



GENEL MUHASEBE

SKY 102 MUHASEBE-II

Öğr. Gör. Pınar DOĞANAY PAYZİNER



KAYNAKLAR

9. Hafta Ders İçeriği

- Kaynak Kavramı ve Kaynakların Sınıflandırılması
- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar
- Mali Borçlar Hesap Grubu (30)
- Örnekler



KAYNAK KAVRAMI VE KAYNAKLARIN SINIFLANDIRILMASI

- Yabancı kaynaklar, geri ödeme süresi dikkate alınarak; “*kısa vadeli*” ve “*uzun vadeli*” olarak sınıflandırılırlar.
- *Kısa vadeli yabancı kaynaklar*, en fazla bir yıl veya normal faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi gereken borçlardan oluşur.
- Ödeme süresi bir yıldan daha uzun veya normal faaliyet döneminden daha uzun olan borçlar “*uzun vadeli yabancı kaynaklar*” olarak adlandırılır.

5

KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

6

KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

- İşletmelerin üçüncü kişilerden sağladığı ve vadeleri 1 yıl ve daha kısa süre olan borçlarının izlendiği hesap sınıfıdır.
- KVKYK sınıfı tekdüzen muhasebe sistemi hesap planının 3 ile kodlanan bölümünü oluşturur ve 300-399 kodlu hesapları ihtiva eder.

7

KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

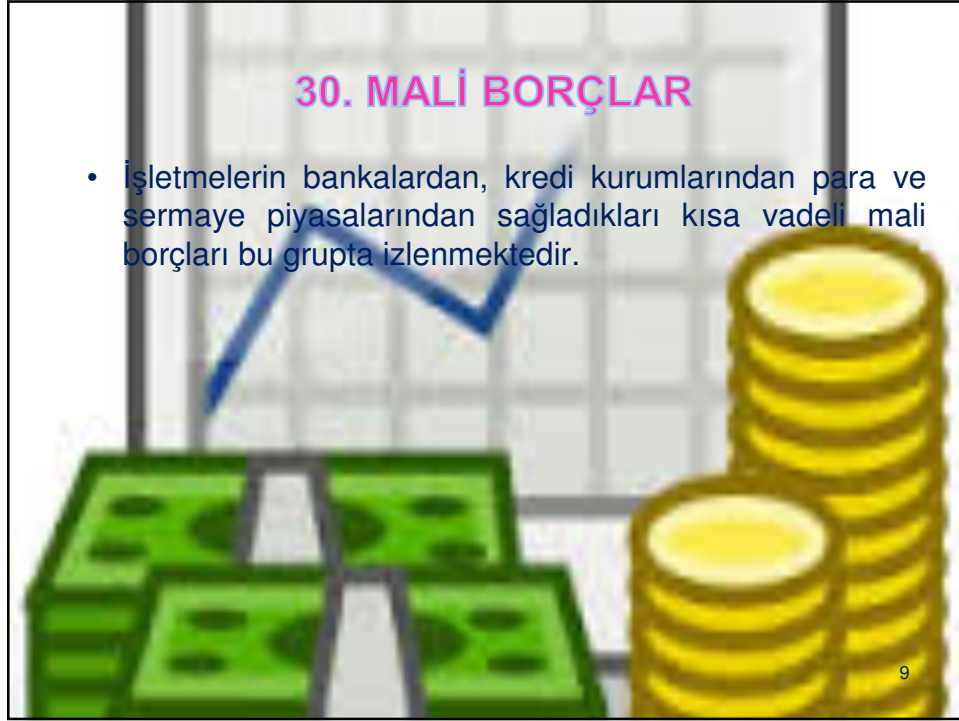
3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

30. MALİ BORÇLAR
31. 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

8

30. MALİ BORÇLAR

- İşletmelerin bankalardan, kredi kurumlarından para ve sermaye piyasalarından sağladıkları kısa vadeli mali borçları bu grupta izlenmektedir.



9

30. MALİ BORÇLAR

- Mali Borçlar grubunda yer alan hesaplar aşağıdaki gibidir.

