MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYIN No: 506
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Yayın No: 389

# HESAP PLANI
## İLE
# MUHASEBE UYGULAMALARI

MARMARA ÜNİVERSİTESİ

**Doç.Dr. Uğur GÜNEGE**
Marmara Üniversitesi
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi
Öğretim Üyesi

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYIN No : 506
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Yayın No : 389

# HESAP PLANI İLE MUHASEBE UYGULAMALARI

Doç.Dr. Uğur GÜNEGE
Marmara Üniversitesi
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Öğretim Üyesi

İstanbul 1991

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

ISBN : 975 – 400 – 051 – 4

MARMARA ÜNİVERSİTESİ
TEKNİK EĞİTİM FAKÜLTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
MATBAA BİRİMİNDE BASILMIŞTIR.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

# ÖNSÖZ

Bu kitabın hazırlanmasındaki amaç hesap planı ile yapılan muhasebe uygulamalarını ele almaktır. Bu uygulamalara geçmeden önce hesap planları konusunda genel bilgiler verilmiştir. Kitapta üzerinde durulan asıl konu hesap planı kullanarak muhasebenin nasıl yürütüleceğinin incelenmesidir.

Günümüzde bilgisayar ile yürütülen muhasebenin yaygınlaştığı bilinmektedir. Bu nedenle, bir hesap planının bilgisayara uygun olarak nasıl değiştirileceği ele alınmıştır. Bilgisayara uygun bir hesap planı ile ve bilgisayarla muhasebenin yürütülmesine ilişkin uygulamalara yer verilmiştir.

Kitaptaki uygulamalardan sonuç çıkarabilmek için en az genel muhasebeyi iyice kavramış olmak gerekir.

Akademik çalışmalarımda daima desteğini gördüğüm Prof. Dr. İsmail Özaslan'a, bu kitabın hazırlanması sırasında beni yönlendiren ve eserlerinden geniş ölçüde yararlandığım Prof. Dr. Kenan Erkural'a, her zaman olduğu gibi yardımlarını esirgemeyen Prof. Dr. A. Sait Sevgener'e ve Prof. Dr. A. Hayri Durmuş'a sonsuz teşekkürlerimi sunmayı bir borç bilirim.

İstanbul, Haziran 1991

Doç.Dr.Uğur Günege

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

MARMARA ÜNİVERSİTESİ

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

# İÇİNDEKİLER

Önsöz III

1. HESAP PLANLARI 1

11. Hesap Planı İle İlgili Genel Bilgiler 1
12. Hesap Planında Kullanılan Genel Sınıflandırma Metodları 2
121. Bilanço esasına Göre Sınıflandırma 2
122. Değer Akışı Esasına Göre Sınıflandırma 2
123. Hesapların Az veya Çok Hareketli Olmasına Göre Sınıflandırma 3
13. Hesap Planında Kullanılan Kodlama Metodları 3
131. Desimal Numaralama Sistemi 3
132. Numara Blokları Sistemi 6
133. Harfler ve Numaraların Birlikte Kullanıldığı Sistem 7
134. Harfli Sistem 7
14. Genel Hesap Planı 8
15. Türkiyedeki Hesap Planları 11
151. Kamu İktisadi Devlet Teşekküleri Reform Komisyonunun Tek Düzen Hesap Planı 12
152. Sermaye Piyasası Kanunu Kapsamına Giren Kuruluşların Standart Hesap Planı 21
153. Türkiye Bankalar Birliği Tarafından Hazırlanan Tek Düzen Hesap Planı 35

2. ELLE TUTULAN MUHASEBEDE HESAP PLANI KULLANILMASI 74

21. Elle Tutulan Muhasbede Hesap Planı Uygulanmasına İlişkin Genel Bilgiler 83
22. Muhasebede Fiş Kullanılmasının Önemi 83
221. Tahsil Fişi 84
222. Ödeme Fişi 85
223. Mahsup Fişi 85
23. Elle Tutulan Muhasebede Hesap Planı Kullanarak Fişlerin Düzenlenmesi 86
231. Ödeme İşlemleri 86
232. Ödeme İşlemlerinin Yevmiye Defterine Kaydı 91
233. Tahsil İşlemleri 92
234. Tahsil İşlemlerinin Yevmiye Defterine Kaydı 94
235. Mahsup İşlemleri 95
236. Mahsup İşlemlerinin Yevmiye Defterine Kaydı 101

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

24. Özellik Gösteren İşlemlerin Hesap Planı ile Muhasebeleştirilmesine İlişkin Örnekler 102
241. Temsilci Kullanarak Yapılan Satışlar 102
242. Temsilcinin Hesapları 107
243. Mal Alış ve Satışlarında Katma Değer Verigisi 111
244. Sabit Kıymet Alışlarında Katma Değer Vergisi 113
245. Vergilendirme Dönemi Sonunda Yapılan İşlemler 116
246. Sabit Kıymet Satışları ile İlgili İşlemler 118
247. Sabit Kıymetlerde Yeniden Değerleme İşlemleri 121
248. Bordroların Muhasebeleştirilmesi ile ilgili İşlemler 124
249. İşveren Tarafından Ödenmesi Gereken Sigorta Primleri ile İşverene Ait Tasarruf Fonunun Muhasebeleştirilmesi 129

3. MUHASEBENİN BİLGİSAYARA UYGULANMASI 133

31. Bilgisayar ile İlgili Genel Açıklamalar 133
32. Bilgisayara Uygun Hesap Planı Hazırlanması 138
33. Bilgisayara Uygun Örnek Hesap Planı 140
34. Hesap Planlarına Göre Bilgisayar Girişlerinin Yapılması 149

Yararlanılan Kaynaklar 182

MARMARA ÜNİVERSİTESİ

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

# I. HESAP PLANLARI

## II. HESAP PLANI İLE İLGİLİ GENEL BİLGİLER

Hesap planı, işletmelerin büyümesi ve faaliyet alanlarının çoğalması sonucu daha fazla hesap kullanmak ihtiyacından doğmuştur. İşletmelerde kullanılan hesapların çoğalması, bunları bir düzene koymak zorunluluğunu ortaya çıkarmıştır. Muhasebe bilim ve uygulamasının tarihi çok eskilere dayanmakla birlikte, hesap planı fikrinin ortaya atılması yüzyılı geçmez. Bunun nedeni işletmelerin, önceleri küçük olmaları ve kullandıkları hesap sayısının az olmasıdır. Ancak sanayi devriminin başlamasıyla işletmeler büyümüş, faaliyet alanları genişlemiş ve muhasebede kullanılan hesapların sayısı da artmıştır. İşletmelerde büyüklük derecesine göre binlerce hesap kullanmak gerekebilir. Bu hesaplar bir düzen altına alınmazsa, kayıt kargaşası kaçınılmaz olur. Ayrıca bir işletmenin muhasebesinde çok sayıda personel çalışmaktadır. Bu kişilerin birbirine benzer işlemleri belirli hesaplara kaydetmeleri gerekir. Bunun gerçekleşmesi hesap planıyla mümkün olur.

Hesap planları birçok hesabı sınıflandırarak, bu sınıflama içinde hesap grupları meydana getirerek ve her grubu da kendi içinde detaylandırarak yapılır. Bu sistematik sınıflandırma içinde kaydın hangi hesaba yapılacağı kolayca saptanabilir. Böylece birbirine benzer olaylar her zaman aynı hesaba kaydedilir.

Hesap planlarının işletmenin bünyesine ve büyüklüğüne uygun olması gerekir. Küçük bir işletmede çok detaylı bir hesap planı kullanmak, kullanılmasına ihtiyaç duyulmayan birçok hesabı içerdiğinden, planın kullanılmasını zorlaştırır. Büyük bir işletmede fazla derinliği bulunmayan bir hesap planı kullanmak, plana sürekli yeni hesaplar eklemeyi gerektirir ve plan sistemsiz hale gelir. Bu nedenle hesap planı hazırlanırken önce işletmenin bünyesi incelenmelidir. Muhasebeden istenecek bilgilerin neler olduğu saptanmalı ve bunlar önem sırasına göre düzenlenmelidir. Aramayı kolaylaştırmak için genel bir sınıflandırma yapılmalıdır. Bu sınıflar, bir kayıt yapmak için kullanılmaz. Her sınıf içinde yer alacak ana hesapların (hesap grupları) bulunması gerekir. Her ana hesabın altında da tali hesaplar başka bir deyişle detay hesapları yer almalıdır. Hesap planının genel bölümlemesi aşağıdaki gibi özetlenebilir;

— Hesap sınıfları (genel bölümleme)
— Hesap grupları (içinde çeşitli tali hesapları toplayan ana hesaplar) (Büyük defter hesabı)
— Tali hesaplar (her ana hesap grubunun içinde bulunan detay)

Daha önce belirtildiği gibi hesap sınıflarına bir kayıt yapılmaz. Bu nedenle hesap sınıfları defterlerde yer almaz. Hesap grupları ana he-

sapları saptar. Bu ana hesaplar büyük defterde yer alır. Her ana hesap içinde birçok tali hesap vardır. Her ana hesap birçok tali hesabın toplu-ca birleştiği bir hesaptır. Tali hesaplar her ana hesabın içinde bulunan detayı göstermektedir. Bu detay yardımcı defterlerde yer alır. Her ana hesabın bir yardımcı defteri vardır. Bu yardımcı defterdeki detay hesaplarının toplamının büyük defterdeki ilgili ana hesabın toplamına eşit olması gerekir.

## 12. HESAP PLANINDA KULLANILAN GENEL SINIFLANDIRMA METODLARI

Hesapların genel sınıflandırılmasında çeşitli uygulama ve görüşler vardır.

### 121. BİLANÇO ESASINA GÖRE SINIFLANDIRMA

Bu bölümlemede hesapların bilançodaki dağılışı temel olarak alınmıştır. Ayrıca bilançoda görülmediği halde sonuç hesaplarına da yer verilmektedir. Bu sınıflandırmada, aktif hesaplar, pasif hesaplar, gider hesapları, gelir hesapları olmak üzere dört ana sınıf meydana getirilmektedir.

- Aktif hesaplar
Tesisler
Emre hazır değerler
Alacaklar
Stoklar

- Pasif hesaplar
Öz sermaye
Uzun süreli borçlar
Kısa süreli borçlar

- Gider hesapları
Mal alış giderleri
Yönetim giderleri
Satış giderleri

- Gelir hesapları
Mal satış hesabı

### 122. DEĞER AKIŞI (DEĞER DOLAŞIM VE DEĞİŞİMİ) ESASINA GÖRE SINIFLANDIRMA

Bu sınıflandırmada sermayenin yatırılmasından başlamak üzere işletmenin içindeki değer akışları ve üretimden sonra yatırımların likide edilmesine kadar devam eden değer dolaşımı ele alınmaktadır. Bu şekilde sınıflandırmayı ilk olarak Alman profesör Schmalenbach kullanmıştır.

Değerlerin dolaşımı on sınıflı hesap planında aşağıdaki gibidir.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

| | |
|---|---|
| Finansman | 0'1 Teşebbüse sermaye konulması |
| Yatırım | 1'2 Tali işletmelerde sermaye kullanılması |
| | 1'3 Ana işletmede sermaye kullanılması |
| | 3'9 İşletme içi değer akışı |
| Likidasyon | 9'1 Ana işletmede yatırılan sermayenin tekrar dönüşü |
| | 2'1 Tali işlerin geliri |
| Reddition | 1'0 Sermayedara sermaye iadesi (1) |

### 123. HESAPLARIN AZ VEYA ÇOK HAREKETLİ OLMASINA GÖRE SINIFLANDIRMA

Bu sistemde başta hareketsiz hesaplar yer almakta olup ondan sonra hareketli hesaplar gelmektedir. Bu çeşit sınıflandırmaya Schmalenbach'ın hesap planı örnek olarak gösterilebilir.

## 13. HESAP PLANINDA KULLANILAN KODLAMA METODLARI

Kodlamada genellikle numaralar kullanılmaktadır. Bazen harflerle numaralar kombine edilerek kullanılmaktadır. Kodlamada sadece harflerin kullanılması mümkün olmakla birlikte, uygulamada fazla rastlanılmamaktadır.

### 131. DESİMAL NUMARALAMA SİSTEMİ

Hesap planlarında numaralı sistemi bilimsel olarak ele alan ilk ülke Almanya'dır. Profesör Schmalenbach sınıflandırma ve gruplandırmada desimal (ondalık) sistemi kullanmıştır. Schmalenbach'in hazırladığı hesap planında yer alan hesaplar aşağıda gösterildiği gibi sıfırdan dokuza kadar on sınıfa ayrılmıştır. (2)

---

(1) Erkural Kenan, Muhasebe Organizasyon S.10

(2) Yazıcı Mehmet, Muhasebe Tümlemleri ve örgütlenmesi, İstanbul 1990, S 169

SCHMALENBACH'IN HESAP ÇERÇEVESİ-1927

HESAP SINIFI: 0 DURAN HESAPLAR

00 Arsalar ve Binalar
01 Makinalar, Avadanlık, Taşıtlar v.b.
02 Patentler, Haklar, Önödemeler
03 Özel döşem ve Donatımlar (Tesisler)
04 Aktifsel Katılımlar (İştirakler)
05 Uzun Süreli Alacaklar (Borç Vermeden)
06 Tranzituarlar ve Kefillikler
07 Maloluş ve Riziko Karşılıkları ve Değer Düzeltimi Hesapları
08 Uzun Süreli Borçlar
09 Sermaye ve Yedek Fonlar (Akçalar)

HESAP SINIF: 1 FİNANSAL HESAPLAR
10 Kasalar, Çekler
11 Banka Hesapları
12 Senetler
13 Dövizler
14 Tahviller, Hisse Senetleri v.b.
15 Yerli Para ile Borçlular
16 Banka Kuru Yabancı Para ile Borçlular
17 Şüpheliler
18 Alacaklılar, Poliçeler
19 Temettü ve Faiz Hizmetleri, Gizli Muhasebe Hesabı

HESAP SINIFI: 2 İŞLETME DIŞI VE ETKİSİZ (YANSIZ) MASRAF VE ETKİSİZ HASILAT

20-21 Artanları Yıllık Bilançoda Aktif ya da Pasifleştirilmesi Gerekli Hesaplar (Yeni Yapı, Sigorta Ödemeleri)
22-24 Üretime Etkisiz (Yansız) Masraflar (Örneğin, Vergiler, Sermaye Masrafları, Borçlulardan Zararlar)
25-27 Etkisiz (İşkonusudışı) Hasılat
28-29 Denkleştirme Hesapları

HESAP DIŞI: 3 BAŞKA HESAP SINIFLARINA GİRMEYEN MASRAFLAR

30-31 Artansız Hesaplar, Akan (Cari) Hesaplar
32 Artanı Kısmen Aktife İşlenecek Hesaplar
33-34 Borç Artanlı Hesaplar
35-36 Alacak Artanlı Hesaplar

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

37 Değişken Artanlı Hesaplar
38 Artansız Yan Hasılat Hesapları
39 Artanlı Yan Hasılat Hesapları

HESAP SINIFI: 4 AMBAR VE ÜCRET HESAPLARI

40-43 Ambar, Avadanlık ve Yedek Parçalar Dahil
44-45 Ücretler ve Ücretlerin Sosyal Yükleri
48 Aylıklar ve Aylıkların Sosyal Yükleri
49 Aşevleri ve Kantinler

HESAP SINIFI: 5 MASRAF KARŞILIKLARI HESAPLARI

50-56 .....
57 Sürekli Riziko Karşılıkları

HESAP SINIFI: 6 YARDIMCI İŞLETMELER (YARDIMCI İŞ YERLERİ)

60 Yönetim İşletmeleri
61 Bina ve Donatımların Bakım ve Onarım İşletmeleri
62 Isıtma, Enerji, Işık Su İşleri İşletmeleri
63 Onarım Atelyeleri ve Avadanlık Yapım Yerleri
64 Taşıma İşleri İşletmesi
65 Ambar Yönetim Yeri
66 İşçi Alma ve Ücret Bordrosu
67 Görevli Ustalar ve Revizyon
68 (Sosyal) Refah İşletmesi
69 Çeşitli

HESAP SINIFI: 7 ANA İŞLETMELER (ANA İMAL YERLERİ)
(Her İşletme kendi yapısına göre bölümler)
Zaman Maloluşu: Yönetim, Enerji, Yer, Makina Çalıştırma v.b.
Miktar Maloluşu: Hammaddeler, Yardımcı Maddeler, Ücretler, Avadanlık ve Yedek Parçalar, Eksik İşler, Gözetleme, Çeşitli Toplu Hesap, Hasılat

HESAP SINIFI: 8 YARI VE TAM MAMULLER (ÜRETİKLER)

80-84 Yarı Mamuller (Üretikler)
85-86 Tam Mamuller, Ticari Mallar
87-88 Satış Yerlerindeki Stoklar
89 Emanetteki Stoklar

HESAP SINIFI: 9 SATIŞ HESAPLARI, HASILAT TÜM HESAPLAŞMA

90 Genel Satış Hesapları, İki Yanlı
91 Genel Satış Hesapları, Artanlı
92 Bölgelere Göre Ayrılmış Satış Hesapları
93 Çeşitlere Göre Ayrılmış Satış Hesapları
94 Ayrık Satış Masrafları, Geri Göndermeler, İndirimler
95-96 Hasılat (Satış Tutarı) Hesaplaşması
97-98 Masrafları Toplayıcı Hesaplar
99 Hasılatı Toplayıcı Hesaplar, Kar ve Zarar Hesapları Bilanço Hesabı

132. NUMARA BLOKLARI SİSTEMİ

Bu sistemde planı hazırlayanın düşüncesine göre ana hesap grupları için belirli sayılar seçilir. Hesap bloklarıda kendi içinde bölümlenmiştir. Amerika Birleşik Devletlerindeki hesap planlarının genellikle bu sisteme göre kodlandığı görülmektedir.(3)

100-199 Aktif hesaplar
- 101 Kasa hesabı
- 103 Müşteriler
- 105 Mal Stok hesabı
- 110 Makinalar hesabı

200-299 Pasif hesaplar
- 201 Satıcılar hesabı
- 202 Ödenecek vergi borçları hesabı
- 206 Ödenecek kar payları hesabı
- 220 Borç senetleri hesabı

300-399 Sermaye hesapları
- 301 Sermaye hesabı
- 302 Dağıtılmamış karlar hesabı

400-499 Gelir hesapları
- 401 Mal satış hesabı
- 403 Satış iskontoları

(3) Thacker, Ronald J. Introduction to modern Accounting Prentice-Hall Inc., USA-1971

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

500-599 Gider hesapları
501 Mal alış hesabı
503 Alış İskontoları
504 Nakliye giderleri
520 Ücretler
523 Kira giderleri
530 Faiz giderleri

## 133. HARFLER VE NUMARALARIN BİRLİKTE KULLANILDIĞI SİSTEM

Bu sistemde harfler daha çok ana bölümleri belirlemektedir. ana hesaplar ve tali hesaplar numaralarla gösterilmektedir.

A- Dönen Varlıklar
a) Kasa ve Bankalar
100 Kasa
101 Alınan Çekler
102 Yoldaki Paralar
103 Bankalar
1030 İş Bankası
1031 Halk Bankası
1032 Ziraat Bankası

Bu sistemde, akılda kalması kolay olan harfler sayıların başına eklenebilir. Örneğin 'CA' Cari Aktifler, 'CP' Cari Pasifler, 'G' giderler için kullanılabilir.
CA Cari Aktifler
CA 1 Kasa
CA 2 Bankalar
CA21 İş Bankası
CA22 Ziraat Bankası
CA23 Halk Bankası

## 134. HARFLİ SİSTEM

Bu sistem kullanmada zorluk yaratacağından uygulamada pek rastlanmamaktadır.
CA Cari Aktifler
B Bankalar
K Kasalar
BV Bağlı Varlıklar
A Arsalar
B Binalar

BA İdare Binaları
BB Fabrika Binaları
BC Lojmanlar

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

## 14. GENEL HESAP PLANI

Genel hesap planı çeşitli işletmeler arasında hesap birliği sağlayarak kredi kuruluşları ile diğer işletmeler arasındaki ilişkileri düzenli hale getiren, işletmelerin sonuçlarını birleştirerek ülkenin genel ekonomisi hakkında bilgi sağlamak amacıyla hazırlanan ve bir ülkenin işletmelerince kullanılması önerilen veya zorunlu olan hesap planlarıdır.

