



GENEL MUHASEBE

SKY 102 MUHASEBE-II

Öğr. Gör. Pınar DOĞANAY PAYZİNER



6. Hafta Ders İçeriği

DURAN VARLIKLAR (II)

- Duran Varlıklar Grubu İle İlgili Genel Bilgiler
- Uzun Vadeli Alacaklar (22, 23)
 - Ticari Alacaklar (22)
 - Diğer Alacaklar (23)

DURAN VARLIKLAR

3

DURAN VARLIKLAR GRUBU İLE İLGİLİ GENEL BİLGİLER

- İşletmelerin bir yıldan daha uzun sürede nakde dönüştürmeyi bekledikleri veya kullanmak amacıyla edindikleri varlıkları duran varlık olarak nitelendirilir.
- Duran varlıklar bilançonun varlıklarla ilgili sol kısmında dönen varlıkların altında yer alır.

4

DURAN VARLIKLAR GRUBU İLE İLGİLİ GENEL BİLGİLER

- THP'deki 200-299 kodu arasındaki hesaplar, duran varlık hesaplarıdır.
- THP'de duran varlıklar aşağıdaki gibi bölümlenmişlerdir.

DURAN VARLIKLAR
22 TİCARİ ALACAKLAR
23 DİĞER ALACAKLAR
24 MALİ DURAN VARLIKLAR
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
27 ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR

5

DURAN VARLIKLAR GRUBU İLE İLGİLİ GENEL BİLGİLER

- ★ Paraya çevrilme veya kullanılma zamanı bir yılın altına inen varlıklar "duran varlık" olma niteliğini kaybeder ve "dönen varlıklar" içerisinde ilgili hesaplara alınırlar.

- 22 Ticari Alacaklar → 12 Ticari Alacaklar
- 23 Diğer Alacaklar → 13 Diğer Alacaklar
- 24 Mali Duran Varlıklar → 11 Menkul Kıymetler
- 28 GYAG ve Gel. Tah. → 18 GAAG ve Gel. Tah.
- 29 Diğer Duran Var. → 19 Diğer Dönen Var.

6

UZUN VADELİ ALACAKLAR

7

22. TİCARİ ALACAKLAR

8

22 TİCARİ ALACAKLAR GRUBU

- İşletmelerin mal veya hizmet satışından kaynaklanan ve vadeleri bir yıldan uzun süreli olan ticari alacaklar "22 Ticari Alacaklar" grubunda raporlanır.
- ★ Bu grupta tahsil süresi bir yıldan fazla olan uzun vadeli senetli ve senetsiz ticari alacaklar izlenir.
- Vadesi bir yılın altına düşenler, dönen varlıklar içerisindeki ilgili hesaplara aktarılır.

22. TİCARİ ALACAKLAR

220. Alıcılar

221. Alacak Senetleri

222. Alacak Senetleri Reeskontu (-)

224. Kazanılmamış Fin. Kir. Faiz Gelir (-)

226. Verilen Depozito ve Teminatlar

229. Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)

9

220 ALICILAR HESABI

- İşletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmetlerin satışlarından kaynaklanan, bir yıldan daha uzun sürede tahsil edilecek olan **senetsiz** alacakları ifade eder.

221 ALACAK SENETLERİ HESABI

- İşletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmetlerin satışlarından kaynaklanan, bir yıldan daha uzun sürede tahsil edilecek olan **senetli** alacakları ifade eder.

10

222 ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)

- Bilanço gününde, senetli alacakların tasarruf değeriyle değerlenmesini sağlamak amacı ile alacak senetleri için ayrılan reeskont tutarlarının izlenmesinde kullanılır.
- Alacak senetleri için ayrılan reeskont tutarları, "Alacak Senetleri" hesabının altında bir indirim kalemi olarak gösterilir.

11

224 KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA FAİZ GELİRLERİ (-)

- Bu hesap finansal kiralamanın yapıldığı tarihte kiralama işlemlerinden doğan alacaklar ile kira ödemelerinin bugünkü değeri arasındaki farkı gösteren henüz kazanılmamış finansal kiralama faiz gelirlerinin izlendiği hesaptır.

12

226 VERİLEN DEPOZTO VE TEMİNATLAR HESABI

- İşletmede, bir işin üstlenilmesi veya bir sözleşmenin karşılığı olarak, geri alınmak üzere verilen, bir yıldan uzun süreli depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlendiği hesaptır.

13

229 ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)

- Perakende satış yöntemi kullanarak bilanço gününden önceki iki hesap döneminde vadesinde tahsil edilmeyen alacakların ilgili dönemlerdeki toplam vadeli satışlara oranlarının ortalanmasının değerlendirilmesinde vadeli satışlara uygulanması suretiyle bulunacak şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıkları kapsar.
- Teminatlı alacaklarda karşılık, teminatı aşan kısım için ayrılır.
- 129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hesabı gibi çalışır.

14

23. DİĞER ALACAKLAR

15

23 DİĞER ALACAKLAR GRUBU

- İşletmelerin mal ya da hizmet satışı gibi ticari nitelikli işlemleri dışında kalan faaliyetlerinden kaynaklanan ve vadeleri bir yıldan uzun süreyi kapsayan alacakları uzun vadeli diğer alacaklar olarak nitelendirilir.
- Bu grupta bir yıldan uzun vadeli senetli ve senetsiz alacaklar izlenir.
- Vadesi bir yılın altına düşenler dönen varlıklar içerisindeki ilgili hesaplarına aktarılır.

16

23 DİĞER ALACAKLAR GRUBU

- “23. Diğer Alacaklar” hesap grubunun işleyişi, dönen varlıklar içerisinde yer alan “13. Diğer Alacaklar” hesap grubunun işleyişi gibidir.
- Bu grupta aşağıdaki hesaplar yer alır.

23. DİĞER ALACAKLAR

231. Ortaklardan Alacaklar

232. İştiraklerden Alacaklar

233. Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar

235. Personelden Alacaklar

236. Diğer Çeşitli Alacaklar

237. Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)

239. Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)

17

231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR HESABI

- İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısı ile (ödünç verme ve benzeri nedenlerle ortaya çıkan) ortaklardan (şahıs işletmelerinde işletme sahibinden) alacaklı bulunduğu tutarların izlendiği hesaptır.

232 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR HESABI

- İşletmenin, esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısı ile (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) iştiraklerden olan alacakları içerir.

18

233 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR HESABI

- İşletmenin, esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısı ile (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) bağlı ortaklıklardan olan alacaklarını kapsar.

235 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI

- İşletme topluluğuna dahil personel ve işçinin, işletmeye olan uzun vadeli çeşitli borçlarını kapsar.
- Personele verilen avanslar bu hesapta izlenmez.

19

236 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI

- Ticari olmayan ve yukarıda sayılan hesaplardan herhangi birine dahil edilemeyen alacakların izlendiği hesaptır.

237 DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU HESABI (-)

- Bilanço gününde, diğer alacaklar grubundaki senetli alacakların değerlemesini sağlamak amacı ile alacak senetleri için ayrılan reeskont tutarlarının izlenmesinde kullanılır.

20

239 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)

- Senetli ve senetsiz uzun vadeli şüpheli diğer alacakların, tahsil edilmeme ihtimalinin kuvvetlenmiş olması durumunda, bu tür risklerin giderilmesini önlemek üzere ayrılan karşılıkları kapsar.
- Teminatlı alacaklarda, karşılık, teminatı aşan kısım için kullanılır.

21

SON

22