30. MALİ BORÇLAR
300. Banka Kredileri
301. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar
302. Ertelenmiş Fin. Kir. Borç. 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 İhraç Farkları (-)
309. Diğer Mali Borçlar



10



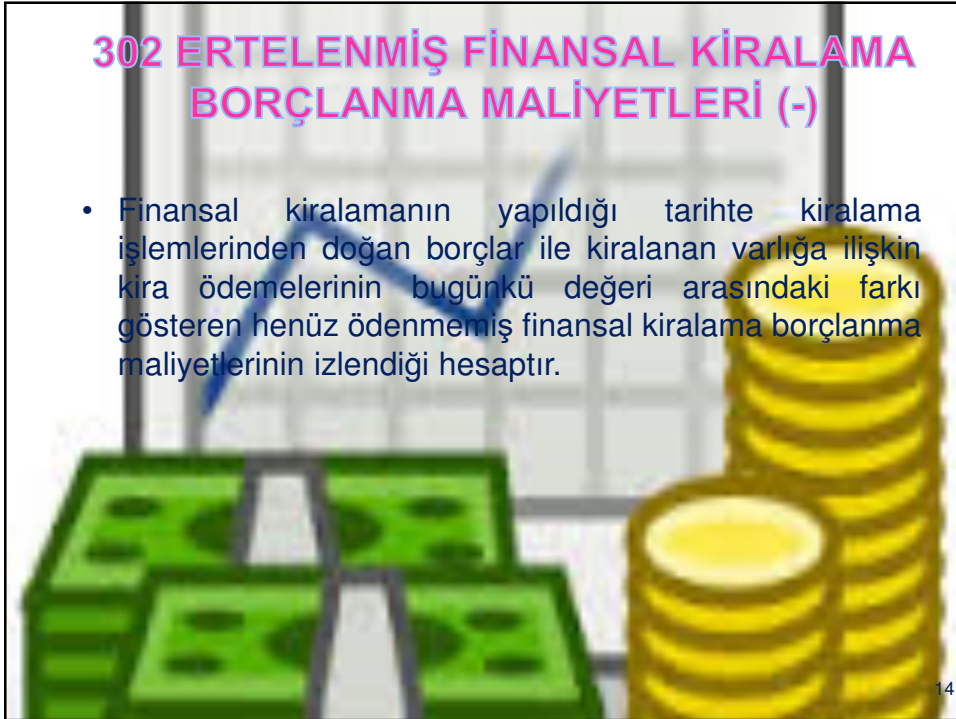
301 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

- Bu hesap, kiracıların finansal kiralama yapanlara olan ve vadesi 1 yılı geçmeyen borçlarının izlendiği hesaptır.



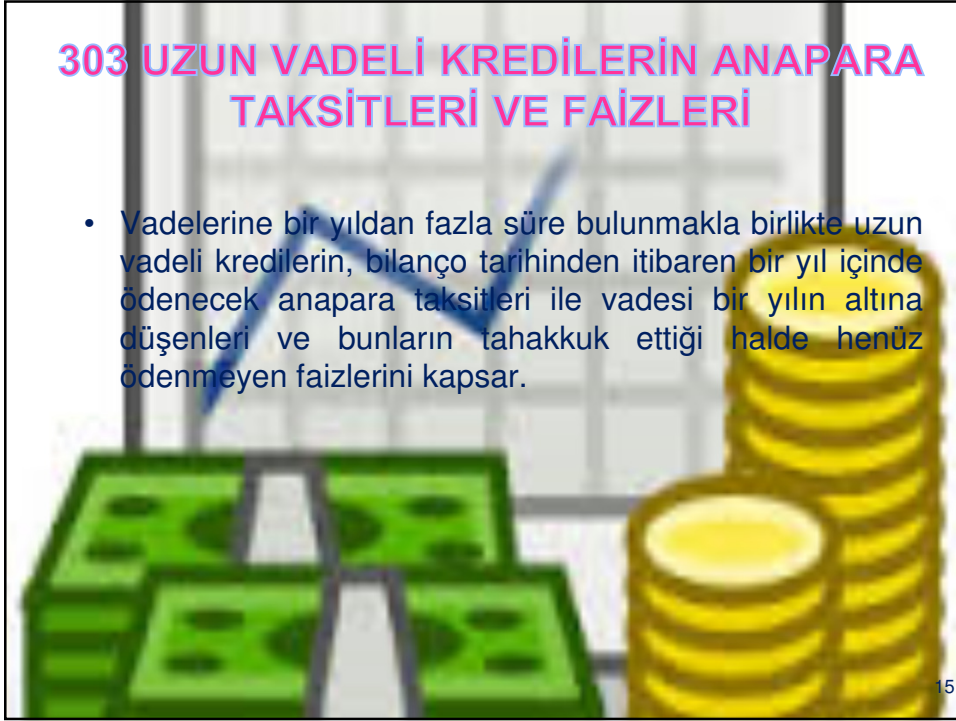
302 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ (-)