Genel hesap planları, hesapların, temel ayırım esaslarını gösteren genel bir sınıflandırma ve gruplandırmasıdır. İşletmeler kendi hesaplarını bu genel sınıflandırmaya uygun olarak meydana getirirler. Böylece, işletmelerin hesap sistemlerinde birlik ve benzerlik sağlanmış olur. Örnek olarak Alman zorunlu Genel Hesap Planı gösterilebilir. Bu plan 11 Kasım 1937 tarihli yönetmelikle Almanya'da kullanılması zorunlu tek düzen hesap planı olarak kabul edilmiştir. Planın zorunlu olmasındaki amaç, kuruluşların kamu yetkililerince kontrol ve karşılaştırmalarını sağlamaktır. Plan bütün işletmeleri dış görünüşleri yönünden standart hale getirmektedir. Bu planın zorunlu olma özelliği 1953 yılına kadar devam etmiştir. Bu tarihte Ekonomi Bakanlığı, planın uygulanmasının zorunlu olmadığını ilan etmiş olmasına rağmen planın kullanılmasına devam edilmiştir.

Alman Zorunlu Hesap Planı sadece hesap sınıfları ve hesap gruplarını içermektedir. Her meslek grubunun bu genel esaslara uygun olarak kendi meslek grubunun ihtiyaçlarına göre daha detaylı hesap planları hazırlamaları gereklidir. Bu amaçla çeşitli meslek grupları kendi ihtiyaçlarına uygun yüzaltmış bir adet detaylı hesap planı hazırlayarak Alman Ekonomi Bakanlığına onaylatmıştır. Bu planlar her meslek dalında zorunlu olarak kullanılmıştır. Alman Zorunlu Genel Hesap planına çok önemli olması nedeniyle yer verilmiş olup, meslek dallarına ait detaylı hesap planları, kapsamlı olacağı düşüncesiyle ele alınmamıştır. (4)

ALMAN ZORUNLU HESAP ÇERÇEVESİ - 1937
HESAPSINIFI : 0 DURAN HESAPLAR
00 Üzerinde Yapı Olan Arsalar
01 Üzerinde Yapı Olmayan Arsalar

(4) Yazıcı Mehmet, Muhasebe Tümlemleri ve Örgütlenmesi, İstanbul 1990, S. 173

02 Makinalar ve Makinalarla İlgili Tesisler
03 Taşıma Tesisleri ve Taşıtlar
04 Avadanlıklar, İşletme ve Yönetim yerleri Demirbaşları
05 Ayrıcalıklar, Patentler, Lisanslar, Markalar ve benzeri haklar
06 Katılımlar ve Uzun Süreli Alacaklar
07 Uzun Süreli Borçlar
08 Sermaye ve Yedek Akçalar
09 Değer Düzeltimi, Karşılıklar ve Dönem Ayırıcı Tutarlar

HESAPSINIFI: 1 FİNANSAL HESAPLAR
10 Kasalar
11 Posta Çekleri ve Bankalar
12 Senetler, Çekler, Dövizler
13 Dönen Değer Belgeleri
14 Alıcılardan Alacaklar
15 Çeşitli Alacaklar
16 Mal ve Hizmet Alışından Borçlar (Satıcılar)
17 Borç Senetleri
18 Başka Borlar
19 Çeşitli

HESAPSINIFI: 2 "İŞLETME DIŞI MASRAF VE HASILAT" AYIRICI HESAPLAR
20 Olağandışı ve İşletmeye Yabancı Giderler
21 Faiz Giderleri
22 Ev ve Arsa Gider ve Gelirleri
23 Ev ve Arsa Gider ve Gelirler
24 Olağandışı ve İşletmeye Yabancı Gelirler
25 Faiz Gelirleri
26-27 Büyük Onarımlar ve Yapılmakta Olan Tesisler
28 Fiyat Farkları Hesapları
29 Başka Ayırıcı Hesaplar

HESAPSINIFI: 3 HAM VE YARDIMCI MADDE, İŞLETME GEREÇLERİ VE MAL SATIN ALMA HESAPLARI
30-32 Hammaddeler
Yardımcı maddeler
35 İşletme Gereçleri
35 Küçük Madde ve Gereçler
36 Yedek Parçalar ve Ticare Mallar

İŞLETMENİN ÜRETİMİ YA DA İÇDEĞER HAREKETLERİ İLE İLGİLİ HESAPLAR (HESAP SINIFI 4, 5, 6 ve 7)

HESAPSINIFI: 4 MALOLUŞ TÜRLERİ HESAPLARI

40 Üretim İşçilikleri
41 Yardımcı İşçilikler
42 Aylıklar
43 Sosyal Masraflar
44 Yardımcı Maddeler ve İşletme Gereçleri
45 Elektrik Akımı, Gaz, Su
46 Eskime payları, Bakım ve Onarımlar
47 Vergiler, Harçlar, Aidat, Sigortalar
48 Çeşitli Maloluşlar
49 Özel Ayrık Maloluşlar

HESAP SINIFI: 5 MALOLUŞU BELİRTİM HESAPLARI

(İşletmenin Maloluş Çizelgesinden Yararlanma)
50 Hesaplanan Ayrık Madde ve Gereç Maloluşları
51 Hesaplanan Üretim İşçilikleri
52 HesaplananÜretim ve Ortak Maloluşları
53 Hesaplanan Madde ve Gereç Ortak Maloluşları
54 Hesaplanan Yönetim Ortak Maloluşları
55 Hesaplanan Sürüm Ortak maloluşları

HESAP SINIFI: 6 MALOLUŞ YERLERİ HESAPLARI

Bu hesap sınıfı, 5 sayılı hesap sınıfı ile bağıntılı işlem muhasebesince tutulacak Maloluş Yerleri Hesapları için serbest bırakılmıştır.

HESAPSINIFI: 7 YARI VE TAM MAMUL HESAPLARI

70-72 Yarı Mamuller (Yarı Üretikler)
73-75 Tam Mamuller (Tamüretikler)
76 İşletmenin Kendesi İçin Ürettiği Sabitler, Avadanlıklar
77 İşletmenin Kendisi İçin Yaptığı Üretimler
78 Değer Artıran Büyük Onarımlar

HESAPSINIFI: 8 HASILAT HESAPLARI YA DA MAL SATIŞ HESAPLARI

80-82 Satış Hasılatı Hesapları
83 Kırıntı, Döküntü Satışları
84 Ticari Mal ve Sürüm Vergisinden Muaf Üretim Satışları
85 Satış Tutarlarını Azaltıcı Hesaplar

ANKARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

HESAPSINIFI: 9 KAPANIŞ HESAPLARI
90 Aylık Toplayıcı Sonuçlar Hesapları
91 Aylık Kar ve Zarar Hesabı
93 Yıllık Kar ve Zarar Hesabı
94 Yıllık Bilanço Hesabı

Tek Düzen genel hesap planı fikri ilk olarak Almanya'da ortaya atılmış, daha sonra kıta Avrupada yaygın hale gelmiştir. Bunlar arasında Fransız Genel Hesap Planı, Avusturya Genel Hesap Planı, Belçika, İsviçre, Norveç ve İsveç Genel Hesap Planlarını saymak mümkündür.

Fransız Genel Hesap Planı 18 Eylül 1947 tarihli kararname ile kabul edilip 1948 yılının başından itibaren yürürlüğe girmiştir. Uygulama alanında görülen aksaklıklar nedeniyle planda bazı değişiklikler yapılarak 11 Eylül 1957 tarihinde son şeklini almıştır. Planın kullanılması, devlet işletmeleri ile sermayesinin % 20'den fazlası devlete ait işletmelerde zorunlu olup, diğer işletmeler için sadece öneri niteliğindedir. Avusturya Genel Hesap Planı, Avusturya İktisadilik Planına bağlı olan işletme komitesi tarafından hazırlanarak 1947 yılında yayınlanmıştır.

Amerika Birleşik Devletlerinde, hukuki sistem merkeziyet esasına dayanmadığından bütün ülkeye sunulabilecek bir hesap planı yapmak olanağı doğmamıştır. Ancak devlet işletmeleri için bazı planlar vardır.

## 15 - TÜRKİYE'DEKİ HESAP PLANLARI

Türkiye'de bütün işletmelerin kullanıbileceği genel bir hesap planı yoktur. Ülkemizde hesap planlarının kullanılmasında yabancı sermayeli şirketler ve bankalar öncü olmuştur.

Devlet işletmelerinde hesap planı kullanılması 1933 yılında kurulan Sümerbank ile başlar. Sümerbank Genel Hesap Planı Alman uzmanlar ile yerli uzmanların birlikte çalışmaları sonucu meydana gelmiştir. Bu plan, başlangıçta Schmalenbach'ın hesap palanını esas almış olup, uygulamalar sürecsince, birçoğu Alman zorunlu Hesap planına dayanan revizyonlar geçirmiş ve kendi prensipleri içinde kusursuz bir hesap planı haline gelmiştir. Daha sonra kurulan İktisadi Devlet Teşekkilerinin hesap planlarının hazırlanmasında örnek olarak alınmıştır.

Sümerbank Genel Hesap Planı, özel teşebbüslerin birçoğu için de örnek olarak ele alınmıştır. 1972 yılında uygulamadan kaldırılmıştır. Bu yıla kadar özel işletmelerde de yaygın bir şekilde kullanılmış olan bu plandan bir genel hesap planı geliştirilmesinin uygun olacağı bazı uzman ve uygulayıcılar tarafından önerildiyse de bu düşünce ve öneriler kabul görmemiştir.

## 151. KAMU İKTİSADİ DEVLET TEŞEBBÜSLERİ REFORM KOMİSYONUNUN TEK DÜZEN HESAP PLANI

Standart hesap plan çalışmaları Kamu İktisadi Devlet Teşebbüsleri Reform komisyonu tarafından başlatılmıştır. Bu komisyon tarafından hazırlanam Tek düzen hesap planının 1972 yılından itibaren Kamu İktisadi Teşebbüsleri için zorunlu bir genel hesap planı olduğu 7 Temmuz 1971 tarih ve 7/2767 sayılı kararname ile ilan edilmiştir. Bu planın özel teşebbüs tarafından da kullanılması ve yaygın hale geldikten sonra bir genel hesap planı haline getirilmesi, bu planı hazırlayanlar tarafından düşünülmüşse de gerçekleşmemiştir.

### KAMU İKTİSADİ DEVLET TEŞEBBÜSLERİ REFORM KOMİSYONUNUN TEKDÜZEN HESAP PLANI

VARLIKLAR VE VARLIKLARI DÜZENLEYİCİ HESAPLAR:

I - DÖNEN VARLIKLAR:

A - Kasa ve Bankalar

100 - Kasa
101 - Alınan çekler
102 - Pullar, kuponlar
104- Yoldaki paralar
105 - T.C. Merkez Bankası
106 - Bankalar

B - Hisse Senetleri, Tahviller, Hazine Bonoları

110 - Hisse senetleri, tahviller
111 - Hazine bonoları
119 - Hisse senetleri, tahviller değer düşüklüğü karşılığı (-)

C - Alacaklar

120 - Alacak senetleri
121 - İskonto ettirilmiş alacak senetleri (-)
123 - Hazineden alacaklar
125 - Resmi dairelerden alacaklar
127 - Kamu İktisadi Teşebbüslerinden alacaklar

128 - Müesseselerimizden (veya ana teşekkülden alacaklar)
129 - İştiraklerimizden alacaklar
130 - Gerçek ve tüzel kişilerden alacaklar
131 - Yurt dışından alacaklar
133 - Personelimizden alacaklar
134 - Verilen depozito ve teminat
137 - Diğer alacaklar
138 - Şüpheli alacaklar
139 - Şüpheli alacaklar karşılığı (-)

D - Verilen Avanslar

140 - Yurt içi sipariş avansları
142 - Yurt dışı sipariş avansları
145 - İş avansları
146 - Personel avansları
149 - Diğer avanslar

E - Stoklar

150 - 159 İlk madde ve malzeme
160 - 169 Yarı mamuller- üretim hesabı-
170 - 172 Ambarlardaki mamuller
173 - Konsinyaterlerdeki mamuller
174 - Dışarıya yapılan onarım ve bitim işleri
175 - 178 Ambarlardaki emtia
179 - Konsinyaterlerdeki emtia
180 - Elden çıkarılacak stoklar, hurdalar
181 - Yoldaki mallar, tedarik giderleri
182 - Ödünç veya imalata verilen malzeme
183 - Canlı hayvanlar
189 - Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)

F - Diğer Dönen Varlıklar

190 - Gelecek aylara ait giderler
191 - Gelir tahakkukları
198 - Sayım ve tesellüm noksanları
199 - Diğer dönen varlıklar karşılıkları (-)

II - DURAN VARLIKLAR:

A - Tasarruf Bonosu, Yedek için Alınan Tahviller

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

200 - Tasarruf bonosu
201 - Yedek için alınan tahviller

B - Alacaklar

210 - Alacaklar senetleri
213 - Hazineden alacaklar
215 - Resmi dairelerden alacaklar
217 - Kamu İktisadi Teşebbüslerinden alacaklar
218 - Müesseselerimizden (veya ana teşekkülden) alacaklar
219 - İştiraklerimizden alacaklar
220 - Gerçek ve tüzel kişilerden alacaklar
221 - Yurt dışından alacaklar
223 - Personelimizden alacaklar
224 - Verilen depozito ve teminat
227 - Diğer alacaklar

C - Verilen Avanslar

228 - Sipariş avansları
229 - Diğer avanslar

D - Müessese ve İştiralerdeki Sermaye Payları

230 - Müesseselerimizdeki sermaye
231 - İştiraklerimizdeki sermaye payları
234 - Sermaye yükümlülüklerinden borçlar (-)

E - Maddi Duran Varlıklar

235 - Arazi ve arsalar
236 - Yerüstü düzenleri
237 - Yeraltı düzenleri
238 - Binalar
239 -
240 - Tesisler, makinalar, cihazlar
241 -
242 -
243 - Taşıt araç ve gereçleri
244 - Kaplar
245 - Döşeme ve demirbaşlar
246 - Diğer maddi duran varlıklar

247 - Yedek maddi duran varlıklar
248 - 249 Yapılmakta olan yatırımlar
250 - Arazi ve arsalar amortismanı
251 - Yerüstü düzenleri amortismanı
252 - Yeraltı düzenleri amortismanı
253 - Binalar amortismanı
254 -
255 - Tesisler, makinalar, cihazlar amortismanı
256 -
257 -
258 - Taşıt araç ve gereçleri amortismanı
259 - Kaplar amortismanı
260 - Döşeme ve demirbaşlar amortismanı
261 - Diğer maddi duran varlıklar amortismanı
262 - Yedek maddi duran varlıklar amortismanı
263 - Yapılmakta olan yatırımlar amortismanı

F - Maddi Olmayan Duran Varlıklar

265 - Haklar
266 - Kuruluş giderleri
268 - Diğer maddi olmayan duran varlıklar
269 - Maddi olmayan duran varlıklar amortismanı (-)

G - Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar

270 - Arama giderleri
271 - Hazırlık ve geliştirme giderleri
273 - Diğer özel tükenmeye tabi varlıklar
274 - Özel tükenmeye tabi varlıklar amortismanı (-)

H - Diğer Duran Varlıklar

275 - Gelecek yıllara ait giderler
276 - Gelecek yıllar ihtiyacı stoklar
277 - Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar
289 - Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)

İŞLETMELER BAĞLANTI HESAPLARI

290 - 299

# KAYNAKLAR VE KAYNAKLARI DÜZENLEYİCİ HESAPLAR

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

## I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR :

### A - Alınan Krediler, Kredi ve Tahvillerin Taksitleri

300 - Hazine kredileri
301 - T.C. Merkez Bankası kredileri
302 - Devlet Yatırım Bankası kredileri
305 - Diğer bankalar kredileri
310 - Müesseselerimiz (veya ana teşekkül) kredileri
311 - İştiraklerimiz kredileri
312 - Yurt dışı krediler
313 - Diğer yerlerden alınan krediler
314 - Tahvillerin taksitleri

### B - Borçlar

320 - Borç senetleri
323 - Hazineye borçlar
325 - Resmi dairelere borçlar
327 - Kamu İktisadi Teşebbüslerine borçlar
328 - Müesseselerimize (veya ana teşekküle) borçlar
329 - İştirakçilerimize borçlar
330 - Gerçek ve tüzel kişilere borçlar
331 - Yurt dışına borçlar
333 - Personelimize borçlar
334 - Alınan depotizo ve teminat
337 - Belgesi gelmeyen mal ve hizmetten borçlar
338 - Ödenecek temettüler
339 - Diğer Borçlar

### C - Alınan Avanslar

340 - Yurt içi alıcılardan alınan avanslar
342 - Yurt dışı alıcılardan alınan avanslar
349 - Diğer avanslar

### D - Vergi, Resim, Harç ve Kesintiler

350 - 359

### E - Gider Tahakkukları

360 - 369

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

F - Diğer Yabancı Kaynaklar

370 - Gelecek aylara ait gelirler
378 - Sayım ve tesellüm fazlaları

II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR :

A - Alınan Krediler

400 - Hazine kredileri
401 - T.C. Merkez Bankası kredileri
402 - Devlet Yatırım Bankası kredileri
405 - Diğer bankalar kredileri
410 - Müesseselerimiz (veya ana teşekkül) kredileri
411 - İştiraklerimiz kredileri
412 - Yurt dışı krediler
413 - Diğer yerlerden alınan krediler
414 - Tahviller

B - Borçlar

420 - Borç senetleri
423 - Hazineye borçlar
425 - Resmi dairelere borçlar
427 - Kamu İktisadi Teşebbüslerine borçlar
428 - Müesseselerimize (veya ana teşekküle) borçlar
429 - İştiraklerimize borçlar
430 - Gerçek ve tüzel kişilere borçlar
431 - Yurt dışına borçlar
434 - Alınan depozito ve teminat
439 - Diğer borçlar

C - Alınan Avanslar

440 - Alıcılardan alınan avanslar
449 - Diğer avanslar

D - Diğer Yabancı Kaynaklar

470 - Gelecek yıllara ait gelirler
475 - Tesise katılma payları

III - ÖZ KAYNAKLAR

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

A - Ödenmiş Sermaye

480 - Esas sermaye
481 - Ödenmemiş sermaye (-)

B - Yeniden Değerleme Artışı

482 - Yeniden değerleme artışı

C - Yedekler

485 - Genel yedekler
486 - Olağanüstü yedekler
487 - 488 Kuruluşların özel ihtiyaçlarına tahsis edilmiştir.

