



GENEL MUHASEBE

SKY 102 MUHASEBE-II

Öğr. Gör. Pınar DOĞANAY PAYZİNER



KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

12. Hafta Ders İçeriği

- Borç ve Gider Karşılıkları Hesap Grubu (37)
- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları (38)
(Pasif Nitelikli Dönem Ayırıcı Hesaplar)
- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar (39)

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

3

37. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

4

37. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

- Bilanço tarihinde belirgin olarak ortaya çıkan ancak tutarının ne olacağı kesin olarak bilinmeyen veya tutarı bilinmekle birlikte ne zaman tahakkuk edeceği bilinmeyen kısa vadeli borçlar veya giderler için ayrılan karşılıkların izlendiği hesap grubudur.

5

37. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

- Borç ve Gider Karşılıkları grubunda yer alan hesaplar aşağıdaki gibidir.

37. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

370. Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları

371. Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)

372. Kıdem Tazminatı Karşılığı

373. Maliyet Giderleri Karşılığı

379. Diğer Borç ve Gider Karşılıkları

6

370 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI

- Dönem kârı üzerinden hesaplanan kurumlar vergisi, diğer vergi ve kesintiler, fonlar ve benzeri diğer yükümlülükler için ayrılan karşılıkların izlendiği hesaptır.
- Dönem kârı üzerinden hesaplanan kurumlar vergisi ve yasal yükümlülükler, dönem kârı hesabının borcu karşılığında bu hesaba alacak kaydedilir.

7

371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ (-)

- Mevzuat gereğince peşin ödenen gelir ve kurumlar vergisi ile diğer yükümlülüklerin izlendiği hesaptır.
- Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıklarından indirilmek üzere, "193- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabı"ndan yapılan aktarmalar bu hesabın borcuna, 193 no'lu hesabın alacağına kaydedilir. Tahakkuk eden tutarlar ve gelir vergisinden mahsup edilen tutarlar ise bu hesaba alacak kaydedilir.

8

372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

- Bu hesapta, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve bir yıl içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıkları izlenir.
- “472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”nda yer alan kıdem tazminatı karşılığı tutarından, cari yılda ödenecek olan kıdem tazminat tutarı bu hesaba aktarılır. Yapılan aktarmalar bu hesaba alacak; ödenmesi halinde ise borç kaydedilir.

9

373 MALİYET GİDER KARŞILIĞI

- Aylık maliyetlerin belirlenmesinde, gelecek aylarda kesin tahakkuku yapılacak giderlerle aylık maliyetlere pay verilmesinde, tamir-bakım, ikramiyeler, finansman giderleri vb. giderlere ilişkin tahmini gider karşılıklarının izlendiği hesaptır.
- Aylık maliyetlere yüklenen tahmini gider karşılıkları bu hesaba alacak; bu giderlerin kesin tutarları belli olduğunda ise bu hesaba borç kaydedilir.

10

379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

- Kısa vadeli diğer borç ve gider karşılıklarının izlendiği hesaptır.
- Bu grubun yukarıda belirtilen hesapları içinde yer almayan ve önemlilik kavramına göre de ayrı ayrı hesaplarda izlenmesi mümkün olmayan borç ve gider karşılıkları bu hesaba alacak; ödenmeleri halinde de borç kaydedilir.

11

ÖRNEKLER

ÖR 1.

ÖR 2.

12



38. GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI

- Gelecek Aylara Ait gelirler ve Gider Tahakkukları grubunda yer alan hesaplar aşağıdaki gibidir.

38. GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI

380. Gelecek Aylara Ait Gelirler

381. Gider Tahakkukları

15

380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER

- Gelecek bilanço dönemlerine ait peşin tahsil olunan gelirlerin bir yıldan kısa süreye ait kısımlarının izlendiği hesaptır.
- Peşin tahsil olunan gelirler bu hesabın alacağına kaydedilir. Ait olduğu dönemde ilgili gelir hesaplarına devredilir.
- Peşin tahsil olunan gelirlerin bir yıldan daha uzun süreye ait olan kısımları "480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler" hesabında izlenirler.

16

381 GİDER TAHAKKUKLARI

- Gelecek aylarda ödemesi yapılacak ve kesinlikle belgeye dayalı gider tahakkuklarının izlendiği hesaptır.
- Yapılan tahakkuklar ilgili gider ve zarar hesaplarına borç, bu hesaba alacak, yapılan ödemeler borç kaydedilir.

17

ÖRNEKLER

ÖR 10. Maysa İşletmesi aşağıdaki işlemleri gerçekleştirmiştir.

1. 01.07.2011 tarihinde boş duran deposunu 1 yılına 4.800 TL karşılığında kiraya vermiş ve karşılığında çek almıştır.
2. 31.12.2011 tarihinde kira işlemi ile ilgili dönem sonu kaydını yapmıştır.
3. Kira süresi sonunda gerekli kaydı yapmıştır.

18



39. DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

- 31-38 arası gruplarda tanımlanmayan, 3. kişilerden sağlanan ve vadesi 1 yıl ve daha kısa olan yabancı kaynakların izlendiği hesaptır.

21

39. DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar grubunda yer alan hesaplar aşağıda sunulmuştur:

39. DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

- 391. Hesaplanan KDV
- 392. Diğer KDV
- 393. Merkez ve Şubeler Cari Hesabı
- 397. Sayım ve Tesellüm Fazlaları
- 399. Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar

Grubun en yoğun kullanılan hesabı 391. Hesaplanan KDV hesabıdır.

22

391 HESAPLANAN KDV

- Bu hesap; teslim edilen mal veya verilen hizmetler üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisi ile işlemi gerçekleşmeyen ya da işlemten vazgeçilen mal ve hizmetlere ilişkin katma değer vergisinin izlendiği hesaptır.
- Hesaplanan katma değer vergisi bu hesaba alacak kaydedilir. Düzeltmeler bu hesaba borç kaydedilir.
- Vergilendirme dönemi itibarıyla bu hesabın bakiyesi, "191- İNDİRİLECEK KDV" ve/veya "190- DEVREDEN KDV" hesapları ile karşılaştırılır. Yapılan karşılaştırmada bu hesabın bakiyesi "191- İNDİRİLECEK KDV" ve/veya "190- DEVREDEN KDV" hesaplarının bakiyesinden fazla olduğu takdirde vadesinde ödenmek üzere "390- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR" hesabına aktarılarak kapatılır.

23

392 DİĞER KDV

- Bu hesap; teşvikli yatırım mallarının ithalinden doğan ve ertelenen Katma Değer Vergisi ve ihrac kaydıyla satış nedeniyle ertelenen ve terkin edilecek Katma Değer Vergisi gibi ihtiyaca göre bölümlenir.

24

393 MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI

- Merkezin şubelerle, şubelerin merkezle veya kendi aralarındaki borç ve alacak ilişkilerinin izlendiği borçlu ve alacaklı olarak çalışan hesaptır.

25

397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI

- Sayımlar sonunda tespit edilen kasa, stok ve maddi duran varlık fazlalıklarıyla, üniteler arası yollamada ortaya çıkan fazlaların geçici olarak kayıt edileceği hesaptır.

26

399 DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

- Bu hesap grubu içinde sayılanların dışında kalan diğer çeşitli yabancı kaynakların izlendiği hesaptır.
- Yukarıdaki hesaplar dışında oluşan diğer yabancı kaynaklar bu hesabın alacağına, ödemeler ise borcuna kaydolunur.

27

ÖRNEKLER

ÖR 5.

ÖR 6.

28