- Finansal kiralamanın yapıldığı tarihte kiralama işlemlerinden doğan borçlar ile kiralanan varlığa ilişkin kira ödemelerinin bugünkü değeri arasındaki farkı gösteren henüz ödenmemiş finansal kiralama borçlanma maliyetlerinin izlendiği hesaptır.



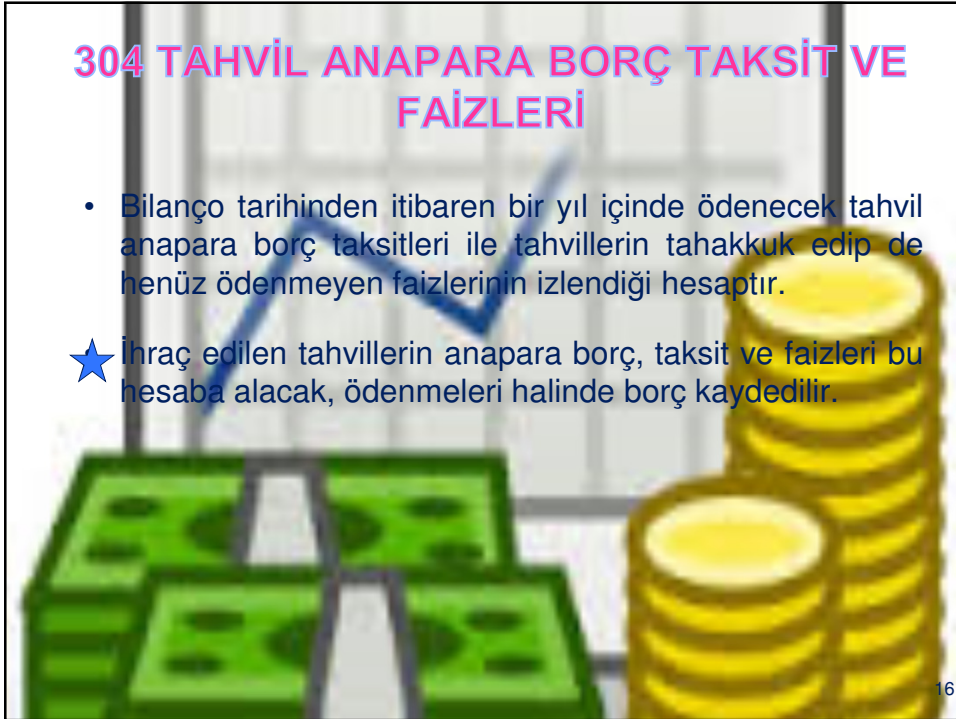
303 UZUN VADELİ KREDİLERİN ANAPARA TAKSİTLERİ VE FAİZLERİ

- Vadelerine bir yıldan fazla süre bulunmakla birlikte uzun vadeli kredilerin, bilanço tarihinden itibaren bir yıl içinde ödenecek anapara taksitleri ile vadesi bir yılın altına düşenleri ve bunların tahakkuk ettiği halde henüz ödenmeyen faizlerini kapsar.