D - Özel Karşılıklar

490 - Dahili sigorta risk karşılıkları
494 - Diğer özel karşılıklar

E - Karlar

495 - Geçmiş yıllar karları
496 - Safi dönem karı

F - Zararlar

498 - Geçmiş yıllar zararları (-)
499 - Dönem zararı (-)

SATIŞLAR, DİĞER HASILAT VE KAR HESAPLARI :

GAYRİ SAFİ SATIŞ HASILATI:

Mal ve Hizmet Satışları Hasılatı

500 - 524
525 - Sübvansiyonlar
530 - Vergi iadeleri

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

Hasılattan İndirimler (-)

540 - Satış vergileri
545 - İadeler
546 - 548 "Hizmet işletmeleri açıklamalardaki ihtiyaçlar için"
550 - Kasa iskontosu
555 - Satışların sevk giderleri
559 - Diğer indirimler

FAALİYET DIŞI HASILAT VE KARLAR

570 - Faiz gelirleri
571 - Komisyon gelirleri
572 - Müesseselerimizden devralınan karlar
573 - İştiraklerimiz kar payları
575 - Karşılıklardan kullanılmayan kısım
576 - Geçmiş yıllara ait gelir ve karlar
577 - Arızi satış karları
578 - Maddi duran varlıklar sayım fazlaları
581 - Sübvansiyonlar (Rıhtım resmi v.b.)
583 - Tazminat ve ceza gelirleri
584 - Kambiyo karları
585 - Genel müdürlük gider payları
589 - Diğer hasılat ve karlar

MALİYETLER, GİDERLER ve ZARARLAR:
MAL VE HİZMET SATIŞLARI MALİYETİ:

Satışların Maliyeti

600 - 629

Fark Hesapları

630 - İlk madde ve malzeme farkları
631 - Direkt işçilik farkları
632 - Genel imal giderleri bütçe farkları
633 - Genel imal giderleri verimlilik farkları
634 - Genel imal giderleri kapasite farkları
635 - Stok (emtia) maliyet farkları

Stok Değer ve Sayım Farkları

636 - Stok değer düşüklüğü
637 - Stok sayım farkları (±)

Direkt Maliyet Değişmeyen Genel İmal Giderleri

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

640 - Değişmeyen genel imal giderleri

Dağıtılmayan Giderler

645 - Yedek duran varlıklar giderleri
646 - Yedek duran varlıklar gider farkları
647 - Özel mamul mühendislik giderleri
648 - Özel mamul mühendislik gider farkları
650 - Satılan tesislerin montaj ve hizmet giderleri
651 - Satılan tesislerin montaj ve hizmet gider farkları
652 - Programlanmış büyük proje giderleri
653 - Programlanmış büyük proje gider farkları

DÖNEM GİDERLERİ

660 - Araştırma ve geliştirme giderleri
661 - Araştırma-geliştirme gider farkları
662 - Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri
663 - Pazarlama, satış ve dağıtım gider farkları
664 - Genel idare giderleri
665 - Genel idare gider farkları

FAALİYET DIŞI GİDERLER VE ZARARLAR

670 - Faiz giderleri
671 - Komisyon giderleri
672 - Çalışmayan kısım giderleri
673 - Şüpheli alacaklar karşılık giderleri
674 - Aktifle ilgisiz karşılık giderleri
675 - Hisse senetleri, tahviller değer düşüklüğü
676 - Geçmiş yıllara ait gider ve zararlar
677 - Arazi satış zararları
678 - Maddi duran varlıklar sayım noksanları
679 - Kuruluş giderleri amortismanı
683 - Tazminat ve ceza giderleri
684 - Kambiyo zararları
686 - Bağış ve yardımlar
687 - Öğrenci okutma giderleri
689 - Diğer gider ve zararlar

DÖNEM KARI (veya ZARARI)

690 - Dönem kar ve zarar hesabı

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

KURUMLAR VERGİSİ, KANUNİ YÜKÜMLÜLÜKLER VE İKRAMİYELER

692 - Kurumlar vergisi
695 - Kanuni yükümlülük payları
698 - İkramiyeler

SAFİ DÖNEM KARI (veya ZARARI)

699 - Safi dönem kar ve zarar hesabı

## 152. SERMAYE PİYASASI KANUNU KAPSAMINA GİREN KURULUŞLARIN STANDART HESAP PLANI

İşletmelerin herbirinin ayrı ayrı ve kendine göre bir hesap düzeni olması durumunda, düzenlenecek mali tabloların da birbirine benzemeyeceği gerçeği değişik mali tabloların değerlendirilmesinde güçlük yaratacaktır. Bu durumda işletmeler arasında karşılaştırma yapmak ve bir işletmenin çeşitli yıllardaki mali durumunu karşılaştırmak mümkün olmayacaktır. Bu nedenle Sermaye Piyasası kanunu kapsamına giren ortaklıkların ve aracı kuruluşların yayınlamak zorunda oldukları mali tabloların standart olmasını sağlamak amacıyla meydana getirilmiş olan Standart Genel Hesap Planı 29 Ocak 1989 tarihli Resmi Gazetede yayınlanmıştır. Bu plan sermaye piyasası kanunu kapsamına giren ortaklıkların ve aracı kurumların yayınlamak zorunda oldukları mali tabloların; sağlıklı karşılaştırmalar ve analizler yapılmasına olanak verecek ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun şekilde düzenlenmesini sağlayarak sermaye piyasasına açıklık getirecek, ortaklıkların mali durumlarının, ortaklar, ilgili kamu kuruluşları ve halk tarafından güvenilir bir şekilde izlenebilmesine olanak sağlayacaktır.

Bu plan kayıtların tutulması için hesapların asgari sınırını belirlemektedir. Ortakların ve aracı kurumların özelliklerine ve ihtiyaçlarına göre ayrıntı hesaplarını düzenlemek yönünden gerekli esnekliğe sahiptir. Plan desimal sistemden yararlanarak hazırlanmıştır. Bu nedenle yardımcı defterlerde yer alacak tali hesaplar ve daha alt hesaplar açılarak, hesap miktarı istenildiği kadar çoğaltılabilir.

Sermaye Piyasası kanunu ile ülkemizde birçok şirket halka açılmaya başlamış bulunduğundan, standart genel hesap planı giderek yaygın bir şekilde kullanılmaya başlamıştır. Bu bakımdan ilerki yıllarda bu planın, bir genel Hesap Planı haline gelmesi mümkün görülmektedir. Sermaye Piyasası kanunun kapsamına giren kuruluşların standart genel hesap planı aşağıda gösterilmiştir.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

| GrupHesap No. | Hesap No. | |
|---|---|---|
| I | | |
| 100-199 | | DÖNEN VARLIKLAR |
| 100-109 | | HAZIR DEĞERLER |
| | 100 | KASA |
| | ... | |
| | 104 | TAHSİL EDİLECEK ÇEKLER |
| | 105 | KUPONLAR |
| | 106 | BANKALAR |
| (-) | 107 | VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ |
| | ... | |
| 110-119 | | MENKUL KIYMETLER |
| | 110 | HİSSE SENETLERİ |
| | ... | |
| | 112 | ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET ve BONOLARI |
| | ... | |
| | | - Tahviller |
| | | - Finansman Bonoları |
| | | - ..... |
| | 114 | KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET ve BONOLARI |
| | ... | |
| | | - Devlet Tahvili |
| | | - Hazine Bonoları |
| | | - ..... |
| | 118 | DİĞER MENKUL KIYMETLER |
| (-) | 119 | MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI |
| 120-139 | | KISA VADELİ TİCARİ ALACAKLAR |
| | 120 | ALICILAR |
| | ... | |
| | | - Yurtiçi Alıcılar |
| | | - Yurtdışı Alıcılar |
| | 130 | ALACAK SENETLERİ |

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

- Alacak Senetleri Portföyü
- Tahsile Verilen Alacak Senetleri
- Teminata Verilen Alacak Senteleri

(-) 131 ALACAK SENETLERİ REESKONTU
132 VERİLEN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR
...
138 DİĞER KISA VADELİ TİCARİ ALACAKLAR
(-) 139 ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI
140-149 DİĞER KISA VADELİ ALACAKLAR
140 ORTAKLARDAN ALACAKLAR
...
142 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR
...
144 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR
...
148 KISA VADELİ DİĞER ALACAKLAR
...

- Personel Avansları
- Şubelerden Alacaklar
- .....

(-) 149 ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI
150-189 STOKLAR
150 İLK MADDE ve MALZEME
...

- İlk Madde
- Yardımcı Malzeme
- İşletme Malzemesi
- Ambalaj Malzemesi
- .....

160 YARI MAMULLER (ÜRETİM HESABI)
...
165 ARA MAMULLER
...
170 MAMULLER
...
175 EMTİA
...
178 DİĞER STOKLAR
(-) 179 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI
180 AKREDİTİF (VERİLEN YURTDIŞI SİPARİŞ AVANSLARI)
...

ANKARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 185 | VERİLEN YURTİÇİ SİPARİŞ AVANSLARI |
| | | ... | |
| | 190-199 | | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR |
| | | 190 | GELECEK AYLARA AİT GİDERLER |
| | | ... | |
| | | 192 | İNDİRİLECEK KDV |
| | | ... | |
| | | 194 | ERTELENEN ve TERKİN EDİLECEK OLAN KDV |
| | | ... | |
| | | 196 | GEÇİCİ VERGİ/DAHİLİ TEVKİFAT |
| | | ... | |
| | | 198 | SAYIM ve TESELLÜM NOKSANLIKLARI |
| | (-) | 199 | SAYIM ve TESELLÜM NOKSANLIKLARI KARŞILIĞI |
| II | 200-299 | | DURAN VARLIKLAR |
| | 200-209 | | UZUN VADELİ TİCARİ ALACAKLAR |
| | | 200 | ALICILAR |
| | | ... | |
| | | 204 | ALACAK SENETLERİ |
| | (-) | 205 | ALACAK SENETLERİ REESKONTU |
| | | 206 | VERİLEN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR |
| | | ... | |
| | | 208 | DİĞER UZUN VADELİ TİCARİ ALACAKLAR |
| | (-) | 209 | ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI |
| | 210-219 | | DİĞER UZUN VADELİ ALACAKLAR |
| | | 210 | ORTAKLARDAN ALACAKLAR |
| | | ... | |
| | | 212 | İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR |
| | | ... | |
| | | 214 | BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR |
| | | ... | |
| | | 218 | UZUN VADELİ DİĞER ALACAKLAR |
| | (-) | 219 | ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI |
| | 220-239 | | FİNANSAL DURAN VARLIKLAR |
| | | 220 | BAĞLI MENKUL KIYMETLER |
| | (-) | 221 | BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI |
| | | ... | |
| | | 230 | İŞTİRAKLER |

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

(-) 231 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ
(-) 232 İŞTİRAKLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI
...
235 BAĞLI ORTAKLIKLAR
(-) 236 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ
(-) 237 BAĞLI ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI
...
239 DİĞER FİNANSAL DURAN VARLIKLAR
240-259 MADDİ DURAN VARLIKLAR
240 ARAZİ ve ARSALAR
...
- Arsalar
- Araziler
- İşletme Arazisi
242 YERÜSTÜ ve YERALTI DÜZENLERİ
...
244 BİNALAR
...
- İşletme Binaları
- İdari Binalar
- Sosyal Binalar
246 MAKİNA, TESİS ve CİHAZLAR
...
248 TAŞIT ARAÇ ve GEREÇLERİ
...
250 DÖŞEME ve DEMİRBAŞLAR
...
252 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR
...
254 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR
...
256 AKRETİDİFLER (VERİLEN YURTDIŞI SİPARİŞ ANVANSLARI)
...
258 VERİLEN YURTİÇİ SİPARİŞ AVANSLARI
...

260-279 MADDİ DURAN VARLIKLAR AMORTİSMANI

(-) 260 İŞLETME ARAZİSİ AMORTİSMANI

...

(-) 262 YERÜSTÜ ve YERALTI DÜZENLERİ AMORTİSMANI

...

(-) 264 BİNALAR AMORTİSMANI

...

(-) 266 MAKİNA, TESİS ve CİHAZLAR AMORTİSMANI

...

(-) 268 TAŞIT, ARAÇ ve GEREÇLERİ AMORTİSMANI

...

(-) 270 DÖŞEME ve DEMİRBAŞLAR AMORTİSMANI

...

(-) 272 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR AMORTİSMANI

...

280-285 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

280 KURULUŞ ve TEŞKİLATLANMA GİDERLERİ

281 HAKLAR

282 ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDERLERİ

...

284 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

285 VERİLEN AVANSLAR

286-289 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR İTFA PAYLARI

(-) 286 KURULUŞ ve TEŞKİLATLANMA GİDERLERİ İTFA PAYI

(-) 287 HAKLAR İTFA PAYI

(-) 288 ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDERLERİ İTFA PAYI

(-) 289 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR İTFA PAYI

290-299 DİĞER DURAN VARLIKLAR

290 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER

...

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

292 İNDİRİLECEK KDV
...
294 ERTELENEN ve TEÇİL EDİLECEK OLAN KDV
...
296 GEÇİCİ VERGİ/DAHİLİ TEVKİFAT
...
300-399 KISA VADELİ BORÇLAR
300-319 FİNANSAL BORÇLAR
300 BANKA KREDİLERİ
...
304 UZUN VADELİ KREDİLERİN ANAPARA TAKSİTLERİ ve FAİZLERİ
...
308 TAHVİLLERİ ANAPARA TAKSİTLERİ ve FAİZLERİ
...
312 ÇIKARILMIŞ BONOLAR ve SENETLER
...
- Finansman Bonoları
- Banka Bonoları
- .....
319 DİĞER FİNANSAL BORÇLAR
320-349 TİCARİ BORÇLAR
320 SATICILAR
...
- Yurtiçi Satıcılar
- Yurtdışı Satıcılar
330 BORÇ SENETLERİ
(-) 331 BORÇ SENETLERİ REESKONTU
332 ALINAN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR
...
349 DİĞER TİCARİ BORÇLAR
350-379 DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR
350 ORTAKLARA BORÇLAR
...
- Ödenecek Temettüler
- .....
352 İŞTİRAKLERE BORÇLAR
...
354 BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR
...

ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

| | | |
|---|---|---|
| | 356 | ÖDENECEK GİDERLER |
| | ... | - Ödenecek Aylık ve Ücretler<br>- Ödenecek Prim ve İkramiyeler<br>- .... |
| | 358 | ÖDENECEK VERGİ, HARÇ ve DİĞER KESİNTİLER |
| | ... | - Mükellef Olarak Ödenecek Vergiler<br>- Ödenecek Ücret Vergileri<br>- Ödenecek Diğer Vergi Kesintileri<br>- Ödenecek Sosyal Sigorta Primleri<br>- ..... |
| | 360 | ERTELENEN ve TAKSİDE BAĞLANAN DEVLET ALACAKLARI |
| | ... | |
| | 362 | GELECEK AYLARA AİT GELİRLER |
| | ... | |
| | 364 | HESAPLANAN KDV |
| | ... | |
| | 366 | ERTELENEN ve TERKİN EDİLECEK OLAN KDV |
| | ... | |
| | 368 | PERSONELE BORÇLAR |
| | ... | |
| | 370 | SAYIM ve TESELLÜM FAZLALIKLARI |
| | ... | |
| | 379 | KISA VADELİ DİĞER BORÇLAR |
| | 380-389 | ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI |
| | 390-399 | BORÇ ve GİDER KARŞILIKLARI |
| | 390 | VERGİ KARŞILIKLARI |
| | ... | |
| | 399 | DİĞER BORÇ ve GİDER KARŞILIKLARI |
| IV | 400-479 | UZUN VADELİ BORÇLAR |
| | 400-419 | FİNANSAL BORÇLAR |
| | 400 | BANKA KREDİLERİ |
| | ... | |
| | 410 | ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER |
| | ... | |
| | 412 | ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KIYMETLER |
| | ... | |
| | 419 | DİĞER FİNANSAL BORÇLAR |
| | 420-439 | TİCARİ BORÇLAR |

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

| | | |
|---|---|---|
| | 420 | SATICILAR |
| | ... | |
| | 422 | BORÇ SENETLERİ |
| (-) | 423 | BORÇ SENETLERİ REESKONTU |
| | 424 | ALINAN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR |
| | ... | |
| | 439 | DİĞER TİCARİ BORÇLAR |
| | 440-459 | DİĞER UZUN VADELİ BORÇLAR |
| | 440 | ORTAKLARA BORÇLAR |
| | ... | |
| | 442 | İŞTİRAKLERE BORÇLAR |
| | ... | |
| | 444 | BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR |
| | ... | |
| | 446 | ERTELENEN ve TAKSİTE BAĞLANAN DEVLET ALACAKLARI |
| | ... | |
| | 448 | GELECEK YILLARA AİT GELİRLER |
| | ... | |
| | 450 | HESAPLANAN KDV |
| | ... | |
| | 452 | ERTELENEN ve TERKİN EDİLECEK OLAN KDV |
| | ... | |
| | 454 | PERSONELE BORÇLAR |
| | ... | |
| | 459 | UZUN VADELİ DİĞER BORÇLAR |
| | 460-469 | ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI |
| | 470-479 | BORÇ ve GİDER KARŞILIKLARI |
| | 470 | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI |
| | ... | |
| | 479 | DİĞER BORÇ ve GİDER KARŞILIKLARI |
| V | 480-499 | ÖZ SERMAYE |
| | 480 | SERMAYE |
| (-) | 481 | SERMAYE TAAHHÜTLERİ |
| | 482 | EMİSYON PRİMİ |
| | ... | |
| | 484 | YENİDEN DEĞERLEME DEĞER ARTIŞI |
| | ... | |

- Duran Varlıklarda Değer Artışı
- İştiraklerde Değer Artışı
- Bağlı Ortaklıklarda Değer Artışı
- .....

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

| | | |
|---|---|---|
| | 486 | YASAL YEDEKLER |
| | ... | |
| | | - Birinci Tertip Yedek |
| | | - İptal Karları |
| | 490 | STATÜ YEDEKLERİ |
| | ... | |
| | 494 | ÖZEL YEDEKLER |
| | ... | |
| | | - Yatırım İndirimi Yedeği |
| | | - Yenileme Yedeği |
| | | - Sabit Kıymet Yenileme Fonu |
| | | - ... |
| | 496 | OLAĞANÜSTÜ YEDEK |
| | 497 | NET DÖNEM KAR |
| (-) | 498 | DÖNEM ZARARI |
| (-) | 499 | GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI |
| VI/A | | |
| | 500-599 | ÇEŞİTLERİNE GÖRE GİDERLER |
| | 500 | İLK MADDE ve MALZEME GİDERLER |
| | ... | |
| | | - İlk Madde ve Malzeme Kullanımları |
| | | - Yardımcı Malzeme Kullanımları |
| | | - İşletme Malzemesi Kullanımları |
| | | - Ambalaj Malzemesi Kullanımları |
| | | - ... |
| | 510 | İŞÇİ ÜCRET ve GİDERLERİ |
| | ... | |
| | | - Normal Ücret |
| | | - Fazla Çalışma |
| | | - İkramiye |
| | | - İşveren Sigorta Payı |
| | | - ... |
| | 515 | PERSONEL ÜCRET ve GİDERLER |
| | ... | |
| | | - Aylıklar |
| | | - Fazla Çalışma |
| | | - İkramiye |
| | | - İşveren Sigorta Payı |
| | | - ... |
| | 520 | DIŞARIDAN SAĞLANAN FAYDA ve |

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

HİZMETLER

...

- Elektrik,
- Su,
- Buhar,
- Gaz,
- ...

525 ÇEŞİTLİ GİDERLER

...

- Finansman Giderleri
- Toplantı Giderleri
- Danışman Ücretleri
- ...

530 VERGİ, RESİM ve HARÇLAR

...

535 AMORTİSMANLAR

...

VI/B

(O - 9) ÇEŞİTLERİNE GÖRE GİDERLER

0 İLK MADDE ve MALZEME GİDERLERİ

01- Dolaysız ilk Madde ve Malzeme

...

06 Dolaylı Malzeme

...

1 İŞÇİ ÜCRET ve GİDERLERİ

10- Dolaysız İşçilik

...

15- Dolaylı İşçilik

...

2 PERSONEL ÜCRET ve GİDERLERİ

20- Memur Ücretleri

...

22- Memurlara Ait Diğer Ödemeler

...

3 DIŞARIDAN SAĞLANAN FAYDA ve HİZMETLER

30- Elektrik, Su, Buhar, Gaz Giderleri

...

35- Diğer Fayda ve Hizmet Giderleri

...

4 ÇEŞİTLİ GİDERLER

40- Finansman Giderleri

...

42- Toplantı Giderleri

...

5 VERGİ, RESİM ve HARÇLAR
6 AMORTİSMANLAR
60- Dolaysız Amortismanlar
...
65- Dolaylı Amortismanlar
...

VII/A

600-699 GİDER YERLERİ
600-619 ESAS ÜRETİM GİDER YERLERİ
600 (A) ATÖLYESİ
601 (B) ATÖLYESİ
...
620-634 YARDIMCI ÜRETİM GİDER YERLERİ
620 (A) YARDIMCI ÜRETİM ATÖLYESİ
621 (B) YARDIMCI ÜRETİM ATÖLYESİ
622 (C) YARDIMCI ÜRETİM ATÖLYESİ
...
635-669 YARDIMCI GİDER YERLERİ
635 (A) HİZMET GİDER YERİ
636 (B) HİZMET GİDER YERİ
637 (C) HİZMET GİDER YERİ
638 (D) HİZMET GİDER YERİ
...

670-689 .....
690-699 .....

VII/B

10-99 GİDER YERLERİ
10-19 ESAS ÜRETİM GİDER YERLERİ
10- (A) Atölyesi
11-(B) Atölyesi
...
20-34 YARDIMCI ÜRETİM GİDER YERLERİ
20- (A) Yardımcı Üretim Atölyesi
21- (B) Yardımcı Üretim Atölyesi
22- (C) Yardımcı Üretim Atölyesi
35-69 HİZMET GİDER YERLERİ
35- (A) Hizmet Gider Yeri
36- (B) Hizmet Gider Yeri
37- (C) Hizmet Gider Yeri
38- (D) Hizmet Gider Yeri
70-89 .....
90-99 .....

VIII 700-799 SONUÇ HESAPLARI

700-749 ESAS FAALİYETLE İLGİLİ SONUÇ HESAPLARI

700 BRÜT SATIŞLAR

...

- Yurtiçi Satışlar
- Yurtdışı Satışlar
- .....

715 SATIŞLARDAN İNDİRİMLER

...

- Satış İadeleri
- Satış İskontoları
- .....

730 SATIŞLARIN MALİYETİ

...

740 ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDERLERİ

...

742 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ

...

744 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

...

750-759 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER ve KARLAR

750 İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ

...

752 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ

...

754 DİĞER FAİZ ve TEMETTÜ GELİRLERİ

...

759 FAALİYETLE İLGİLİ DİĞER GELİRLER ve KARLAR

760-764 DİĞER FAALİYETLERDEN GİDERLER ve ZARARLAR

765-769 FİNANSMAN GİDERLERİ

770-784 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER ve KARLAR

770 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR

...

780 ÖNCEKİ DÖNEM GELİRLERİ ve KARLARI

...

