



GENEL MUHASEBE

SKY 102 MUHASEBE-II

Öğr. Gör. Pınar DOĞANAY PAYZİNER

KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR



10. Hafta Ders İçeriği

- Ticari Borçlar Hesap Grubu (32)
- Diğer Borçlar Hesap Grubu (33)



KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
30. MALİ BORÇLAR
32. TİCARİ BORÇLAR
33. DİĞER BORÇLAR
34. ALINAN AVANSLAR
35. YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ
36. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
37. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI
38. GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI
39. DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

4



32. TİCARİ BORÇLAR

- Ticari Borçlar grubunda yer alan hesaplar aşağıdaki gibidir.

32. TİCARİ BORÇLAR

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

7


320 SATICILAR

- İşletmenin faaliyet konusu ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan senetsiz borçlarının izlendiği hesaptır.
- Senetsiz borcun doğması ile bu hesaba alacak; ödenmesi halinde borç kaydedilir.

8

321 BORÇ SENETLERİ

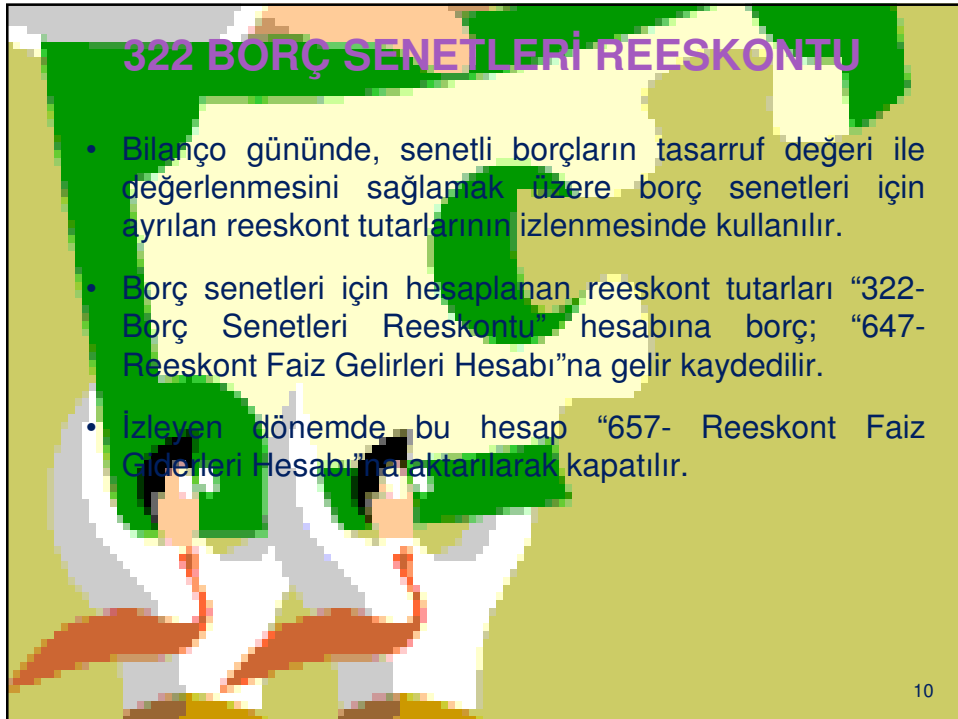
- İşletmenin faaliyet konusu ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan senede bağlanmış ticari borçlarının izlendiği hesaptır.
- Borç senetleri tutarları bu hesaba alacak, ödenmesi halinde, borç kaydedilir.



9

322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU

- Bilanço gününde, senetli borçların tasarruf değeri ile değerlenmesini sağlamak üzere borç senetleri için ayrılan reeskont tutarlarının izlenmesinde kullanılır.
- Borç senetleri için hesaplanan reeskont tutarları "322- Borç Senetleri Reeskontu" hesabına borç; "647- Reeskont Faiz Gelirleri Hesabı"na gelir kaydedilir.
- İzleyen dönemde bu hesap "657- Reeskont Faiz Gelirleri Hesabı"na aktarılarak kapatılır.



10

326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

- Üçüncü kişiler için yapılacak bir iş nedeniyle belli bir sözleşmeye göre gerçekleşecek bir alacağın karşılığı olarak alınan depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlendiği hesaptır.
- Alınan depozito ve teminatlar bu hesabın alacağına;
- Geri verilenler veya hesaba sayılanlar borcuna kaydedilirler.

