-KAMBIYO ZARARLARI 320-SATICILAR $1\ 000 \times (1.50 - 1.35) = 150$	150	150
---	-----	-----

# BORÇ SENETLERİ

İşletmenin faaliyet konusu ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan senede bağlanmış ticari borçların izlendiği hesaptır.

**Örnek:** İşletme satın aldığı 500 TL. + KDV tutarındaki ticari mal karşılığında bir senet düzenleyerek vermiştir.

153-TİCARİ MALLAR	500	
191-İNDİRİLECEK KDV	50	
321-BORÇ SENETLERİ		550
770-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	3,3	
360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		3,3

# BORÇ SENETLERİ

**Borç senedinin ödenmesi:**

**Örnek:** Vadesi gelen 125 TL. tutarındaki bir senet ödenmiştir.

321-BORÇ SENETLERİ	125	
100-KASA		125
<b>Örnek:</b> İşletmede 1 650 TL. olarak kayıtlara alınmış 1 000 € tutarında bir borç senedi bulunmaktadır. Dönem sonunda 1 € = 1.60 TL.dir.		

321-BORÇ SENETLERİ	50	
646-KAMBIYO KÂRLARI		50
$(1.65 - 1.60) \times 1\ 000 = 50$		

# BORÇ SENETLERİ REESKONTU

Bilanço gününde, senetli borçların tasarruf değeri ile değerlenmesini sağlamak üzere borç senetleri için ayrılan reeskont tutarlarının izlendiği hesaptır.

**Örnek:** Dönem sonunda yapılan hesaplamalara göre borç senetleri reeskontu tutarı 250 TL.dir.

322-BORÇ SENETLERİ REESKONTU 647-REESKONT FAİZ GELİRLERİ	250	250
--	-----	-----

**1 Ocak:**

657-REESKONT FAİZ GİDERLERİ 322-BORÇ SENETLERİ REESKONTU	250	250
--	-----	-----

# ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

Üçüncü kişilerin belli bir işi yapmalarını, aldıkları bir değeri geri vermelerini sağlamak amacıyla ve belli sözleşmeler nedeniyle gerçekleşecek bir alacağın karşılığı olarak alınan depozito ve teminatların izlendiği hesaptır.

**Örnek:** İşletme açtığı bir ihale nedeniyle bir işletmeden geçici teminat olarak 200 TL. nakit, 150 TL. de teminat mektubu almıştır. Bir süre sonra ihaleyi kazanamayan işletmenin teminatları iade edilmiştir.

# ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

## Nakit teminatın alınması:

100-KASA 326-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	200	200
--	-----	-----

## Alınan teminatın iade edilmesi:

326-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR 100-KASA	200	200
--	-----	-----