784 DİĞER OLAĞANÜSTÜ GELİRLER ve KARLAR
785-798 OLAĞANÜSTÜ GİDERLER ve ZARARLAR
785 ÇALIŞMAYAN KISIM GİDERLERİ ve ZARARLARI
...
790 ÖNCEKİ DÖNEM GİDERLERİ ve ZARARLARI
...
798 DİĞER OLAĞANÜSTÜ GİDERLER ve ZARARLAR
799 DÖNEM KARI veya ZARARI

IX 800-899 FONKSİYONLARINA GÖRE GİDERLER YANSITMA ve FARK HESAPLARI
800 MALİYET MUHASEBESİ BAĞLANTI HESABI
801 MALİYET MUHASEBESİ YANSITMA HESABI
...
810 DOLAYSIZ İLK MADDE ve MALZEME
811 DOLAYSIZ İLK MADDE ve MALZEME YANSITMA HESABI
812 DOLAYSIZ İLK MADDE ve MALZEME FİYAT FARKLARI
813 DOLAYSIZ İLK MADDE ve MALZEME MİKTAR FARKLARI
...
820 DOLAYSIZ İŞÇİLİK
821 DOLAYSIZ İŞÇİLİK YANSITMA HESABI
822 DOLAYSIZ İŞÇİLİK ÜCRET FARKLARI
823 DOLAYSIZ İŞÇİLİK ZAMAN (VERİMLİLİK) FARKLARI
...
830 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ
831 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI
832 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ BÜTÇE FARKLARI
833 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ VERİMLİLİK FARKLARI
834 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ KAPASİTE FARKLARI
...
860 ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDERLERİ
861 ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA HESABI
862 ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDER FARKLARI

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

...
865 PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ
866 PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HESABI
867 PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞITIM GİDER FARKLARI
...
870 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
871 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI
872 GENEL YÖNETİM GİDER FARKLARI
...
875 DİĞER FAALİYETLERDEN GİDERLER
876 DİĞER FAALİYETLERDEN GİDERLER YANSITMA HESABI
877 DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER FARKLARI
...
880 FİNANSMAN GİDERLERİ
881 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI
882 FİNANSMAN GİDER FARKLARI
...,
X 900-999 NAZIM (İSTATİSTİK) HESAPLAR

## 153. TÜRKİYE BANKALAR BİRLİĞİ TARAFINDAN HAZIRLANAN TEK DÜZEN GENEL HESAP PLANI

Bu plan Türkiye'de faaliyette bulunan bankalar için muhasebe ve mali tablolar yönünden tek düzeni sağlamak ve dolayısıyla, bankaların denetim ve gözetimi için gerekli bilgilerin doğru olmasını mümkün kılmak için hazırlanmıştır. Plan, bankalardan istenen istatiksel bilgilerin mümkün olduğu kadar doğru olarak elde edilmesini sağlamış olur.

Hesap planı desimal sistemde düzenlenmiş ve 10 hesap sınıfına ayrılmıştır.

0 Dönen Değerler
1 Krediler
2 Bağlı Değerler
3 Mevduat ve Diğer Pasifler
4 Öz kaynaklar
5 Faiz Gelirleri
6 Faiz Giderleri
7 Faiz dışı gelirler
8 Faiz dışı giderler
9 Nazım hesaplar

Tek Düzen Hesap Planı çok detaylı bir şekilde hazırlanmış bir plan olmakla birlikte, bankaların fonksiyonları ve çeşitleri yönünden göstermekte oldukları farklılıklardan dolayı bazı hesapların detayına gidilmemiştir. Bu hesapların detayı ilgili bankalarca, ihtiyaçlarına cevap verecek şekilde kendileri tarafından oluşturulacaktır.

Aşağıda hesap sınıflarının içindeki hesap gruplarını (büyük defter hesapları) gösteren özet plan çıkarılmıştır.

TEK DÜZEN HESAP PLANI ÖZETİ

0 DÖNER DEĞERLER
010 KASA
011 EFEKTİF DEPOSU
012 YOLDAKİ PARALAR - TÜRK LİRASI
013 YOLDAKİ PARALAR - YABANCI PARA
014 ALINAN BANKA ÇEKLERİ - TÜRK PARASI
015 ALINAN BANKA ÇEKLERİ - YABANCI PARA
016 VADESİ GELMİŞ MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI
017 VADESİ GELMİŞ MENKUL DEĞERLER - YABANCI PARA
020 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - TÜRK PARASI
021 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - YABANCI PARA
022 YURTİÇİ BANKALAR - TÜRK PARASI
023 YURTİÇİ BANKALAR - YABANCI PARA
024 YURTDIŞI BANKALAR - TÜRK PARASI
025 YURTDIŞI BANKALAR - YABANCI PARA
026 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - TÜRK PARASI
027 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - YABANCI PARA
028 ÖZEL FİNANS KURUMLARI - TÜRK PARASI
029 ÖZEL FİNANS KURUMLARI - YABANCI PARA
030 MENKUL DEĞERLER CÜZDANI - TÜRK PARASI
031 MENKUL DEĞERLER CÜZDANI - YABANCI PARA
032 MENKUL DEĞERLER DEĞER AZALMA KARŞILIĞI - TÜRK PARASI
033 MENKUL DEĞERLER DEĞER AZALMA KARŞILIĞI - YABANCI PARA
040 BANKALAR ARASI PARA PİYASA İŞLEMLERİ -

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

TÜRK PARASI
041 BANKALAR ARASI PARA PİYASA İŞLEMLERİ - YABANCI PARA

1 KREDİLER
100 İSKONTO SENETLERİ - TÜRK PARASI
101 İSKONTO SENETLERİ - YABANCI PARA
102 İŞTİRA SENETLERİ - TÜRK PARASI
103 İŞTİRA SENETLERİ - YABANCI PARA
110 KISA VADELİ AÇIK İHRACAT KREDİLERİ - TÜRK PARASI
111 KISA VADELİ AÇIK İHRACAT KREDİLERİ - YABANCI PARA
112 KISA VADELİ TEMİNATLI İHRACAT KREDİLERİ - TÜRK PARASI
113 KISA VADELİ TEMİNATLI İHRACAT KREDİLERİ -YABANCI PARA
114 KISA VADELİ TEMİNATLI İHRACAT KREDİLERİ - TÜRK PARASI
115 KISA VADELİ TEMİNATLI İHRACAT KREDİLERİ - YABANCI PARA
116 KISA VADELİ AÇIK DİĞER KREDİLER - TÜRK PARASI
117 KISA VADELİ AÇIK DİĞER KREDİLER - YABANCI PARA
118 KISA VADELİ TEMİNATLI DİĞER KREDİLER - TÜRK PARASI
119 KISA VADELİ TEMİNATLI DİĞER KREDİLER - YABANCI PARA
120 KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERİ - TÜRK PARASI
121 KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERİ - YABANCI PARA
124 KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLER - TÜRK PARASI
125 KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLER - YABANCI PARA
126 MALİ KESİME VERİLEN KISA VADELİ KREDİLER - TÜRK PARASI
127 MALİ KESİME VERİLEN KISA VADELİ KREDİLER - YABANCI PARA
128 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLER - TÜRK PARASI
129 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLER -

YABANCI PARA
130 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ - TÜRK PARASI
131 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ - YABANCI PARA
132 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ - TÜRK PARASI
133 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ - YABANCI PARA
134 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK DİĞER YATIRIM KREDİLERİ - TÜRK PARASI
135 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK DİĞER YATIRIM KREDİLERİ - YABANCI PARA
136 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI DİĞER YATIRIM KREDİLERİ - TÜRK PARASI
137 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI DİĞER YATIRIM KREDİLERİ - YABANCI PARA
138 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK İŞLETME KREDİLERİ - TÜRK PARASI
139 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK İŞLETME KREDİLERİ - YABANCI PARA
140 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI İŞLETME KREDİLERİ - TÜRK PARASI
141 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI İŞLETME KREDİLERİ - YABANCI PARA
142 ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KREDİLERİ - TÜRK PARASI
143 ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KREDİLERİ - YABANCI PARA
144 ORTA VE UZUN VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLER - TÜRK PARASI
145 ORTA VE UZUN VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLER -YABANCI PARA
146 MALİ KESİME VERİLEN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER - TÜRK PARASI
147 MALİ KESİME VERİLEN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER - YABANCI PARA
148 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER - TÜRK PARASI
149 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

- YABANCI PARA
150 İDARİ TAKİPTEKİ KISA VADELİ TEMİNATSIZ KREDİLER - ANA PARA - TÜRK PARASI
151 İDARİ TAKİPTEKİ KISA VADELİ TEMİNATSIZ KREDİLER - ANA PARA - YABANCI PARA
152 İDARİ TAKİPTEKİ KISA VADELİ TEMİNATLI KREDİLER - ANA PARA - TÜRK PARASI
153 İDARİ TAKİPTEKİ KISA VADELİ TEMİNATLI KREDİLER - ANA PARA - YABANCI PARA
154 İDARİ TAKİPTEKİ ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATSIZ KREDİLER - ANA PARA - TÜRK PARASI
155 İDARİ TAKİPTEKİ ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATSIZ KREDİLER - ANA PARA - YABANCI PARA
156 İDARİ TAKİPTEKİ ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI KREDİLER - ANA PARA - TÜRK PARASI
157 İDARİ TAKİPTEKİ ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI KREDİLER - ANA PARA - YABANCI PARA
158 İDARİ TAKİPTEKİ TAZMİN EDİLEN GAYRİ NAKDİ KREDİLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER - TÜRK PARASI
159 İDARİ TAKİPTEKİ TAZMİN EDİLEN GAYRİ NAKDİ KREDİLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER - YABANCI PARA
160 İDARİ TAKİPTEKİ KISA VADELİ TEMİNATSIZ KREDİLER FAİZ - TÜRK PARASI
161 İDARİ TAKİPTEKİ KISA VADELİ TEMİNATSIZ KREDİLER FAİZ - YABANCI PARA
162 İDARİ TAKİPTEKİ KISA VADELİ TEMİNATLI KREDİLER FAİZ - TÜRK PARASI
163 İDARİ TAKİPTEKİ KISA VADELİ TEMİNATLI KREDİLER FAİZ - YABANCI PARA
164 İDARİ TAKİPTEKİ ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATSIZ KREDİLER - FAİZ - TÜRK PARASI
165 İDARİ TAKİPTEKİ ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATSIZ KREDİLER - FAİZ - YABANCI PARA
166 İDARİ TAKİPTEKİ ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI KREDİLER - FAİZ - TÜRK PARASI
167 İDARİ TAKİPTEKİ ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI KREDİLER - FAİZ -

YABANCI PARA
168 ÖZEL TAKİPTEKİ KREDİLER - TÜRK PARASI
169 ÖZEL TAKİPTEKİ KREDİLER - YABANCI PARA
170 KANUNİ TAKİPTEKİ KISA VADELİ TEMİNATSIZ KREDİLER - TÜRK PARASI
171 KANUNİ TAKİPTEKİ KISA VADELİ TEMİNATSIZ KREDİLER - YABANCI PARA
172 KANUNİ TAKİPTEKİ KISA VADELİ TEMİNATLI KREDİLER - TÜRK PARASI
173 KANUNİ TAKİPTEKİ KISA VADELİ TEMİNATLI KREDİLER - YABANCI PARA
174 KANUNİ TAKİPTEKİ ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATSIZ KREDİLER - TÜRK PARASI
175 KANUNİ TAKİPTEKİ ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATSIZ KREDİLER - YABANCI PARA
176 KANUNİ TAKİPTEKİ ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI KREDİLER - TÜRK PARASI
177 KANUNİ TAKİPTEKİ ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI KREDİLER - YABANCI PARA
178 KANUNİ TAKİPTEKİ TAZMİN EDİLEN GAYRİ NAKDİ KREDİLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER - TÜRK PARASI
179 KANUNİ TAKİPTEKİ TAZMİN EDİLEN GAYRİ NAKDİ KREDİLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER - YABANCI PARA
180 KREDİLER ÖZEL KARŞILIĞI - TÜRK PARASI
181 KREDİLER ÖZEL KARŞILIĞI - YABANCI PARA

2 BAĞLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER
210 MEVDUAT MUNZAM KARŞILIKLARI - TÜRK PARASI
211 MEVDUAT MUNZAM KARŞILIKLARI - YABANCI PARA
220 KREDİ FAİZLERİ VE GELİRLERİ TAHAKKUK VE REESKONTLARI - TÜRK PARASI
221 KREDİ FAİZLERİ VE GELİRLERİ TAHAKKUK VE REESKONTLARI - YABANCI PARA
222 DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI - TÜRK PARASI
223 DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI - YABANCI PARA
230 KANUNİ YEDEK AKÇELER KARŞILIĞI DEVLET TAHVİLİ HESABI

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

240 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ - TÜRK PARASI
241 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ - YABANCI PARA
242 İŞTİRAKLER VE KURULUŞLAR DEĞER AZALMA KARŞILIĞI TÜRK PARASI
243 İŞTİRAKLER VE KURULUŞLAR DEĞER AZALMA KARŞILIĞI YABANCI PARA
250 MENKULLER
252 GAYRİMENKULLER
254 ÖZEL MALİYET BEDELLERİ
256 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR
258 AKTİFLEŞTİRİLMİŞ GİDERLER
260 PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER
270 AYNİYAT MEVCUDU
272 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI ÖZEL HESAPLARI
274 TAHSİLİ ŞÜPHELİ ÜCRET, KOMİSYON VE DİĞER ALACAKLAR -TÜRK PARASI
275 TAHSİLİ ŞÜPHELİ ÜCRET, KOMİSYON VE DİĞER ALACAKLAR - YABANCI PARA
276 TAHSİLİ ŞÜPHELİ ÜCRET, KOMİSYON VE DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI - TÜRK PARASI
277 TAHSİLİ ŞÜPHELİ ÜCRET, KOMİSYON VE DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI - YABANCI PARA
278 MUHTELİF ALACAKLAR - TÜRK PARASI
279 MUHTELİF ALACAKLAR - YABANCI PARA
280 BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR - TÜRK PARASI
281 BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR - YABANCI PARA
282 BÖLGELER VEYA İŞLETMELER CARİ HESABI
290 ŞUBELER CARİ HESABI - TÜRK PRAASI
291 ŞUBELER CARİ HESABI - YABANCI PARA
292 EFEKTİF ALIM/SATIM HESABI - TÜRK PARASI
293 EFEKTİF VAZİYETİ - YABANCI PARA
294 DÖVİZ ALIM/SATIM HESABI - TÜRK PARASI
295 DÖVİZ VAZİYETİ YABANCI PARA
296 ÖZEL GÖREV HESAPLARI
298 ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER

3 MEVDUAT VE DİĞER PASİFLER

300 TASARRUF MEVDUATI (YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER) - VADESİZ
301 DÖVİZ TEVDİAT HESABI - VADESİZ
302 TASARRUF MEVDUATI (YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - VADESİZ
304 RESMİ, TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI - (YURTİÇİNDE YERLEŞİK) - VADESİZ
306 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI (YURTDIŞINDA YERLEŞİK - VADESİZ
308 BANKALAR MEVDUATI - VADESİZ
309 BANKALAR MEVDUATI - VADESİZ - YABANCI PARA
310 TASARRUF MEVDUATI - (YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER) - VADELİ
311 DÖVİZ TEVDİAT HESABI - VADELİ
312 TASARRUF MEVDUATI - (YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER) - VADELİ
314 RESMİ, TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI- (YURTİÇİNDE YERLEŞİK) - VADELİ
316. TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI (YURTDIŞINDA YERLEŞİK) - VADELİ
318 BANKALAR MEVDUATI - VADELİ
319 BANKALAR MEVDUATI - VADELİ - YABANCI PARA
320 MEVDUAT SERTİFİKASI - VADELİ
322 VADE BİTİMİNDE İBRAZ EDİLMEYEN MEVDUAT SERTİFİKALARI
324 DÖVİZE DÖNÜŞTÜRÜLEBİLİR TL MEVDUAT (YURTİÇİNDE YERLEŞİK) - VADESİZ
326 DÖVİZE DÖNÜŞTÜRÜLEBİLİR TL MEVDUAT (YURTDIŞINDA YERLEŞİK) - VADESİZ
328 BANKALARARASI PARA PİYASASINDAN ALINAN BORÇLAR - TÜRK PARASI
329 BANKALARARASI PARA PİYASASINDAN ALINAN BORÇLAR - YABANCI PARA
330 TAHVİL TALEBİ KARŞILIĞI TEVDİAT HESABI
334 DÖVİZE DÖNÜŞTÜRÜLEBİLİR TL MEVDUAT (YURTİÇİNDE YERLEŞİK) - VADELİ
336 DÖVİZE DÖNÜŞTÜRÜLEBİLİR TL MEVDUAT (YURTDIŞINDA YERLEŞİK) - VADELİ
340 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

KREDİLERİ - TÜRK PARASI
341 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİ - YABANCI PARA
342 YURTİÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI
343 YURTİÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - YABANCI PARA
344 YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI
345 YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER - YABANCI PARA
348 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI
349 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER - YABANCI PARA
350 KARŞILIKLAR - TÜRK PARASI
351 KARŞILIKLAR - YABANCI PARA
360 FAİZ VE GİDER REESKONTLARI - TÜRK PARASI
361 FAİZ VE GİDER REESKONTLARI - YABANCI PARA
366 YURT DIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - TÜRK PARASI
367 YURT DIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - YABANCI PARA
370 İTHALAT TEMİNATLARI VE TRANSFER EMİRLERİ - TÜRK PARASI
371 İTHALAT TEMİNATLARI VE TRANSFER EMİRLERİ - (BANKAMIZ POZİSYONUYLA İLGİLİ) - YABANCI PARA
374 GENEL MÜDÜRLÜK CARİ HESABI
375 GENEL MÜDÜRLÜK CARİ HESABI - YABANCI PARA
380 ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ VE PRİMLER - TÜRK PARASI
381 ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ VE PRİMLER - YABANCI PARA
382 TAHVİLLERİMİZ VE BONOLARIMIZ - TÜRK PARASI
383 TAHVİLLERİMİZ VE BONOLARIMIZ - YABANCI PARA
384 FONLAR - TÜRK PARASI
385 FONLAR - YABANCI PARA
386 ERTELENMİŞ VERGİLER

388 FONLARDAN KULLANDIRILAN KREDİ KARŞILIKLARI
390 MUHTELİF BORÇLAR - TÜRK PARASI
391 MUHTELİF BORÇLAR - YABANCI PARA
392 ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - TÜRK PARASI
393 ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - YABANCI PARA
394 ÖDEME EMİRLERİ - TÜRK PARASI
395 ÖDEME EMİRLERİ - YABANCI PARA
396 ÖZEL GÖREV HESAPLARI
398 YÜKLENİCİLER HESABI

4 ÖZKAYNAKLAR
410 SERMAYE - TÜRK PARASI
411 SERMAYE - YABANCI PARA
412 ÖDENMEMİŞ SERMAYE - TÜRK PARASI
413 ÖDENMEMİŞ SERMAYE - YABANCI PARA
420 KANUNİ YEDEK AKÇELER
430 İHTİYARİ YEDEK AKÇELER
440 BANKA SABİT KIYMET YENİDEN DEĞERLEME FONU
442 İŞTİRAKLER VE KURULUŞLAR SABİT KIYMET YENİDEN DEĞERLEME KARŞILIĞI - TÜRK PARASI
443 İŞTİRAKLER VE KURULUŞLAR SABİT KIYMET YENİDEN DEĞERLEME KARŞILIĞI - YABANCI PARA
450 KAR VE ZARAR
452 GEÇMİŞ YILLAR KAR VE ZARARI

5 FAİZ GELİRLERİ
500 İSKONTO VE İŞTİRA SENETLERİNDEN ALINAN FAİZLER -TÜRK PARASI
501 İSKONTO VE İŞTİRA SENETLERİNDEN ALINAN FAİZLER -YABANCI PARA
510 KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI
511 KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA
512 KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI
513 KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

YAYINEVİ

514 KISA VADELİ DİĞER KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI
515 KISA VADELİ DİĞER KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA
516 KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI
517 KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA
518 KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI
519 KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA
520 MALİ KESİME VERİLEN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI
521 MALİ KESİME VERİLEN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA
522 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI
523 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA
530 ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI
531 ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA
532 ORTA VE UZUN VADELİ DİĞER YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI
533 ORTA VE UZUN VADELİ DİĞER YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA
534 ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI
535 ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA
536 ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

