



GENEL MUHASEBE

SKY 102 MUHASEBE-II

Öğr. Gör. Pınar DOĞANAY PAYZİNER



5. Hafta Ders İçeriği

DÖNEN VARLIKLAR

- Diğer Dönen Varlıklar (19)

1. DÖNEN VARLIKLAR

• THP'de Dönen Varlıklar aşağıdaki gibi bölümlenmiştir.

10. HAZIR DEĞERLER
11. MENKUL KIYMETLER
12. TİCARİ ALACAKLAR
13. DİĞER ALACAKLAR
15. STOKLAR
17. YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ
18. GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI
- 19. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**

3

DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

4

DİĞER DÖNEN VARLIKLAR (19)

- Bu hesap grubu içerisinde yer alan hesaplar şunlardır:
 - 190 Devreden KDV
 - 191 İndirilecek KDV
 - 192 Diğer KDV
 - 193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar
 - 195 İş Avansları
 - 196 Personel Avansları
 - 197 Sayım ve Tesellüm Noksanlığı
 - 198 Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar
 - 199 Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı

5

190 DEVREDEN KDV

- Ait olduğu dönemde indirilemeyen ve izleyen döneme devreden katma değer vergisinin kaydedildiği ve izlendiği hesaptır.
- Dönem sonlarında "191- İndirilecek KDV" hesabı ile "391- Hesaplanan KDV" hesabı birbirleriyle karşılaştırılarak kapatılır.
- Bu karşılaştırmada eğer "191- İndirilecek KDV" hesabı, ★ "391- Hesaplanan KDV" hesabından daha yüksekse bu hesaba borç kaydedilir.
- İzleyen dönem veya dönemlerde yapılacak indirimler alacak kaydedilir.

191 İndirilecek KDV > 391 Hesaplanan KDV → 190 İndirilecek KDV

6

190 DEVREDEN KDV

191 İndirilecek KDV > 391 Hesaplanan KDV → 190 İndirilecek KDV
191 İndirilecek KDV – 391 Hesaplanan KDV = 190 Devreden KDV

391 HESAPLANAN KDV	20.000	
★ 190 DEVREDEN KDV	3.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	23.000

- ★ Hesabın bakiyesi, dönem sonunda indirilemeyen ve ertesi döneme devreden KDV tutarını gösterir ve bilançonun aktifinde yer alır.

7

191 İNDİRİLECEK KDV

- Her türlü mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen KDV'nin kaydedildiği ve izlendiği hesaptır.
- Mal ve hizmet alımlarından doğan indirilecek KDV bu hesaba borç kaydedilir.

8

191 İNDİRİLECEK KDV

- Mevzuat gereği yapılan indirimler, hesaba yapılan düzeltmeler ve indirilemeyip "190 Devreden KDV" hesabına aktarılan tutarlar bu hesaba alacak yazılır.

391 HESAPLANAN KDV	20.000	
190 DEVREDEN KDV	3.000	
★191 İNDİRİLECEK KDV		23.000

- Bu hesabın bakiyesi dönem sonunda 391 Hesaplanan KDV ile karşılaştırılarak kapatılır.
- ★ Bu hesap, dönem sonunda bakiye vermez yani bilançoda gözükmez.

9

192 Diğer KDV

- Teşvikli yatırım mallarının ithalinde ödenmesi gerektiği halde ödenmeyip, fiilen indirilmesinin mümkün olacağı tarihe kadar (1 yıla kadar) ertelenen KDV izlenir.

10


KDV

Örnek 1.



11

193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR

- Mevzuat gereğince peşin ödenen ve bir yıl içinde indirim konusu yapılabilecek gelir, kurumlar ve diğer vergiler ile fonların kayıt ve takip edildiği hesaptır.
- Bu hesap geçici vergi uygulaması sonucunda her 3 ayda bir düzenlenen proforma gelir tablolarında oluşan dönem kârı üzerinden peşin olarak ödenen gelir veya kurumlar vergisi karşılıklarının izlenmesi için kullanılmaktadır.
- Peşin ödenen ve bir yıl içinde indirim konusu yapılabilecek  gelir, kurumlar ve diğer vergiler ile fonlar, bu hesaba borç yazılır.

193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	3.800	
100 KASA		3.800

12

193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR

Örnek 2.

13

195 İŞ AVANSLARI

- İşletme adına mal ve hizmet satın alacak, işletme adına bir kısım gider ve ödemeleri yapacak personel ve personel dışındaki kişilere verilen iş avanslarının izlendiği hesaptır.

14

195 İŞ AVANSLARI

Örnek 3.

15

196 PERSONEL AVANSLARI

- Personel ve işçilere maaş, ücret ve yolluklarına mahsuben önceden ödenen avansların izlendiği hesaptır.
- Hesabın bakiyesi işletme personeline verilen ve daha sonra maaşından kesilecek avansların tutarını gösterir.

16

196 PERSONEL AVANSLARI

Örnek 4.

17

197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI

- Sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, stok ve maddi duran varlık noksanlarıyla, tesellüm sırasında ortaya çıkan noksanların geçici olarak izlendiği hesaptır.
- Noksanlığın ortaya çıkması ile hesaba borç; sorumlulardan tahsili veya zarar kaydedilmesi halinde ise alacak kaydedilir.
- Geçici bir hesaptır ve farkın nedeni bulununca kapatılır.

18

197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI

Örnek 5.

19

198 DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR

- Bu hesap grubu içerisinde, diğer dönen varlık hesapları dışında kalan diğer çeşitli dönen varlıklar izlenmektedir.

20

199 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI

- Yıl sonunda ilgili kesin hesaplarına aktarılması imkânı bulunmayan kasa, stok ve maddi duran varlık sayım noksanları tutarının, sayım fazlaları tutarının üstünde olması halinde fark kadar ayrılacak karşılıkları kapsar.
- Ayrılan karşılık tutarı bu hesaba alacak; “654- Karşılık Giderleri Hesabı”na borç kaydedilir.
- Karşılık nedeninin gerçekleşmesi halinde bu hesaba borçlandırılır, “197- Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabı” alacaklandırılır.

21

199 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI

654 KARŞILIK GİDERLERİ	199 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI	XX	XX
199 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI	197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLIĞI	XX	XX

22