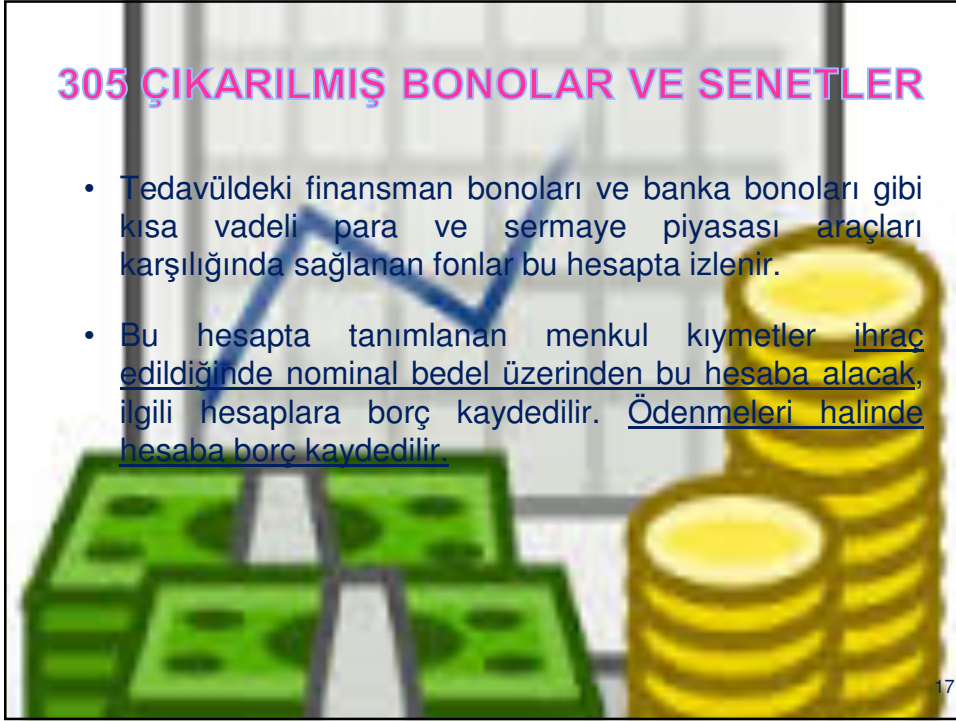
304 TAHVİL ANAPARA BORÇ TAKSİT VE FAİZLERİ

- Bilanço tarihinden itibaren bir yıl içinde ödenecek tahvil anapara borç taksitleri ile tahvillerin tahakkuk edip de henüz ödenmeyen faizlerinin izlendiği hesaptır.
- ★ İhraç edilen tahvillerin anapara borç, taksit ve faizleri bu hesaba alacak, ödenmeleri halinde borç kaydedilir.



305 ÇIKARILMIŞ BONOLAR VE SENETLER

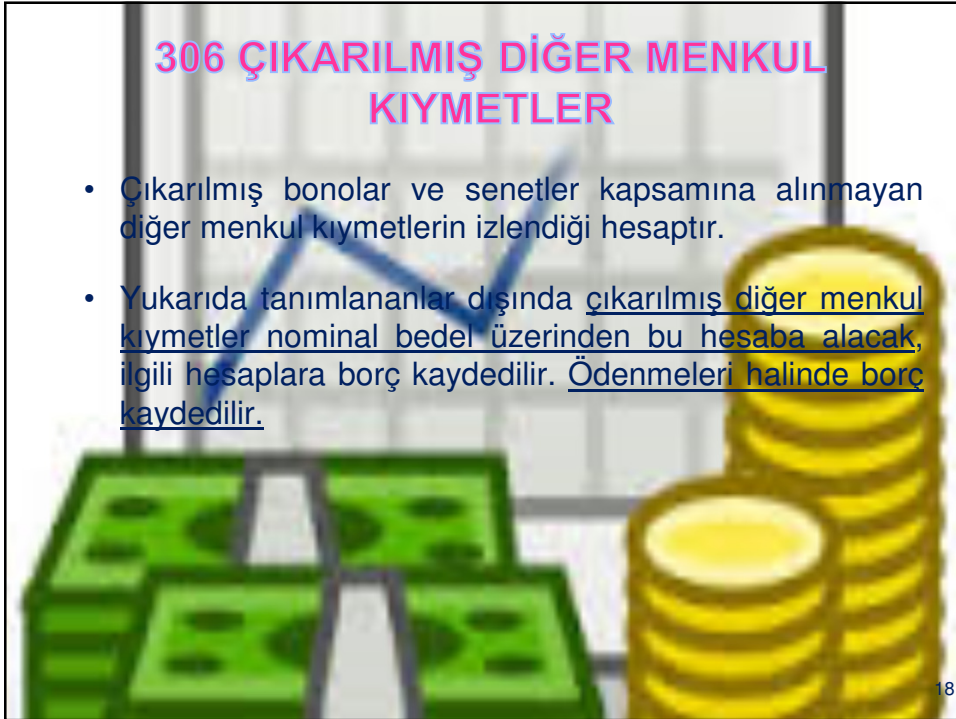
- Tedavüldeki finansman bonoları ve banka bonoları gibi kısa vadeli para ve sermaye piyasası araçları karşılığında sağlanan fonlar bu hesapta izlenir.
- Bu hesapta tanımlanan menkul kıymetler ihraç edildiğinde nominal bedel üzerinden bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir. Ödenmeleri halinde hesaba borç kaydedilir.