537 ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

538 ORTA VE UZUN VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

539 ORTA VE UZUN VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

540 MALİ KESİME VERİLEN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

541 MALİ KESİME VERİLEN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

542 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

543 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

544 ÖZEL TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

545 ÖZEL TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

546 İDARİ TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

547 İDARİ TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

548 KANUNİ TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

549 KANUNİ TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

550 KAYNAK KULLANIMINI DESTEKLEME FONUNDAN ALINAN PRİMLER

560 MEVDUAT MUNZAM KARŞILIKLARDAN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

561 MEVDUAT MUNZAM KARŞILIKLARINDAN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

570 BANKALARDAN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

571 BANKALARDAN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

572 PARA PİYASASI VE VADELİ DÖVİZ

İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

573 PARA PİYASASI VE VADELİ DÖVİZ İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

580 MENKUL DEĞERLER CÜZDANINDAN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

581 MENKUL DEĞERLER CÜZDANINDAN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

590 KANUNİ YEDEK AKÇELER KARŞILIĞI KIYMETLERDEN ALINAN FAİZLER

592 ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

593 ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

598 DİĞER ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

599 DİĞER ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

6 FAİZ GİDERLERİ

608 TÜRK LİRASI MEVDUATA VERİLEN FAİZLER (YURTDIŞINDA YERLEŞİK KİŞİ VE KURULUŞLAR)

610 TÜRK LİRASI MEVDUATA VERİLEN FAİZLER (YURTİÇİNDE YERLEŞİK KİŞİ VE KURULUŞLAR)

611 YABANCI PARA MEVDUATA VERİLEN FAİZLER

620 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİNE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

621 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİNE VERİLEN FAİZLER - YABANCI PARA

622 YURTİÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

623 YURTİÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - YABANCI PARA

624 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

625 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - YABANCI PARA

626 PARA PİYASASI VE VADELİ DÖVİZ İŞLEMLERİNE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

627 PARA PİYASASI VE VADELİ DÖVİZ İŞLEMLERİNE VERİLEN FAİZLER - YABANCI PARA
630 TAHVİLLERİMİZE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI
631 TAHVİLLERİMİZE VERİLEN FAİZLER - YABANCI PARA
640 FONLARA VERİLEN FAİZLER
650 ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI
651 ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - YABANCI PARA
698 VERİLEN DİĞER FAİZLER - TÜRK PARASI
699 VERİLEN DİĞER FAİZLER - YABANCI PARA

7 FAİZ DIŞI GELİRLER
700 İSKONTO VE İŞTİRA SENETLERİNDEN ALINAN KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI
701 İSKONTO VE İŞTİRA SENETLERİNDEN ALINAN KOMİSYONLAR - YABANCI PARA
710 KISA VADELİ İHRACAAT KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI
711 KISA VADELİ İHRACAAT KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA
712 KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI
713 KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA
714 KISA VADELİ DİĞER KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI
715 KISA VADELİ DİĞER KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA
716 KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI
717 KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA
718 KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI

719 KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA

720 MALİ KESİME VERİLEN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI

721 MALİ KESİME VERİLEN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA

722 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI

723 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA

730 ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRETE VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI

731 ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRETE VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA

732 ORTA VE UZUN VADELİ DİĞER YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI

733 ORTA VE UZUN VADELİ DİĞER YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA

734 ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI

735 ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA

736 ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI

737 ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA

738 ORTA VE UZUNU VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI

739 ORTA VE UZUNU VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA
740 MALİ KESİME VERİLEN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI
741 MALİ KESİME VERİLEN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA
742 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI
743 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA
744 İDARİ TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI
745 İDARİ TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA
746 KANUNİ TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI
747 KANUNİ TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA
748 NAKDİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI
749 NAKDİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - YABANCI PARA
750 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KARLARI - TÜRK PARASI
751 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KARLARI - YABANCI PARA
752 ÖZEL TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI
753 ÖZEL TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN KOMİSYONLAR - YABANCI PARA
760 BANKACILIK HİZMETLERİ GELİRLERİ - TÜRK PARASI
761 BANKACILIK HİZMETLERİ GELİRLERİ - YABANCI PARA
771 KAMBİYO KARLARI
780 İŞTİRAKLERİMİZDEN VE KURULUŞLARIMIZDAN ALINAN KAR PAYLARI - TÜRK PARASI
781 İŞTİRAKLERİMİZDEN VE

KURULUŞLARIMIZDAN ALINAN KAR PAYLARI - YABANCI PARA
790 DİĞER FAİZ DIŞI FAALİYET GELİRLERİ - TÜRK PARASI
791 DİĞER FAİZ DIŞI FAALİYET GELİRLERİ - YABANCI PARA
792 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER - TÜRK PARASI
793 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER - YABANCI PARA

8 FAİZ DIŞI GİDERLER
810 PERSONEL GİDERLERİ
820 PROVİZYONLAR - TÜRK PARASI
821 PROVİZYONLAR - YABANCI PARA
830 VERGİ VE HARÇLAR - TÜRK PARASI
831 VERGİ VE HARÇLAR - YABANCI PARA
840 TÜRK PARASI İŞLEMLERİNDEN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
841 YABANCI PARA İŞLEMLERİNDEN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
850 AMORTİSMAN GİDERİ
861 KAMBİYO ZARARLARI
870 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - TÜRK PARASI
871 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - YABANCI PARA
880 DİĞER İŞLETME GİDERLERİ
882 DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR
890 OLAĞANÜSTÜ GİDERLER - TÜRK PARASI
891 OLAĞANÜSTÜ GİDERLER - YABANCI PARA

9 NAZIM HESAPLAR
910 TÜRK PARASI TEMİNAT MEKTUPLARINDAN ALACAKLAR
911 YABANCI PARA TEMİNAT MEKTUPLARINDAN ALACAKLAR
912 TÜRK PARASI TEMİNAT MEKTUPLARINDAN BORÇLAR
913 YABANCI PARA TEMİNAT MEKTUPLARINDAN BORÇLAR
920 KABUL KREDİLERİNDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI
921 KABUL KREDİLERİNDEN ALACAKLAR - YABANCI PARA
922 KABUL KREDİLERİNDEN BORÇLAR -

TÜRK PARASI
923 KABUL KREDİLERİNDEN BORÇLAR - YABANCI PARA
930 AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI
931 AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN ALACAKLAR - YABANCI PARA
932 AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI
933 AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN BORÇLAR - YABANCI PARA
940 CİRANTALARIMIZ - TÜRK PARASI
941 CİRANTALARIMIZ - YABANCI PARA
942 CİROLARIMIZ - TÜRK PARASI
943 CİROLARIMIZ - YABANCI PARA
950 HİSSE SENEDİ VE TAHVİL İHRACINA ARACILIK KEFALETLERİMİZDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI
951 HİSSE SENEDİ VE TAHVİL İHRACINA ARACILIK KEFALETLERİMİZDEN ALACAKLAR - YABANCI PARA
952 HİSSE SENEDİ VE TAHVİL İHRACINA ARACILIK KEFALETLERİMİZDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI
953 HİSSE SENEDİ VE TAHVİL İHRACINA ARACILIK KEFALETLERİMİZDEN BORÇLAR - YABANCI PARA
960 DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI
961 DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN ALACAKLAR - YABANCI PARA
962 DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI
963 DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN BORÇLAR - YABANCI PARA
964 DÖVİZ VE FAİZ HADDİYLE İLGİLİ İŞLEMLERDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI
965 DÖVİZ VE FAİZ HADDİYLE İLGİLİ İŞLEMLERDEN ALACAKLAR - YABANCI PARA
966 DÖVİZ VE FAİZ HADDİYLE İLGİLİ İŞLEMLERDEN BORÇLARA - TÜRK PARASI
967 DÖVİZ VE FAİZ HADDİYLE İLGİLİ İŞLEMLERDEN BORÇLAR -YABANCI PARA
970 TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALACAKLAR -

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

TÜRK PARASI
971 TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALACAKLAR - YABANCI PARA
972 TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KREDİLERİNDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI
973 TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KREDİLERİNDEN BORÇLAR - YABANCI PARA
978 TAAHHÜTLERDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI
979 TAAHHÜTLERDEN ALACAKLAR - YABANCI PARA
980 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI
981 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - YABANCI PARA
982 ŞUBELERİMİZE TAHSİS OLUNAN SERMAYE - TÜRK PARASI
983 ŞUBELERİMİZE TAHSİS OLUNAN SERMAYE - YABANCI PARA
984 ŞUBELER SERMAYESİ - TÜRK PARASI
985 ŞUBELER SERMAYESİ - YABANCI PARA
986 MEVDUAT SERTİFİKALARINDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI
988 MEVDUAT SERTİFİKALARINDAN BORÇLAR - TÜRK PARASI
992 SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI (BANKALAR KANUNU MADDE 38/5)
993 SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALACAKLAR -YABANCI PARA (BANKALAR KANUNU MADDE 38/5)
994 SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI (BANKALAR KANUNU MADDE 38/5)
995 SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN BORÇLAR -YABANCI PARA (BANKALAR KANUNU MADDE 38/5)
996 DİĞER NAZIM HESAPLARDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI
997 DİĞER NAZIM HESAPLARDAN ALACAKLAR - YABANCI PARA
998 DİĞER NAZIM HESAPLARDAN BORÇLAR - TÜRK PARASI
999 DİĞER NAZIM HESAPLARDAN BORÇLAR - YABANCI PARA

Yukarıdaki ele aldığımız plan Bankalar Birliği'nin tek düzen hesap planının özetidir. Bunun yanında planın alt hesaplarını da içeren detaylı bir plan daha vardır.

Detaylı planın tümünü ele almaya işlenecek konu yönünden gerek duyulmadığı için ana hesap ve tali hesaplar hakkında fikir vermek amacıyla sadece 3, 4, 5 ve 6 numaralı hesap sınıfındaki ana hesap ve tali hesapların dağılışı aşağıda verilmiştir.

3 MEVDUAT VE DİĞER PASİFLER

300 TASARRUF MEVDUATI (YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER) - VADESİZ

301 DÖVİZ TEVDİAT HESABI - VADESİZ

30100 YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER

30101 YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - YABANCI PARA KREDİLERDEN

30102 YURTİÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - İHRACATÇILAR

30103 YURTİÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - DİĞER

30104 YURTİÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - YABANCI PARA KREDİLERDEN

30110 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER

30111 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - YABANCI PARA KREDİLERDEN

30112 YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER

30114 YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - YABANCI PARA KREDİLERDEN

302 TASARRUF MEVDUATI (YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER) - VADESİZ

303 RESMİ, TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI - (YURTİÇİNDE YERLEŞİK) - VADESİZ

= RESMİ KURULUŞLAR MEVDUATI =

30400 GENEL BÜTÇELİ DAİRE VE KURUMLAR

30401 KATMA BÜTÇELİ İDARELER

30402 YEREL YÖNETİMLER

30404 MAHKEME, SAVCILIK, İCRA VE İFLAS DAİRELERİ, TEREKE HAKİMLİKLERİ

= TİCARİ KURULUŞLAR MEVDUATI =

30420 GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLEMLERİ
30421 HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR (SİGORTA ŞİRKETLERİ HARİÇ)
30422 KOOPERATİFLER
30423 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLAR
30424 SİGORTA ŞİRKETLERİ
30425 VAKIF, DERNEK, SENDİKA, BİRLİK VE MESLEKİ KURULUŞLARIN KURDUKLARI VEYA KATILDIKLARI TİCARİ İŞLETMELER
30426 KAMU İKTİSADİ TEŞEBBÜSLERİ İLE BUNLARA BAĞLI MÜESSESE VE BAĞLI ORTAKLIKLAR

MEVDUAT VE DİĞER PASİFLER

30427 YEREL YÖNETİMLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ
30428 ÖZEL FİNANS KURUMLARI

= DİĞER KURULUŞLAR MEVDUAT =

30440 VAKIFLAR, DERNEKLER, BİRLİKLER VE SENDİKALAR
30441 APARTMAN YÖNETİMİ HESAPLARI
30442 TASARRUF VE YARDIMLAŞMA SANDIKLARI
30443 KANUNLA KURULMUŞ SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI
30444 MAHKEMELER, SAVCILIKLAR, İCRA VE İFLAS DAİRELERİ VE TEREKE HAKİMLİKLERİ NEZDİNDEKİ PARALAR İLE NOTER HESAPLARI
30445 MAHKEMELERCE TEVDİ YERİ GÖSTERİLMEK ÜZERE YATIRILAN PARALAR
30446 ELÇİLİK VE KONSOLOSLUKLAR İLE ULUSLARARASI KURULUŞLARIN TÜRKİYEDEKİ BÜRO VE TEMSİLCİLİKLERİ
30447 FONLAR

30448 DEVLET MEMURLARI İŞÇİLER VE EMEKLİLERİ KONUT EDİNDİRME YARDIM HESABI
30459 DİĞER

306 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI (YURTDIŞINDA YERLEŞİK) - VADESİZ

30600 GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLEMLERİ
30601 HERÇEŞİT ORTAKLIKLAR
30699 DİĞER KURULUŞLAR

308 BANKALAR MEVDUATI - VADESİZ

30800 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
30801 KAMU MEVDUAT BANKALARI
30802 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
30803 YABANCI MEVDUAT BANKALARI
30804 KAMU VE ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
30805 YABANCI YATIRIM BANKALARI
30806 YURT DIŞINDAKİ BANKALAR
30807 ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞLAR

309 BANKALAR MEVDUATI - VADESİZ - YABANCI PARA

30900 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
30901 KAMU MEVDUAT BANKALARI
30902 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
30903 YABANCI MEVDUAT BANKALARI
30904 KAMU VE ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
30905 YABANCI YATIRIM BANKALARI
30906 YURTDIŞINDAKİ BANKALAR
30907 ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞLAR

310 TASARRUF MEVDUATI - (YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER) - VADELİ

31000 DÖNEM SONU FAİZ ÖDEMELİ

210000 BİR AY VADELİ
310001 ÜÇ AY VADELİ
310002 ALTI AY VADELİ
310003 BİR YIL VADELİ

31001 DÖNEM İÇİ FAİZ ÖDEMELİ(*)

310012 ALTI AY VADELİ
310013 BİR YIL VADELİ
310014 İKİ YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ
310015 ÜÇ YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ
310016 DÖRT YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ
310017 BEŞ YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ

311 DÖVİZ TEVDİAT HESABI - VADELİ

31100 YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK TÜZEL KİŞİLER
311000 BİR AY VADELİ
311001 ÜÇ AY VADELİ
311002 ALTI AY VADELİ
311003 BİR YIL VADELİ
31102 YURTİÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - İHRACATÇILAR
311020 BİR AY VADELİ
311021 ÜÇ AY VADELİ
311022 ALTI AY VADELİ
311023 BİR YIL VADELİ
31103 YURTİÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - DİĞER
311030 BİR AY VADELİ
311031 ÜÇ AY VADELİ
311032 ALTI AY VADELİ
311033 BİR YIL VADELİ
31110 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER
311100 BİR AY VADELİ
311101 ÜÇ AY VADELİ

311102 ALTI AY VADELİ
311103 BİR YIL VADELİ
31112 YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER
311120 BİR AY VADELİ
311121 ÜÇ AY VADELİ
311122 ALTI AY VADELİ
311123 BİR YIL VADELİ

312 TASARRUF MEVDUATI (YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER) - VADELİ

31200 DÖNEM SONU FAİZ ÖDEMELİ
312000 BİR AY VADELİ
312001 ÜÇ AY VADELİ
312002 ALTI AY VADELİ
312003 BİR YIL VADELİ
31201 DÖNEM İÇ FAİZ ÖDEMELİ
312012 ALTI AY VADELİ
312013 BİR YIL VADELİ
312014 İKİ YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ
312015 ÜÇ YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ
312016 DÖRT YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ
312017 BEŞ YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ

314 RESMİ, TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI - (YURTİÇİNDE YERLEŞİK) VADELİ

= RESMİ KURULUŞLAR MEVDUATI =

31400 GENEL BÜTÇELİ DAİRE VE KURUMLAR
314000 BİR AY VADELİ
314001 ÜÇ AY VADELİ
314002 ALTI AY VADELİ
314003 BİR YIL VADELİ
31401 KATMA BÜTÇELİ İDARELER
314010 BİR AY VADELİ
314011 ÜÇ AY VADELİ
314012 ALTI AY VADELİ
314013 BİR YIL VADELİ
31402 YEREL YÖNETİMLER
314020 BİR AY VADELİ
314021 ÜÇ AY VADELİ

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

314022 ALTI AY VADELİ
314023 BİR YIL VADELİ
31404 MAHKEME, SAVCILIK, İCRA VE İFLAS DAİRELERİ, TEREKE HAKİMLİKLERİ
314040 BİR AY VADELİ
324041 ÜÇ AY VADELİ
314042 ALTI AY VADELİ
314043 BİR YIL VADELİ

4 ÖZKAYNAKLAR

410 SERMAYE - TÜRK PARASI
411 SERMAYE - YABANCI PARA
412 ÖDENMEMİŞ SERMAYE - TÜRK PARASI
4L3 ÖDENMEMİŞ SERMAYE - YABANCI PARA
420 KANUNİ YEDEK AKÇELER

42000 I. TERTİP KANUNİ YEDEK AKÇE (T.T.K. 466/1
42001 II. TERTİP KANUNİ YEDEK AKÇE (T.T.K. 466/2
42002 MUHTEMEL ZARARLAR KARŞILIĞI YEDEK AKÇE
42003 ÖZEL KANUNLAR VE ANA SÖZLEŞME GEREĞİ AYRILAN YEDEK AKÇELER

430 İHTİYARI YEDEK AKÇELER

43000 GENEL KURUL KARARI UYARINCA AYRILAN YEDEK AKÇE
43001 BİRİKMİŞ KARLAR
43002 BİRİKMİŞ ZARARLAR
43003 YABANCI PARA SERMAYE KUR FARKI

440 BANKA SABİT KIYMET YENİDEN DEĞERLEME FONU

44000 MENKULLER
44001 GAYRİMENKULLER

442 İŞTİRAKLER VE KURULUŞLAR SABİT KIYMET YENİDEN DEĞERLEME KARŞILIĞI - TÜRK PARASI
443 İŞTİRAKLER VE KURULUŞLAR SABİT KIYMET

YENİDEN DEĞERLEME KARŞILIĞI - YABANCI PARA
450 KAR VE ZARAR
452 GEÇMİŞ YILLAR KAR VE ZARARI

5 FAİZ GELİRLERİ

500 İSKONTO VE İŞTİRA SENETLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

50000 İSKONTO SENETLERİNDEN
50001 İŞTİRA SENETLERİNDEN

501 İSKONTO VE İŞTİRA SENETLERİNDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

50100 İSKONTO SENETLERİNDEN
50101 İŞTİRA SENETLERİNDEN

510 KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

51000 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - KAMU
51001 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - ÖZEL
51002 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - KAMU
51003 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - ÖZEL
51010 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - KAMU
51011 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - ÖZEL

511 KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

51100 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - KAMU
51101 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - ÖZEL
51102 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN KEFALETİYLE VERİLENDEN - KAMU

51103 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - ÖZEL
51210 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - KAMU
51211 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - ÖZEL

513 KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

51300 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - KAMU
51301 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - ÖZEL
51302 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - KAMU
51303 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - ÖZEL
51310 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - KAMU
51311 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - ÖZEL

514 KISA VADELİ DİĞER KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

51400 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - KAMU
51401 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - ÖZEL
51402 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - KAMU
51403 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLEVERİLENDEN - ÖZEL
51410 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - KAMU
51411 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - ÖZEL
51420 TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN

515 KISA VADELİ DİĞER KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER -YABANCI PARA

51500 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - KAMU
51501 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - ÖZEL
51502 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - KAMU

51503 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - ÖZEL
51510 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - KAMU
51511 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - ÖZEL
51520 TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN

516 KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI
517 KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA
518 KISA VADELİ FONKAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI
519 KISA VADELİ FONKAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER -YABANCI PARA

520 MALİ KESİME VERİLEN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

52000 KAMU MEVDUAT BANKALARINDAN
52001 ÖZEL MEVDUAT BANKALARINDAN
52002 YABANCI MEVDUAT BANKALARINDAN
52003 KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
52004 ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
52005 ÖZEL FİNANS KURUMLARINDAN
52006 SİGORTA ŞİRKETLERİNDEN
52009 DİĞER MALİ KURULUŞLARINDAN

521 MALİ KESİME VERİLEN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

52100 KAMU MEVDUAT BANKALARINDAN
52101 ÖZEL MEVDUAT BANKALARINDAN
52102 YABANCI MEVDUAT BANKALARINDAN
52103 KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
52104 ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
52105 ÖZEL FİNANS KURUMLARINDAN
52106 SİGORTA ŞİRKETLERİNDEN
52109 DİĞER MALİ KURULUŞLARINDAN
522 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLERDEN

ALINAN FAİZLER TÜRK PARASI
523 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER YABANCI PARA
530 ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

53000 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - KAMU
53001 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - ÖZEL
53002 İŞTİRİAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - KAMU
53003 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - ÖZEL
53010 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - KAMU
53011 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - ÖZEL

531 ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

53100 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - KAMU
53101 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - ÖZEL
53102 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - KAMU
53103 İŞTİRALERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - ÖZEL
53110 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - KAMU
53111 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - ÖZEL