11

329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR

- "32. Ticari Borçlar" içerisinde yer alan diğer hesap kalemlerinin hiç birinin kapsamına alınamayan ticari borçların izlendiği hesaptır.
- Borcun doğması halinde bu hesaba alacak; ödenmesi halinde borç kaydedilir.

12



KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

- KVKYK sınıfı tekdüzen muhasebe sistemi hesap planının 3 ile kodlanan bölümünü oluşturur ve 300-399 kodlu hesapları ihtiva eder.

3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

30. MALİ BORÇLAR
32. TİCARİ BORÇLAR
33. DİĞER BORÇLAR
34. ALINAN AVANSLAR
35. YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ
36. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
37. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI
38. GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI
39. DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

14

33. DİĞER BORÇLAR

15

33. DİĞER BORÇLAR

- İşletmelerin ana faaliyetleri ile ilgili mal veya hizmet alışları dışındaki iş ve işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli borçlarının izlendiği hesap grubudur.
- Bu hesap grubu; herhangi bir ticari nedene dayanmadan meydana gelmiş ve en çok bir yıl içinde ödenmesi düşünülen borçların kaydedildiği hesapları kapsar.
- Borç doğduğu zaman bu gruptaki hesaplara alacak; borç ortadan kalktığı zaman ise bu hesaplara borç kaydedilerek muhasebeleştirilir.
- Ödeme süresi bir yıldan daha uzun veya normal faaliyet döneminden daha uzun olan ticari borçlar uzun vadeli yabancı kaynaklar içerisinde yer alan "43 Diğer Borçlar" hesap grubunda izlenir.

16

33. DİĞER BORÇLAR

- Diğer Borçlar grubunda yer alan hesaplar aşağıdaki gibidir.

33. DİĞER BORÇLAR

331. Ortaklara Borçlar

332. İştiraklere Borçlar

333. Bağlı Ortaklıklara Borçlar

335. Personele Borçlar

336. Diğer Çeşitli Borçlar

337. Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)

17

331 ORTAKLARA BORÇLAR

- İşletmenin, esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla işletmelerin işletme sahibine olan borçlarının izlendiği hesaptır.
- Borcun doğması halinde hesaba alacak, ödenmesi halinde ise borç kaydedilir.

18

332 İŞTİRAKLERE BORÇLAR

- İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla iştiraklerine olan borçlarının izlendiği hesaptır.
- Bu hesaba; borcun doğması halinde alacak; ödenmesi halinde ise borç kaydedilir.

19

333 BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR

- İşletmenin; sermaye taahhüdünden borçları hariç olmak üzere faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla bağlı ortaklıklara olan borçlarının izlendiği hesaptır.
- Bu hesaba; borcun doğması halinde alacak; ödenmesi halinde ise borç kaydedilir.

20

335 PERSONELE BORÇLAR

- İşletmenin personeline olan çeşitli ticari nitelikte olmayan borçları bu hesapta izlenir.
- İşletmede çalışan kişiye emeğinin karşılığı olarak verilecek parasal değerlerin doğması durumunda, ödeninceye kadar bu hesapta takip edilir.
- Personele borçlar bu hesabın alacağına; ödenmesi halinde borcuna kaydedilir.

21

336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR

- Ticari olmayıp “33 Diğer Borçlar” hesap grubundaki hesaplardan hiç birinin kapsamına alınmayan, bir yıldan daha kısa zamanda ödenmesi gereken çeşitli borçlar, bu hesapta izlenir.
- Bu hesaba; borcun doğması halinde alacak, ödenmesi halinde ise borç kaydedilir.

22

337 DİĞER BORÇ SENETLERİ REESKONTU

- Bilanço gününde diğer borçlar grubundaki senetli borçların tasarruf değeri ile değerlemesini sağlamak amacı ile borç senetleri için ayrılan reeskont tutarlarının izlendiği hesaptır.
- Hesaplanan reeskont tutarları bu hesaba borç, "647- Reeskont Faiz Gelirleri" hesabına gelir kaydedilir. İzleyen dönemde bu hesap "657- Reeskont Faiz Giderleri" hesabına aktarılarak kapatılır.

23

ÖRNEKLER

ÖR 1.

ÖR 2.

ÖR 3.

24