17

306 ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KİYMETLER

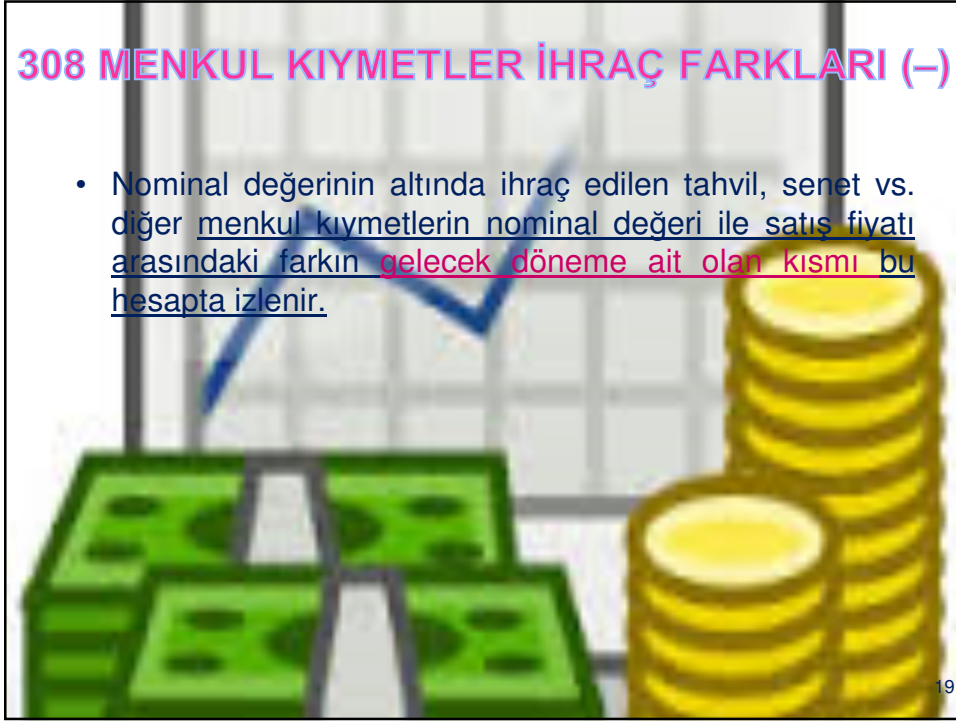
- Çıkarılmış bonolar ve senetler kapsamına alınmayan diğer menkul kıymetlerin izlendiği hesaptır.
- Yukarıda tanımlananlar dışında çıkarılmış diğer menkul kıymetler nominal bedel üzerinden bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir. Ödenmeleri halinde borç kaydedilir.



18

308 MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKLARI (-)

- Nominal değerinin altında ihraç edilen tahvil, senet vs. diğer menkul kıymetlerin nominal değeri ile satış fiyatı arasındaki farkın gelecek döneme ait olan kısmı bu hesapta izlenir.



19

309 DİĞER MALİ BORÇLAR

- Yukarıdaki hesap kalemlerinin hiç birinin kapsamına alınmayan mali borçların izlendiği hesaptır.
- Bu hesaba; borcun doğması halinde alacak, ödenmesi halinde borç kaydedilir.



20