532 ORTA VE UZUN VADELİ DİĞER YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

53200 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - KAMU
53201 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - ÖZEL
53202 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - KAMU

53203 İŞTİRALERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - ÖZEL
53210 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - KAMU
53211 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - ÖZEL

533 ORTA VE UZUN VADELİ DİĞER YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

53300 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - KAMU
53301 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - ÖZEL
53302 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - KAMU
53303 İŞTİRALERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - ÖZEL
53310 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - KAMU
53311 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - ÖZEL

534 ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

53400 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - KAMU
53401 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - ÖZEL
53402 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - KAMU
53403 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - ÖZEL
53410 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - KAMU
53411 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - ÖZEL
53420 TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN

535 ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

53500 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - KAMU
53501 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZDAN - ÖZEL

53502 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - KAMU
53503 İŞTİRAKLERİMİZ VE KURULUŞLARIMIZ KEFALETİYLE VERİLENDEN - ÖZEL
53510 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - KAMU
53511 DİĞER MÜŞTERİLERDEN - ÖZEL
53520 TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN

536 ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI
537 ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA
538 ORTA VE UZUN VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI
539 ORTA VE UZUN VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA
540 MALİ KESİME VERİLEN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

54000 KAMU MEVDUAT BANKALARINDAN
54001 ÖZEL MEVDUAT BANKALARINDAN
54002 YABANCI MEVDUAT BANKALARINDAN
54003 KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
54004 ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
54005 ÖZEL FİNANS KURUMLARINDAN
54006 SİGORTA ŞİRKETLERİNDEN
54009 DİĞER MALİ KURULUŞLARDAN

541 MALİ KESİME VERİLEN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

54100 KAMU MEVDUAT BANKALARINDAN
54101 ÖZEL MEVDUAT BANKALARINDAN
54102 YABANCI MEVDUAT BANKALARINDAN
54103 KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN

54104 ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
54105 ÖZEL FİNANS KURUMLARINDAN
54106 SİGORTA ŞİRKETLERİNDEN
54109 DİĞER MALİ KURULUŞLARDAN

542 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

543 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

544 ÖZEL TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

545 ÖZEL TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

546 İDARİ TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

54600 NAKDİ KREDİLERDEN
54601 TAZMİN EDİLEN GAYRINAKDİ KREDİLERDEN VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEN

547 İDARİ TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

54700 NAKDİ KREDİLERDEN
54701 TAZMİN EDİLEN GAYRINAKDİ KREDİLERDEN VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEN

548 KANUNİ TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

54800 NAKDİ KREDİLERDEN
54801 TAZMİN EDİLEN GAYRINAKDİ KREDİLERDEN VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEN

549 KANUNİ TAKİPTEKİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

54900 NAKDİ KREDİLERDEN

54901 TAZMİN EDİLEN GAYRINAKDİ KREDİLERDEN VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEN

550 KAYNAK KULLANIMI DESTEKLEME FONUNDAN ALINAN PRİMLER

560 MEVDUAT MUNZAM KARŞILIKLARINDAN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

561 MEVDUAT MUNZAM KARŞILIKLARINDAN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

570 BANKALARDAN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

57000 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINDAN
570000 VADESİZ HESAPLARDAN
570001 VADELİ HESAPLARDAN
57001 YURTİÇİ BANKALARDAN
570010 VADESİZ HESAPLARDAN
570011 VADELİ HESAPLARDAN
57002 YURTDIŞI BANKALARDAN
570020 VADESİZ HESAPLARDAN
570021 VADELİ HESAPLARDAN
57003 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERDEN
570030 VADESİZ HESAPLARDAN
570031 VADELİ HESAPLARDAN

571 BANKALARDAN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

57100 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINDAN
571000 VADESİZ HESAPLARDAN
571001 VADELİ HESAPLARDAN
57101 YURTİÇİ BANKALARDAN
571010 VADESİZ HESAPLARDAN
571011 VADELİ HESAPLARDAN
57102 YURTDIŞI BANKALARDAN
571020 VADESİZ HESAPLARDAN
571021 VADELİ HESAPLARDAN
57103 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERDEN
571030 VADESİZ HESAPLARDAN
571031 VADELİ HESAPLARDAN

573 PARA PİYASASI VE VADELİ DÖVİZ İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

57200 BANKALARARASI PARA PİYASASI İŞLEMLERİNDEN
57299 DİĞER

5733 PARA PİYASASI VE VADELİ DÖVİZ İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

57300 BANKALARARASI PARA PİYASASI İŞLEMLERİNDEN
57399 DİĞER

580 MENKUL DEĞERLER MCÜZDANINDAN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

58000 BONOLARDAN
58001 MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
58002 MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
58003 HİSSE SENETLERİNDEN
58004 KUPONLARDAN
58104 DİĞER

581 MENKUL DEĞERLER CÜZDANINDAN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

58100 BONOLARDAN
58101 MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
58102 MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
58103 HİSSE SENETLERİNDEN
58104 KUPONLARDAN
58199 DİĞER

590 KANUNİ YEDEK AKÇELER KARŞILIĞI KIYMETLERDEN ALINAN FAİZLER
592 ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI
593 ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

598 DİĞER ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI
599 DİĞER ALINAN FAİZLER - YABANCI PARA

6 FAİZ GİDERLERİ

608 TÜRK LİRASI MEVDUATA VERİLEN FAİZLER (YURTDIŞINDA YERLEŞİK KİŞİ VE KURULUŞLAR)

60800 TASARRUF MEVDUATINA (GERÇEK KİŞİLER)
608000 VADESİZ
608001 BİR AY VADELİ
608002 ÜÇ AY VADELİ
608003 ALTI AY VADELİ
608004 BİR YIL VADELİ
608005 İKİ YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ
608006 ÜÇ YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ
608007 DÖRT YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ
608008 BEŞ YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ

60810 DÖVİZE DÖNÜŞTÜRÜLEBİLİR TÜRK LİRASI MEVDUATA

608100 VADESİZ
608101 VADELİ

60820 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATINA

608200 VADESİZ
608201 BİR AY VADELİ
608202 İKİ AY VADELİ
608203 ÜÇ AY VADELİ
608204 ALTI AY VADELİ
608205 BİR YIL VADELİ
60830 BANKALAR MEVDUATINA
608300 VADESİZ
608301 VADELİ

610 TÜRK LİRASI MEVDUATA VERİLEN FAİZLER (YURTİÇİNDE YERLEŞİK KİŞİ VE KURULUŞLAR)

61000 TASARRUF MEVDUATINA (GERÇEK KİŞİLER)

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

610000 VADESİZ
610001 BİR AY VADELİ
610002 ÜÇ AY VADELİ
610003 ALTI AY VADELİ
610004 BİR YIL VADELİ
610005 İKİ YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ
610006 ÜÇ YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ
610007 DÖRT YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ
610008 BEŞ YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ

61010 DÖVİZE DÖNÜŞTÜRÜLEBİLİR TÜRK LİRASI MEVDUATA

610100 VADESİZ
610101 VADELİ

6i020 RESMİ KURULUŞLAR MEVDUATINA

610200 VADESİZ
610201 BİR AY VADELİ
610202 ÜÇ AY VADELİ
610203 ALTI AY VADELİ
610204 BİR YIL VADELİ

61021 TİCARİ KURULUŞLAR MEVDUATINA

610210 VADESİZ
610211 BİR AY VADELİ
610212 ÜÇ AY VADELİ
610213 ALTI AY VADELİ
610214 BİR YIL VADELİ

61022 DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATINA
610220 VADESİZ
610221 BİR AY VADELİ
610222 ÜÇ AY VADELİ
610223 ALTI AY VADELİ
610224 BİR YIL VADELİ
610225 İKİ YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ
610226 ÜÇ YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ
610227 DÖRT YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ
610228 BEŞ YIL VADELİ DEĞİŞKEN FAİZLİ
61030 DÖVİZE ÇEVRİLEBİLİR TÜRK LİRASI MEVDUATA

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

610300 VADESİZ
610301 VADELİ
61040 BANKALAR MEVDUATINA
610400 VADESİZ
610401 VADELİ
61050 MEVDUAT SERTİFİKASINA
610500 BİR AY VADELİ
610501 ÜÇ AY VADELİ
610502 ALTI AY VADELİ
610503 BİR YIL VADELİ

611 YABANCI PARA MEVDUATA VERİLEN FAİZLER

61100 DÖVİZ TEVDİAT HESABINA
611000 VADESİZ
611001 BİR AY VADELİ
611002 ÜÇ AY VADELİ
611003 ALTI AY VADELİ
611004 BİR AY VADELİ
61101 BANKALAR MEVDUATINA

620 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİNE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

62000 KISA VADELİ TİCARİ KREDİLERE
62001 KISA VADELİ SINAİ KREDİLERE
62002 KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERİNE
62020 BELGELİ İHRACAT KREDİLERİNE
620021 BELGESİZ İHRACAT KREDİLERİNE
620022 TÜTÜN FİNANSMANI KREDİLERİNE
620023 İHRACATI TEŞVİK FONU KREDİLERİNE
62003 KISA VADELİ TARIM KREDİLERİNE
620030 TARIM SATIŞI KOOPERATİFLERİ VE BİRLİKLERİ KREDİLERİNE
620031 TARIM KREDİ KOOPERATİFLERİ KREDİLERİNE
620039 DİĞER TARIM KREDİLERİNE
62004 KISA VADELİ MESLEKİ KREDİLERE
62005 KISA VADELİ ALTIN KARŞILIĞI KREDİLERE
62006 KISA VADELİ TAHVİL KARŞILIĞI KREDİLERE

62007 KISA VADELİ DÖVİZ KARŞILIĞI KREDİLERE
62010 ORTA VADELİ SINAİ YATIRIM KREDİLERİNE
62011 ORTA VADELİ TARIMSAL YATIRIM KREDİLERİNE
62012 ORTA VADELİ İŞLETME KREDİLERİNE
62013 ÖZEL ORTA VADELİ KREDİLERE
62019 DİĞER ORTA VADELİ KREDİLERE
62030 ÖDEME PLANINA BAĞLANMIŞ KREDİLERE VE TAHKİME BAĞLI BORÇLARA
62040 TASARRUFLARI KORUMA FONU AVANSLARINA
62050 ÖZEL KREDİLERE

621 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİNE VERİLEN FAİZLER - YABANCI PARA

62100 KISA VADELİ TİCARİ KREDİLERE
62101 KISA VADELİ SINAİ KREDİLERE
62102 KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERİNE
62120 BELGELİ İHRACAT KREDİLERİNE
621021 BELGESİZ İHRACAT KREDİLERİNE
621022 TÜTÜN FİNANSMANI KREDİLERİNE
621023 İHRACATI TEŞVİK FONU KREDİLERİNE
62103 KISA VADELİ TARIM KREDİLERİNE
621030 TARIM SATIŞI KOOPERATİFLERİ VE BİRLİKLERİ KREDİLERİNE
621031 TARIM KREDİ KOOPERATİFLERİ KREDİLERİNE
621039 DİĞER TARIM KREDİLERİNE
62104 KISA VADELİ MESLEKİ KREDİLERE
62105 KISA VADELİ ALTIN KARŞILIĞI KREDİLERE
62106 KISA VADELİ TAHVİL KARŞILIĞI KREDİLERE
62107 KISA VADELİ DÖVİZ KARŞILIĞI KREDİLERE
62110 ORTA VADELİ SINAİ YATIRIM KREDİLERİNE
62111 ORTA VADELİ TARIMSAL YATIRIM KREDİLERİNE

62112 ORTA VADELİ İŞLETME KREDİLERİNE
62113 ÖZEL ORTA VADELİ KREDİLERE
62119 DİĞER ORTA VADELİ KREDİLERE

622 YURTİÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

62200 YURTİÇİNDEKİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62201 YURTİÇİNDEKİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE

623 YURTİÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - YABANCI PARA

62300 YURTİÇİNDEKİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62301 YURTİÇİNDEKİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE

624 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

62400 YURTDIŞINDAKİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62401 YURTDIŞINDAKİ KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62402 YURTDIŞINDAKİ FONLARDAN KULLANILAN KREDİLERE

625 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - YABANCI PARA

62500 YURTDIŞINDAKİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62501 YURTDIŞINDAKİ KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62502 YURTDIŞINDAKİ FONLARDAN KULLANILAN KREDİLERE

626 PARA PİYASASI VE VADELİ DÖVİZ İŞLEMLERİNE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

62600 BANKALARARASI PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE
62699 DİĞER

627 PARA PİYASASI VE VADELİ DÖVİZ İŞLEMLERİNE VERİLEN FAİZLER - YABANCI PARA

62700 BANKALARARASI PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE
62799 DİĞER

630 TAHVİLLERİMİZE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI
631 TAHVİLLERİMİZE VERİLEN FAİZLER - YABANCI PARA
640 FONLARA VERİLEN FAİZLER
650 ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI
651 ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - YABANCI PARA
698 VERİLEN DİĞER FAİZLER - TÜRK PARASI
699 VERİLEN DİĞER FAİZLER - YABANCI PARA

## 2- ELLE TUTULAN MUHASEBEDE HESAP PLANI KULLANILMASI

Daha önce belirtildiği gibi ülkemizde üç ayrı standart hesap planı kullanılmaktadır. Ancak işletmelerin tümünün uygulamasına yol gösterebilecek bir genel hesap planı yoktur. Türkiye'de 1950'li yıllardan itibaren özel teşebbüsteki gelişmeler sonunda birçok işletmede hesap planı kullanma ihtiyacı doğmuştur. Bu ihtiyacı karşılamak için genellikle Sümerbank hesap planını örnek olan işletmeler kendi hesap planlarını hazırlamışlardır. Ayrıca birçok işletme Sümerbank ve diğer iktisadi devlet teşekküllerinden yetişmiş elemanları istihdam ettiğinden, Sümerbank hesap planının örnek alınması bu durumun doğal sonucu olmuştur.

İktisadi Devlet teşekkülleri 1972 yılından itibaren yeni bir standart hesap planı kullanmaya başladıkları halde, birçok işletme yıllardan beri kullandıkları hesap sistemini değiştirmemiştir. Plan değişikliği de uygulayıcılar için birçok güçlükler doğurmaktadır. Bu nedenle hesap planlarını değiştirmek istemezler. Muhasebe elemanları çok defa plandaki hesap numaralarını ezberebilirler. Hangi olayda hangi numaralı hesabı kullanacağını plana bakmadan belirler, hatta hesap isminden önce numarasını hatırlarlar.

Uygulamada çok sayıda rastlanan bu çeşit bir hesap planını örnek alarak hazırlanmış olan aşağıdaki plana göre önce elle tutulan muhasebede örnekler geliştirilecek daha sonra aynı planın bilgisayara uygulanacak şekilde değiştirilmiş şekli ele alınarak uygulama yapılacaktır.

HESAP PLANI (5)

0 - SERMAYE HESAPLARI
00 - SERMAYE HESABI
01 - HİSSE SENETLERİ HESABI
02 - HİSSEDARLAR HESABI
03 - İHTİYATLAR HESABI
030 - Kanuni İhtiyatlar
031 - İhtiyari İhtiyatlar
04 - FONLAR
040 - Sabit Kıymetler Yenileme Fonu
0400 - Mobilya ve Demirbaşlar Yenileme Fonu
0401 - Nakliye Vasıtaları Yenileme Fonu
0402 - Binalar Yenileme Fonu
0403 - Makineler Yenileme Fonu
041 - Sabit Kıymetler Değer Artış Fonu
0410 - Mobilya ve Demirbaşlar Değer Artış Fonu
0411 - Nakliye Vasıtaları Değer Artış Fonu
0412 - Binalar Değer Artış Fonu
0413 - Makineler Değer Artış Fonu

1 - SABİT KIYMETLER - BAĞLANMIŞ KIYMETLER AMORTİSMANLAR VE KARŞILIKLAR
10 - SABİT KIYMETLER
100 - Mobilya ve Demirbaşlar
101 - Nakil Vasıtaları
102 - Binalar
103 - Makineler
104 - Özel Maliyet
11 - TESİS MASRAFLARI
12 - BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR
120 - Mobilya ve Demirbaş Amortismanları
121 - Nakliye Vasıtaları Amortismanları
122 - Bina Amortismanları
123 - Makine Amortismanları
124 - Özel Maliyet Amortismanları
13 - KARŞILIKLAR
130 - Şüpheli Alacak Karşılıkları

(5) Erkural, Kenan, Muhasebe, Prensipler ve Uygulama, İstanbul 1988, S. 345

2- NAKDİ KIYMETLER VE STOK HESAPLARI

20 - KASA HESABI

21 - ÇEKLER HESABI

22 - BANKALAR HESABI

220 - İş Bankası

2200 - İŞ B. Türbe Şubesi

2201 - İŞ B. Sirkeci Şubesi

2202 - İŞ B. Karaköy Şubesi

2203 - İŞ B. Taksim Şubesi

221 - Ziraat Bankası

2210 - Ziraat B. Türbe Şubesi

2211 - Ziraat B. Karaköy Şubesi

2212 - Ziraat B. Sirkeci Şubesi

2213 - Ziraat B. Taksim Şubesi

222 - Yapı ve Kredi Bankası

2220 - Yapı Kredi B. Karaköy Şubesi

2221 - Yapı Kredi B. Türbe Şubesi

23 - MAL STOK HESABI

230 - Merkezdeki Mallar Stok H.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

2300 - A Malı
2301 - B Malı
2302 - C Malı
2303 - D Malı
2304 - E Malı
2305 - F Malı
2306 - G Malı
2307 - H Malı

231 - Temsilcilerdeki Mallar Stok H.

2310 - Silivri Temsilicisi

23100 A Malı
23101 B Malı
23102 C Malı
23103 D Malı
23104 E Malı
23105 F Malı
23106 G Malı
23107 H Malı

2311 - İzmit Temsilcisi

23110 A Malı
23111 B Malı
23112 C Malı
23113 D Malı
23114 E Malı
23115 F Malı
23116 G Malı
23117 H Malı

MARMARA ÜNİVERSİTESİ

2312 - Adapazarı Temsilcisi
23120 A Malı
23121 B Malı
23122 C Malı
23123 D Malı
23124 E Malı
23125 F Malı
23126 G Malı
23127 H Malı

24 - AKSİYON VE OBLİGASYON HESABI

3 - BORÇLU - ALACAKLI ŞAHIS HESAPLARI VE SENET HESAPLARI

30 - BORÇLULAR HESABI
300 - Mal Bedelinden Borçlular
3000 - Müşteriler
İsme göre detay
3001 - Temsilciler
30010 - Silivri Temsilcisi
30011 - İzmit Temsilcisi
30012 - Adapazarı Temsilcisi
301 - Şüpheli Alacaklar
İsme göre detay
302 - Personel Borçları
İsme göre detay
309 - Sair Borçlular
31- ALACAKLILAR HESABI
310 - Alacaklı Bankalar
3100 - Bankalar Açık Kredi Hesabı
31000 - İş Bankası Türbe Şubesi
31001 - Ziraat Bankası Karaköy Şubesi
31002 - Yapı Kredi Bankası Sirkeci Şubesi
3101 - Bankalar Senet Karşılığı Kredi Hesabı
31010 - İş Bankası Türbe Şubesi
31011 - Ziraat Bankası Karaköy Şubesi
31012 - Yapı ve Kredi Bankası Sirkeci Şubesi
311 - Satıcılar Hesabı
İsme göre detay
312 - Konsinye Mal Verenler
3120 - Zırai İlaçlar A.Ş
3121 -
3122 -

315 - Diğer Alacaklılar -
İsme göre detay
32 - GEÇİCİ BORÇLULAR HESABI
320 - Avanstan Borçlular
3200 - Yolluk Avansları
3201 - İş Avansları
3202 - Personel Avansları
321 - Verilen Depozitolar
322 - Tahsil Edilecek Gelirler
323 - Sigortadan Tahsil Edilecek Hasar Bedelleri
324 - Mahsup Edilecek Geçici Vergi
33 - GEÇİCİ ALACAKLILAR HESABI
330 - Ödenecek Ücretler
331 - Ödenecek Vergiler
3310 - Ödenecek Gelir Vergisi
3311 - Ödenecek Damga Vergisi
3312 - Ödenecek Kurumlar Vergisi
3313 - Ödenecek Geçici Vergi
3314 - Ödenecek Katma Değer Vergisi
332 - Ödenecek Fonlar
3320 - Ödenecek Savunma Sanayi Destekleme Fonu
3321 - Ödenecek Tasarruf Fonu
3322 - Ödenecek Konut Edindirme Yardım Fonu
333 - Ödenecek Sosyal Sigorta Primleri
334 - Ödenecek Faturalar
335 - Alınan Depozitolar
34 - ALACAK SENETLERİ HESABI
35 - TAHSİLDEKİ SENETLER HESABI
350 - İş Bankası
351 - Ziraat Bankası
352 - Yapı ve Kredi Bankası
36 - TEMİNATTAKİ SENETLER HESABI
360 - İş Bankası
361 - Ziraat Bankası
362 - Yapı ve Kredi Bankası
37 - BORÇ SENETLERİ HESABI
38 - ŞUBELER C. HESABI
380 - Ankara Şubesi
381 - Adana Şubesi
382 - Kayseri Şubesi
383 - İstanbul Şubesi
39 - GENEL MÜDÜRLÜK C. H.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

4 - GİDER HESAPLARI
40 - GENEL GİDERLER HESABI
400 - Personel Giderleri
4000 - Ücretler
4001 - Fazla Çalışma Ücretleri
4002 - İkramiyeler
4003 - Kasa Tazminatları
4004 - Çocuk Zamları
401 - Sosyal Giderler
4010 - Sosyal Sigorta İşveren Hissesi
4011 - Tasarruf Fonu İşveren Hissesi
4012 - Konut Edindirme Yardımı
4013 - Doğum ve Ölüm Yardımı
4014 - Tedavi Giderleri
4015 - Yiyecek Giderleri
402 - Yolluklar
403 - Vergi, Resim, Aidat ve Takip Giderleri
4030 - Belediye Vergi ve Resimleri
4031 - Pul, Harç ve Noter Giderleri
4032 - Ticaret ve Sanyi Odaları Aidatları
4033 - Mahkeme Giderleri
4034 - İcra Giderleri
404 - Haberleşme Giderleri
4040 - Posta Giderleri
4041 - Telgraf Giderleri
4042 - Telefon Giderleri
4043 - Paket ve Havale Giderleri
405 - Kiralar
406 - Sigorta Giderleri
4060 - Binalar Yangın Sigortası
4061 - Demirbaş Yangın Sigortası
4062 - Nakil Vasıtaları Kaza Sigortası
4063 - Mal Yangın Sigortası
4064 - Mal Nakliye Sigortası
407 - Malzeme Giderleri
4070 - Kırtasiye ve Basılı Evrak Giderleri
4071 - Isıtma ve Aydınlatma Giderleri
4072 - Temizlik Malzemesi Giderleri
4073 - Giyim Malzemesi Giderleri
408 - Verilen Faiz ve Komisyonlar
409 - Çeşitli Giderler
4090 - Amortisman Giderleri
4091 - Sabit Kıymet Satış Giderleri
4092 - Şüpheli Alacak Zararları

4093 - Fireler

5 - GELİR HESAPLARI

50 - Mal Satış Hesabı

500 - Merkezdeki Mallar Satış Hesabı

5000 - A Malı
5001 - B Malı
5002 - C Malı
5003 - D Malı
5004 - E Malı
5005 - F Malı
5006 - G Malı
5007 - H Malı

501 - Temsilcilerdeki Mallar Satış Hesabı

5010 - Silivri Temsilcisi

50100 A Malı
50101 B Malı
50102 C Malı
50103 D Malı
50104 E Malı
50105 F Malı
50106 G Malı
50107 H Malı

5011 - İzmit Temsilcisi

50110 A Malı
50111 B Malı
50112 C Malı
50113 D Malı
50114 E Malı
50115 F Malı
50116 G Malı
50117 H Malı

5012 - Adapazarı Temsilcisi

50120 A Malı
50121 B Malı
50122 C Malı
50123 D Malı
50124 E Malı
50125 F Malı
50126 G Malı
50127 H Malı

51 - ÇEŞİTLİ GELİRLER

510 - Kira Gelirleri
511 - Nakliye Gelirleri
512 - Alınan Faiz ve Komisyonlar
513 - Sabit Kıymet Satış Gelirleri

6 - KAR VE ZARAR HESAPLARI
60 - KAR VE ZARAR HESABI

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

7 -

8 - TRANZİTUAR HESAPLAR
80 - BORÇLU TRANZİTUAR HESAP
800 - Sayım Noksanlıkları
8000 - Kasa Noksanlıkları
8001 - Ambar Noksanlıkları
8002 - Sabit Kıymet Noksanlıkları
801 - Gelecek Yıl Giderleri
802 - Peşin Ödenen Giderler
803 - Mahiyeti Bilinmeyen ve Tasfiyeye Muhtaç İşlemler
804 - Mal Alış Hesabı
805 - Mahsub Edilecek Personel Vergi İadeleri
806 - Mahsub Edilecek Katma Değer Vergisi
807 - İndirilebilecek (Ödenen) Katma Değer Vergisi
808 - Amortismana Tabi İktisadi Kıymetler İçin Ödenen Katma Değer Vergisi
809 - Peşin Ödenen Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi)
81 - ALACAKLI TRANZİTUAR HESAP
810 - Sayım Fazlalıkları
8100 - Kasa Fazlalıkları
8101 - Ambar Fazlalıkları
8102 - Sabit Kıymet Fazlalıkları
811 - Gelecek Yıl Gelirleri
812 - Peşin Tahsil Edilen Gelirler
813 - Mahiyeti Bilinmeyen Tahsilat ve İşlemler
814 - Personele Ödenecek Vergi İadeleri
815 - Hesaplanan (Alınan) Katma Değer Vergisi

9 - NAZIM HESAPLAR
90 - BORÇLU NAZIM HESAPLAR
900 - Emanet Mallar
901 - Teminat Mektupları
902 - Kefalet Mektupları Cüzdanı
903 - Verdiğimiz Teminat Mektuplarından Borçlular
904 - Verdiğimiz Kefalet Mektuplarından Borçlular
905 - Siparişlerimiz
91 - ALACAKLI NAZIM HESAPLAR
910 - Emanet Maldan Alacaklılar
911 - Teminat Mektubu Verenler
912 - Kefalet Mektubu Verenler

913 - Verdiğimiz Teminat Mektupları
914 - Verdiğimiz Kefalet Mektupları
915 - Siparişten Alacaklılar

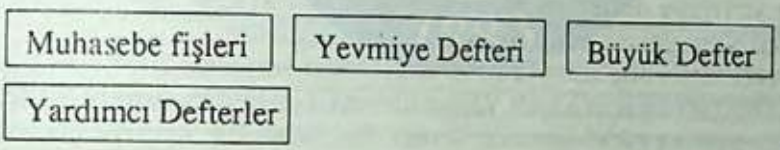
## 21 - ELLE TUTULAN BİR MUHASEBEDE HESAP PLANI UYGULAMASINA İLİŞKİN GENEL BİLGİLER

Hesap planı kullanan işletmeler, belgelerdeki bilgileri doğrudan yevmiye defterine kaydetmezler. Belgelerdeki bilgiler ilk önce tahsil, ödeme, ve mahsup fişlerinde muhasebeleştirilir. Daha sonra fişler yevmiye defterine kaydedilir. Ayrıca yardımcı defterdeki ilglii hesaba işlenir. Doğal olarak fişlere plandaki ana ve tali hesabın numarası ile ana ve tali hesabın isminin yazılması gerekir.

Muhasebe kayıtlarının esası fişlerdir. Bu nedenle fişlerin üzerinde, belgelerdeki bilgiler açık ve geniş açıklamalı olarak gösterilmelidir.

Fişlerin üzerindeki bilgiler önce yevmiye defterine geçirilir. Ancak bilgilerin yevmiye defterine detaylı olarak geçirilmesi gerekmez. Yevmiye defterine geçirilmiş her fişe yevmiyenin madde numarasının yazılması gerekir.

Fişler ayrıca doğrudan yardımcı defterlerdeki ilgili detay hesabına da işlenir. Yardımcı defter kayıtlar sadece fişlerden alınmaktadır. Elle tutulan bir muhasebede iş akışı şöyledir.




Bilindiği gibi büyük defterde ana hesaplar yer alır ve büyük defterdeki her ana hesabın bir yardımcı defteri vardır. Büyük defterdeki ana hesabın toplamının bu ana hesaba ait yardımcı defterdeki detay hesaplarının toplamına eşit olması gerekir. Bu eşitlik sağlanmamışsa fişlerin yevemiye defterine veya yardımcı deftere geçirilmelerinde bir yanlışlık olduğu veya yevmiye defterinden büyük deftere geçirilirken bir yanlışlık yapıldığı soncuna varmak gerekir. Fişteki bilgilerin hem yevmiye defterine hemde yardımcı deftere işlenmesi bir otokontrol sağlar.

## 22 - MUHASEBEDE FİŞ KULLANILMASININ ÖNEMİ

Bilindiği gibi, muhasebede tahsil fişi, ödeme fişi ve mahsup fişi olmak üzere üç çeşit fiş kullanılmaktadır. Fişler, muhasebe belgelerinden ayrı birer muhasebe formudur. İşlemlerin muhasebeleştirilmesi ilk

önce fişlerde yapılır. Her fiş, bir muhasebe belgesine dayanarak hazırlanır. Kısacası fişler, yevmiye defteri ve büyük defter gibi muhasebe işlemlerinini yürütülmesinde rol oynar. Fişlerin memurlar tarafından düzenlenmesi ve yetkili amirler tarafından kontrol edilmesi, başlangıçta daha işlemler defterlere geçirilmeden kontrol yapılmasını sağlar.

Fişlerin birkaç nüsha olarak hazırlanması da mümkündür. Bu durumda değişik kişiler tarafından tutulan çeşitli yardımcı defterlerin birbirlerini beklemeden aynı anda çalışması sağlanır ve böylece kayıt gecikmeleri önlenir. Fişlerin muhasebe dışındaki aktif servisler tarafından hazırlanması da mümkündür. Bunun sonucu munasebenin yükü azalmış olur.

Tahsil, ödeme ve mahsup fişleri her yıl birden başlamak üzere ayrı ayrı numaralanır ve bu numaralar yıl sonuna kadar devam eder.

## 221. TAHSİL FİŞİ

Bu fiş işletmenini kasasına giren paraların nerelerden geldiğini ve dolayısıyla hangi hesaplara alcak kaydedileceğini belirten bir muhasebe formudur. Bu fiş üzerine sadece alacaklı olan ana hesap ile yardımcı hesabın isim ve numaraları yazılır. Borçlu hesap kasa hesabı olduğu için ayrıca kasa hesabının isim ve numarasının yazılmasına gerek yoktur.

Kasa tahsil fişi yevmiye defterine işlendikten sonra hangi numaralı madde ile yevmiye defterine geçtiğinin belirtilmesi için fişin üzerindeki belirli bir yere yevmiyenin madde numarası yazılır.

Fişin üzerindeki bilginin yardımcı defterdeki sonuncu tali hesaba işlendiğini belirtilmek için kaydı yapan memur tarafından fişte belirtilen tali hesabın yanına paraf konulur. Örnek bir tahsil fişi aşağıya çıkarılmıştır.

KASA
TAHSİL FİŞİ

Tarih :.....
Madde No:.....

FİŞ NO.....

| ANA HESAP NO | TALİ HESAP NO | ALACAKLI HESAPLAR |
|---|---|---|
| | | |

| AÇIKLAMALAR | LİRA |
|---|---|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

YALNIZ ..... LİRA TAHSİL EDİLDİ

İMZALAR

## 222. ÖDEME FİŞİ

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

Bu fiş işletmenin kasasından çıkan paraların nerelere gittiğini ve bu nedenle hangi hesaplara kaydedileceğini belirten bir muhasebe formudur. Bu fiş üzerine yalnız borçlu olan ana hesap ile yardımcı hesabın isim ve numarası yazılır. Alacaklı hesap kasa olduğu için ayrıca kasa hesabının isim ve numarasının yazılmasına gerek yoktur.

Kasa ödeme fişi yevmiye defterine işlendikten sonra hangi numaralı madde ile yevmeyi defterine geçtiğinin belirtilmesi için, fişin üzerindeki belirli bir yere yevmiyenin madde numarası yazılır.

Fişin üzerindeki bilginin yardımcı defterdeki sonuncu tali hesaba işlendiğni belirtmek için, kaydı yapan memur tarafından fişte belirtilen hesabın yanına paraf konulur. Örnek bir ödeme fişi aşağıdaki gibidir.

KASA
ÖDEME FİŞİ

Tarih :.....
Madde No:.....

FİŞ NO.....

| ANA HESAP NO | TALİ HESAP NO | BORÇLU HESAPLAR |
|---|---|---|
| | | |

AÇIKLAMALAR

| | LİRA |
|---|---|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

YALNIZ ..... LİRA ÖDENDİ

İMZALAR

## 223. MAHSUP FİŞİ

Mahsup fişi nakit ile ilgili olmayan işlerin muhasebeleştirildiği bir muhasebe formudur. İşlemin iki tarafında da kasa ile ilgili bir işlem yoksa bu fiş kullanılır. İşlemdeki hem borçlu hesap hem alacaklı hesap yardımcı hesapları ile birlikte fiş üzerinde belirtilir. Kasa fişlerinde olduğu gibi fiş yevmiye defterine işlendikten sonra fişin üzerindeki belirli yere yevmiye madde numarası yazılır. Fişin üzerindeki bilginin yardımcı defterede işlendiğini belirtmek üzere kaydı yapan memur tarafından paraf konulur.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

Yevmiye Madde No

MAHSUP FİŞİ

NO.....

Tarih .....

| | LİRA | | LİRA |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| AÇIKLAMA | Detay | TOPLAM |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Yalnız ..... Liradır

İMZALAR

## 23 - ELLE TUTULAN BİR MUHASEBEDE HESAP PLANI KULLANARAK FİŞLERİN DÜZENLENMESİ

Bu konu ile ilgili uygulamalar, belirli bir döneme ait bütün işlemleri içeren bir monografi şeklinde değildir. İşletmelerde yapılan belli başlı işlemlerin hesap planı ve fiş kullanarak nasıl muhasebeleştirileceği ele alınmaktadır.

### 231. ÖDEME İŞLEMLERİ

a) Zeki Yeğen'in 318 no'lu faturası ile fiatı 20.000 liradan 15.000 kg A malı satın alımıştır.
b) Ocak ayı sonunda ücretlerden kesilen gelir vergisi 457.000 TL olup 357850 sayılı makbuzla Hocapaşa Vergi Dairesine yatırılmıştır.
c) İş Bankasına 37857 sayılı makbuzla 1.500.000 TL yatırılmıştır.
d) Oto San. A.Ş.'den 15785 sayılı fatura ile 95.000.000 liraya bir kamyon satın alınmıştır.
e) Petrol ofisinin 7898 sayılı faturası ile 450.000 liralık kalorifer yakıtı satın alımıştır.
f) Ali Sönmez kırtasiye mağazasından 7314 sayılı fatura ile 355.000 TL tutarında kırtasiye alınmıştır.
g) Satıcılardan Mustafa Soner'e alacağına karşılık 325.000 TL ödenmiştir.
h) Yapı ve Kredi Bankasındaki hesaba 23787 sayılı makbuzla



86

2.000.000 TL yatırılmıştır.
i) Boş kap depozitosu olarak Halil Gürkan firmasına 750.000 TL ödenmiştir.

a) Bu ödemede bir mal alışı söz konusudur. Mal alışları mal stok hesabına giriş kaydedilir. Hesap planında mal stok hesabı 23 no'lu hesaptır. Bu mal merkez deposu için alındığından 230 no'lu ara hesabına ait merkezdeki mallar hesabının sonuncu tali hesabı olan 2300 no'lu (A) malı hesabına borç kaydedilecek ve aşağıdaki şekilde bir ödeme fişi düzenlenecektir.

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 23 | MAL STOK H.<br>2300 - A MALI |

KASA
ÖDEME FİŞİ

Madde No. 374
Tarih: 20.2.1991

NO: 3121

| | |
|---|---|
| ..Zeki Yeğen'in 318 No'lu faturası ile fiat 20.000.- liradan 15.000 kg | 300.000.000.- |
| | 300.000.000.- |

Yalnız Üçyüzmilyon TL ödeyiniz

İMZA

b) Bordrolardan kesilen vergiler 33 no'lu ana hesap ile 331 no'lu Ödenecek Vergiler ara hesabının 3310 no'lu sonuncu tali hesabı olan Ödenecek Gelir Vergisi hesabına alacak kaydedilmiştir. Gelir Vergisinin Vergi Dairesine yatırılmasıyla, kesilen para aynı hesabın borcuna yazılarak kapatılacaktır.

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 33 | GEÇİCİ ALACAKLILAR<br>331 Ödenecek Vergiler<br>3310 - Ödencek Gelir Vergisi |

KASA
ÖDEME FİŞİ

Madde No. 374
Tarih: 20.2.1991

NO: 3122

| | |
|---|---|
| ..Hocapaşa Vergi Dairesinin 35785059 Sayılı makbuzu gereği | 457.000.- |
| | 457.000.- |

Yalnız Dörtyüzelliyedibin TL ödeyiniz

İMZA

c) Bankalar ana hesabı planda 22 numarada yer almaktadır. İş Bankası Türbe Şubesi 2200 no'lu tali hesapta yer aldığından, İş Bankasına yatan 1.500.000 liraya ait ödeme fişi aşağıdaki şekilde alacaktır.

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 22 | BANKALAR<br>2200 -İş Bankası<br>Türbe Şubesi |

KASA
ÖDEME FİŞİ

Madde No. 374
Tarih: 20.2.1991

NO: 3123

| | |
|---|---|
| 37857 Sayılı makbuz ile yatırılan..... | ..... 1.500.000.-. |
| | 1.500.000.- |

Yalnız Birmilyonbeşyüzbin Tl. ödeyiniz

İMZA

d) Sabit kıymeler hesap planında 10 numara ile yer almaktadır. Kamyon için kullanılacak tali hesap ise 101 numaralı Nakil Vasıtaları hesabı olacaktır.

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 10 | BANKALAR H.<br>101. Nakit Vasıtaları |

KASA
ÖDEME FİŞİ

Madde No. 374
Tarih: 20.2.1991

NO: 3124

| | |
|---|---|
| OtoSan'ın 15785 sayılı faturası ile 1 adet Kamyon bedeli ..... | ..... 95.000.000.-..... |
| | 95.000.000.- |

Yalnız Doksanbeşmilyon Lira ödeyiniz

İMZA

e) Kalorifer yakıtı gider hesaplarını ilgilendirir. Giderler planda 40 numaralı ana hesapta yer almaktadır. Yakıt giderleri ise 407 numaralı ara hesabın 4071 numaralı ısıtma ve aydınlatma sonuncu tali hesabına kaydedilecektir.

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 40 | GENEL GİDERLER<br>4071 -Isıtma,<br>Aydınlatma Gid. |

KASA
ÖDEME FİŞİ

Madde No. 374
Tarih: 20.2.1991

NO: 3125

| | |
|---|---|
| Petrol Ofisi'in 7898 No'lu faturası ile yakıt bedeli | .....450.000-..... |
| Yalnız Dörtyüz ellibin TL ödeyiniz | 450.000- |

İMZA

f) Alınan kırtasiye bir gider olduğu için 40 numaralı genel giderler hesabını ilgilendirir. 407 numaralı malzeme giderleri ara hesabının 4070 numaralı kırtasiye ve basılı evrak tali hesabına borç kaydı gerekir

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 40 | GENEL GİDERLER<br>4070 -Kırtasiye ve<br>Basılı Evrak |

KASA
ÖDEME FİŞİ

Madde No. 374
Tarih: 20.2.1991

NO: 3126

| | |
|---|---|
| Ali Sönmez Kırtasiye Mağzasının 7314 sayılı faturası ile | .....355.000- |
| Yalnız Üçyüz ellibeşbin TL ödeyiniz | 355.000- |

İMZA

g) Satıcılar 31 numaralı Alacaklılar hesabının 311 numaralı ara hesabına ait 3110 numaralı yurt içi firmalar tali hesabında yer almaktadır. Satıcı Mustafa Soner'e ödenen 325.000 TL belirtilen hesaplara borç kaydedilecektir.

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 31 | ALACAKLILAR<br>3110 - Yurtiçi |

KASA
ÖDEME FİŞİ

Madde No. 374
Tarih: 20.2.1991

NO: 3127

| | |
|---|---|
| Mustafa Soner'e alacağına mahsuben ödenen..... | .....325.000.- |
| | |
| | 325.000.- |

Yalnız Üçyüz yirmibeşbin TL ödeyiniz

İMZA

h) Hesap planında Bankalar hesabı 22 numarada Yapı ve Kredi Bankası Karaköy Şubesi ise 2220 numaralı tali hesapta yer almaktadır. Düzenlenecek ödeme fişi aşağıdaki gibi olacaktır.

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 22 | Bankalar H.<br>2220 Yapı Kredi B.<br>Karaköy Şubesi |

KASA
ÖDEME FİŞİ

Madde No. 374
Tarih: 20.2.1991

NO: 3127

| | |
|---|---|
| 23787 sayılı makbuz ile yatırılan..... | .....2.000.000.- |
| | |
| | 2.000.000.- |

Yalnız İkimilyon TL ödeyiniz

İMZA

i) Verilen depozitolar 32 Geçici borçlular ana hesabının 321 numaralı tali hesabıdır. Halil Gürsoy'a verilen 750.000 TL. boş kap depozitosu 321 numaralı verilen depozitolar hesabına borç yazılacaktır.

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 32 | GEÇİCİ BORÇLULAR 321-Verilen Depozitolar |

KASA ÖDEME FİŞİ

Madde No. 374
Tarih: 20.2.1991

NO: 3128

| | |
|---|---|
| Halil Gürsoy'a verilen boş kap depozitosu ..... | .....750.000.- |
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |
| Yalnız Yediyüzellibin TL ödeyiniz | 750.000.- |

İMZA

## 231. ÖDEME İŞLEMLERİNİN YEVMİYE DEFTERİNE KAYDI

Ödeme fişlerinin yevmiye defterine kaydı sırasında yevmiye defterine, fişlerdeki bütün açıklamaların yazılmasına gerek yoktur. Sadece fiş numarasının yazılması yeterlidir. Ancak fişlerdeki bilgilerin yardımcı defterdeki sonuncu tali hesaba kaydı sırasında bütün açıklamaların yazılması gereklidir. Çünkü bu işlem hakkındaki ayrıntılı bilgi yardımcı defterden alınacaktır. Böylece yevmiye defteri ile büyük defterin yükü azalmış olacaktır. Ayrıca günlük ödeme fişleri bir tek madde halinde yevmiye defterine kaydedilecektir. Şöyle ki; ödeme fişlerindeki borçlu hesaplar küçük numaralardan başlamak üzere yevmiye defterinin borç tarafına alt alta yazıldıktan sonra bütün fişlerin toplamı kadar olan tutar kasa hesabına alacak yazılır. Bir çok defa kasa hesabına alacak yazmak zorunluluğu ortadan kalkacağı için yevmiye defteri ile büyk defterin yükü biraz daha azalmış olacaktır. Bu işlemin nasıl yapıldağı aşağıda gösterilmiştir.

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 374 | 20.2.1991 | | | | | |
| | 10 SABİT KIYMETLER H. | | | | 95.000.000.- | |
| | 101- Nakil Vasıtaları | Fiş No 3124 | | | | |
| | 22 BANKALAR H. | | | | 3.500.000.- | |
| | 2200- İş Bankası | Fiş No 3123 | 1.500.000 | | | |
| | 2220- Yapı Kredi B. | Fiş No 3127 | 2.000.000 | | | |
| | 23 MAL STOK H. | | | | 300.000.000.- | |
| | 2300-(A) Malı | Fiş No 3121 | | | | |
| | 31 ALACAKLILAR H. | | | | 325.000.- | |
| | 3110- Yurt içi Firma | Fiş No 3127 | | | | |
| | 32 GEÇİCİ BORÇLULAR H. | | | | 750.000.- | |
| | 321- Verilen Depozito | Fiş No 3128 | | | | |
| | 33 GEÇİCİ ALACAKLILAR | | | | 457.000.- | |
| | 330- Ödenecek Vergi | Fiş No 3122 | | | | |
| | 40 GENEL GİDERLER | | | | 805.000.- | |
| | 4070 Kırtasiye | Fiş No 3126 | 355.000 | | | |
| | 4071 Isıtma Ayd. | Fiş No 3125 | 450.000 | | | |
| | 20 KASA H. | | | | | 400.837.000.- |
| | Bugünkü Ödemeler | | | | | |

Yukarıda görüldüğü gibi 20.2.1991 tarihine düzenlenen bütün ödeme fişleri 374 sayılı maddeye kaydedilmiştir. Bu kayıttan sonra bütün fişlerin üzerindeki madde numarası kaydına ayrılmış yere bu 374 sayısının yazılması gerekir.

## 233. TAHSİL İŞLEMLERİ

Aşağıda, işletmenin 20.2.1991 tarihindeki tahsilat işlemleri belirtilmiş olup, bu işlemlerin fişlerinin düzenlenmesine ilişkin açıklamaları yapılmıştır.

a) Müşterilerden Mustafa Tezcan borcuna karşılık 685.000 TL ödemiştir.
b) Mahmut Yüksel'den depozito olarak 750.000 TL alınmıştır.
c) Memurlardan Hasan Gönül daha önce aldığı 2.000.000 TL yolluk avansını iade etmiştir.
d) Silivri temsilcisi satışlardan dolayı 5.000.000 TL getirmiştir.
e) Merkezdeki mallardan, Kemal Yüksel'e 115 no'lu fatura ile B malından fiatı 1500 TL'dan 50.000 kg satış yapılmıştır.

a) Mustafa Tezcan bir müşteridir, hesap planında müşteriler 30 no'lu ana hesap olan borçlular hesabının 300 no'lu mal bedelinden borçlular ara hesabına ait 3000 no'lu müşteriler tali hesabı olduğu için tahsil fişi aşağıdaki gibi düzenlenecektir.

KASA
TAHSİL FİŞİ

Madde No. 375
Tarih: 20.2.1991

NO: 2765

| No. | ALACAKLI HESAP |
|---|---|
| 30 | BORÇLULAR H.<br>3000. Müşteriler |

| | |
|---|---|
| ....Mustafa Tezcan'dan borcuna karşılık tahsil edilen ..... | ....685.000.- |
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |
| Yalnız Altıyüzseksenbeşbin TL tahsil edildi | 685.000.- |

İMZA

b) Alınan depozitolar 33 no'lu geçici alacaklılar ana hesabının 335 no'lu tali hesabıdır. Bu nedenle Mahmut Yüksel'den alınan 750.000 liralık depozitoyu bu ana ve tali hesaplara yazarak bir tahsil fişi düzenlemek gerekecektir.

KASA
TAHSİL FİŞİ

Madde No. 375
Tarih: 20.2.1991

NO: 2766

| No. | ALACAKLI HESAP |
|---|---|
| 33 | GEÇİCİ ALACAKLILAR<br>335. Alınan Depozitolar |

| | |
|---|---|
| Mahmut Yüksel'den alınan depozito.... | 750.000.- |
| | |
| | |
| Yalnız Yediyüzellibin TL tahsil edildi | 750.000.- |

İMZA

c) Memurlara verilen yolluk avansları hesap planındaki 32 no'lu borçlular hesabının 3200 no'lu tali hesabına borç yazılmalıdır. Verilen bu avanslardan yapılan tahsilatın ise aynı hesaplara alacak yazılarak kapatılması gerektiğinden. Hasan Gönül'ün aldığı 2.000.000 lira avansı iade etmesi halinde yukarıda adı geçen hesaplara alacak yazılarak bir tahsil fişi kesilmesi gerekecektir.

KASA
TAHSİL FİŞİ

Madde No. 375
Tarih: 20.2.1991

NO: 2767

| No. | ALACAKLI HESAP |
|---|---|
| 32 | GEÇİCİ BORÇLULAR<br>3200. Yolluk Avansları |

| | |
|---|---|
| ....Hasan Gönül Avans iadesi..... | 2.000.000.- |
| | |
| | |
| Yalnız İkimilyon TL tahsil edildi | 2.000.000.- |

İMZA

d) Temsilciler adımıza sattıkları mallardan dolayı borçlu olurlar. Silivri temsilcisi borcuna mahsuben ödemiş olduğu 5.000.000 lira ile bu borcunu vaya bir kısmını kapatmak istemektedir. Temsilciler 30 numaralı borçlular ana hesabının 3001 numaralı temsilciler ara hesabına ait 30010 numaralı Silivri temsilcisi sonuncu tali hesabında yer almaktadır. Silivri temsilcisinin ödediği tutarın yukarıda belirtilen hesaplara alacak yazılarak bir tahsil fişi düzenlenecektir.

Madde No. 375
Tarih: 20.2.1991

KASA
TAHSİL FİŞİ

NO: 2768

| No. | ALACAKLI HESAP |
|---|---|
| 30 | BORÇLULAR<br>30010. Silivri Temsilcisi |

| | |
|---|---|
| ....Borcuna mahsuben ödediği..... | .....5.000.000.- |
| | |
| | |
| | 5.000.000.- |

Yalnız Beşmilyon TL. tahsil edildi

İMZA

e) Merkezdeki mallarımızdan B malından satış fiyatı 1.500 lira olan malın tahsil fişinin hesap planındaki 50 numaralı mal satış hesabına ve 500 no'lu merkezdeki mallar satış ara hesabına ait 5001 B malı sonuncu tali hesabına alacak yazılarak düzenlenmesi gerekir.

Madde No. 375
Tarih: 20.2.1991

KASA
TAHSİL FİŞİ

NO: 2769

| No. | ALACAKLI HESAP |
|---|---|
| 50 | MAL SATIŞ H.<br>5001 - B MALI |

| | |
|---|---|
| ....Kemal Yüksel'e 115 No'lu faturamız ile fiatı 1500 liradan 50.000 kilo B Malı satışı..... | .75.000.000.- |
| | |
| | |
| | 75.000.000.- |

Yalnız Yetmişbeşmilyon TL. tahsil edildi.

İMZA

Mal hesabı devamlı envanter sistemine göre yürütüldüğünden bu satışın maliyet fiatı ile mal stok hesabına alacak mal satış hesabına da borç yazılacağını unutmamak gerekir. Bu konu mahsup fişleri ele alındığında tekrar edilecektir.

## 234. TAHSİL İŞLEMLERİNİN YEVMİYE DEFTERİNE KAYDI

Ödeme fişlerinde olduğu gibi tahsil fişlerinin de yevmiye defterine kaydı sırasında, yevmiye defterine, fişlerdeki bütün açıklamaların yazılmasına gerek yoktur. Sadece fiş numaralarının yazılması yeterlidir.

Ancak fişlerdeki bilgilerin yardımcı defterdeki sonuncu tali hesaba kaydı sırasında bütün açıklamaların yazılması gerekir. Çünkü bu işlem hakkındaki ayrıntılı bilgi yardımcı defterden alınacaktır. Daha önce belirtildiği gibi, yevmiye defteri ile büyük defterin yükü azalmış olacaktır. Ayrıca günlük tahsil fişleri bir tek madde halinde yevmiye defterine kaydedilecektir. Şöyle ki, 20.2.1991 tarihinde düzenlenmiş bütün tahsil fişlerindeki bedellerin toplamı kasa hesabına boç yazılacak alacaklı hesaplar ise küçük numaradan başlamak üzere sıra ile yevmiye defterine teker teker yazılacaktır.

Bir çok defa kasa hesabına borç yazmak zorunluluğu ortadan kalkacağı için yevmiye defteri ile büyük defterin yükü biraz daha azalmış olacaktır. Bu işlemin şeklini gösteren yevmiye kaydı aşağıda gösterilmiştir.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 375 | 20.2.1991 | | | | |
| | 20 - KASA HESABI | | | 83.435.000.- | |
| | Bugünkü tahsilat | | | | |
| | 30 - BORÇLULAR H. | | | | 5.685.000.- |
| | 300 Müşteriler | Fiş No 2765 | 685.000 | | |
| | 30010 Silivri tem. | Fiş No 2768 | 5.000.000 | | |
| | 32 - GEÇİCİ BORÇLULAR | | | | 2.000.000.- |
| | 3200 Yolluk Av. | Fiş No 2767 | | | |
| | 33 - GEÇİCİ ALACAKLILAR | | | | 750.000.- |
| | 335 - Alınan Depozit | Fiş No 2766 | | | |
| | 50 - MAL SATIŞ H. | | | | |
| | 5000 (A) Malı | Fiş No 2769 | | | 75.000.000.- |

## 235. MAHSUP İŞLEMLERİ

Daha önce belirtildiği gibi işlemin her iki tarafındada kasadan başka hesaplar bulunduğu takdirde mahsup fişi kullanılacaktır. Mahsup fişlerinin düzenlenmesine ait bir kaç örnek aşağıda verilmiştir.

a) Tahsilat işlemlerini anlatırken en son düzenlediğimiz 2769 Numaralı tahsil fişinde sadece B malının satış fiatı ile 50 Numaralı mal satış hesabına alacak yazıldığını gördük. Devamlı envanter sisteminde satılan malın maliyet bedeli ile mal stok hesabından çıkarılarak yani mal stok hesabına alacak yazılarak mal satış hesabınada borç yazılması gerekmektedir. Bu işlem ancak bir mahsup fişi ile yapılabilir. Hesap planımızda mal stok hesabı 23 Numaralı ana hesaptır. Bunun ara hesabı 230 no'lu merkezdeki mallar hesabı sonuncu tali hesabı ise 2301 Numaralı B malı hesabıdır. Muhsup fişinde maliyet fiatı ile bu hesaba alacak yazılacaktır.

Ayrıca 50 Numaralı mal satış ana hesabı ve 500 merkezdeki mallar satış ara hesabına ait 5001 Numaralı B malı sonuncu tali hesabına borç yazılması gerekir. Bu malın maliyet fiatının 1100 lira

olduğunu kabul edersek 50.000 kg maliyet bedeli 55.000.000 olacaktır.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| 376 |

**MAHSUP FİŞİ**

No. 6712 — 20.2.1991

| No. | BORÇLU HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 50 | MAL SATIŞ H.<br>500- Meskendeki Mal<br>5001 - (B) Malı | 55.000.000 |
| | | 55.000.000 |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 23 | MAL STOK H.<br>230-Merkezdeki Mallar<br>2301-(B) Malı | 55.000.000 |
| | | 55.000.000 |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| Kemal Yılmaz'a 115 No'lu fatura ile satılan<br>50000 kg B malının 1100 liradan maliyet bedeli | | 55.000.000 |
| | | 55.000.000 |
| Yalnız Ellibeşmilyon Liradır. | Yetkili İmzalar | |

b) Alacak senetlerimiz arasında bulunan aşağıdaki Senetler 20.2.1991 tarihinde tahsil için Ziraat Bankasına gönderilmiştir.

Murat Güler'in 1.3.1991 Vadeli; 5.000.000.-
Zeki Kutlu'nun 5.3.1991 Vadeli; 7.500.000.-
Ziya Yazıcı'nın 7.3.1991 Vadeli; 6.000.000.-

Tahsildeki senetler ana hesabı hesap planımızda 35 Numarada yer almaktadır. Bunun tali hesabı ise 351 Numaralı Ziraat Bankası hesabıdır. Mahsup fişinde bu hesaplara borç yazılacaktır. Alacak senetleri hesabı ise hesap planında 34 Numarada yer almaktadır kibu hesaba da mahsup fişinde alacak yazılacaktır.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| 377 |

No. 6713

**MAHSUP FİŞİ**

20.2.1991

| No. | BORÇLU HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 35 | TAHSİLDEKİ SENETLER<br>351 Ziraat Bankası | 18.500.000.- |
| | | 18.500.000.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 34 | ALACAK SENETLERİ | 18.500.000.- |
| | | 18.500.000.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| Tahsile gönderilen aşağıdaki senetler:<br>Murat Güler'in 1.3.1991 vadeli senedi<br>Zeki Kutlu'nun 5.3.1991 Vadeli senedi<br>Ziya Yazıcı'nın 7.3.1991 vadeli senedi | 5.000.000.-<br>7.500.000.-<br>6.000.000.- | 18.500.000 |
| | 18.500.000.- | 18.500.000 |

Yalnız Onsekizmilyonbeyyüzbin. – Liradır.

Yetkili İmzalar

c) Ziraat Bankası 23.2.1991 tarihinde gönderdiği 35780 sayılı dekont ile, tahsile gönderilen senetlerin tahsil komisyonu olan 37.000 lirayı hesabımıza borç yazdığını bildirmiştir.

Ziraat Bankasının hesabımızdan aldığı bu tutar bizim için bir giderdir. 40 Numaralı genel giderler ana hesabının 408 verilen faiz ve komisyonlar tali hesabına borç yazılması gerekir. Ayrıca Ziraat Bankasındaki paramız bu miktarda azalacağı için 22 Numaralı Bankalar ana hesabının 221 numaralı Ziraat Bankası tali hesabına da alacak yazılacak şekilde bir mahsup fişi düzenlemek gerekir.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| 378 |

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

**MAHSUP FİŞİ** 23.2.1991

No. 6714

| No. | BORÇLU HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 40 | GENEL GİDERLER<br>408 Verilen Faiz ve Kom. | 37.000.- |
| | | 37.000.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 22 | BANKALAR H.<br>2210 Ziraat Bankası<br>Türbe Şubesi | 37.000.- |
| | | 37.000.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| 35780 Sayılı dekont gereği tahsil komisyonu | | 37.000.- |
| | | 37.000.- |
| Yalnız Otuzyedibin. Liradır. | Yetkili İmzalar | |

d) Ziraat Bankası 8.3.1991 tarihinde gönderdiği 36889 sayılı dekont ile tahsile gönderdiğimiz

| | | |
|---|---|---|
| Murat Güler'in | 1.3.1991 Vadeli; | 5.000.000.- |
| Zeki Kutlu'nun | 5.3.1991 Vadeli; | 7.500.000.- |
| Ziya Yazıcı'nın | 7.3.1991 Vadeli; | 6.000.000.- |

Senetlerini tahsil ettiği ve bedelini hesabımıza alacak yazdığını bildirmiştir.

Bu dekont alındığı andan itibaren Ziraat Bankasındaki paramız 18.500.000 lira artar ve tahsilde senedimiz kalmaz.

Bu nedenle 22 Numaralı Bankalar ana hesabının 2210 Numaralı Ziraat Bankası Türbe Şubesi tali hesabına borç 35 Numaralı Tahsildeki senetler ana hesabının 351 Numaralı Ziraat Bankası tali hesabına alacak yazmak gerekecektir.

MARMARA ÜNİ... YAYINEVİ

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| 379 |

No. 6715

**MAHSUP FİŞİ**

8.3.1991

| No. | BORÇLU HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 22 | BANKALAR H.<br>2210 Ziraat Bankası<br>Türbe Şubesi | 18.500.000.- |
| | | 18.500.000.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 22 | TAHSİLDEKİ SENETLER<br>351 Ziraat Bankası | 18.500.000.- |
| | | 18.500.000.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| 36889 Sayılı dekont gereği tahsil edilen senetler<br>Murat Güler'in 1.3.1991 vadeli senedi<br>Zeki Kutlu'nun 5.3.1991 Vadeli senedi<br>Ziya Yazıcı'nın 7.3.1991 vadeli senedi | 5.000.000.-<br>7.500.000.-<br>6.000.000.- | 18.500.000.- |
| | | 18.500.000.- |
| Yalnız On sekizmilyonbeşyüzbin Liradır. | | Yetkili İmzalar |

e) Merkez stoklarından 8.3.1991 tarihinde müşterilerimizden Ali Barlas'a 116 No'lu fatura ile veresiye olarak fiatı 2500 liradan 10.000 kg F malı satılmıştır. Bu malın maliyet fiatı 2000 liradır.

Devamlı envanter metoduna göre satılan mal önce maleyit fiatı ile stok hesabından satış hesabına devredilecektir. Yani 2000x10.000 = 20.000.000 lira 50 Numaralı mal satış ana hebasının 500 numaralı merkezdeki mallar ara hesabının 5005 No'lu F malı sonucu tali hesabına borç 23 Numaralı mal stok ana hesabının 230 merkezdeki mallar ara hesabının 2305 numarılı sonucu tali hesabı olan F malı hesabına alacak yazılacaktır.

Ayrıca mal veresiye satıldığı için satış fiatından 2500x10.000 = 25.000.000 lira tutarı 30 numaralı borçlular ana hesabı, 3000 numaralı müşteriler ara hesabının Ali Barlas sonuncu tali hesabına borç yazılacak, aynı bedel 50 numaralı mal satış ana hesabının 500 numaralı merkedeki mallar ara hesabı ve 5005 numaralı F malı sonuncu tali hesabına alacak yazılacaktır.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| 380 |

**MAHSUP FİŞİ**

8.3.1991

No. 6716

| No. | BORÇLU HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 30 | BORÇLULAR HESABI<br>3000 Müşteriler | 25.000.000.- |
| 50 | MAL SATIŞ<br>5005. Merkez (F) Malı | 20.000.000.- |
| | | 45.000.000.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 23 | MAL STOK H<br>2305 Merkez (F) Malı | 20.000.000.- |
| 50 | MAL SATIŞ H.<br>5005 Merkez (F) Malı | 25.000.000.- |
| | | 45.000.000.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| Ali Barlas'a 116 No'lu fatura ile satılan (F) Malın<br>Maliyet Fiatı 2.000 Liradan 10.000 kg<br>Satış Fiatı 2.500 Liradan 10.000 kg | 20.000.000.-<br>25.000.000.- | 45.000.000.- |
| | | 45.000.000.- |
| Yalnız Kırkbeşmilyon.— Liradır. | | Yetkili İmzalar |

Yukarıdaki fiş iki fiş halinde düzenlenebilir. Bu durumda işlem daha açık görülmüş olabilir.

Örneğin birinci fişte satış fiatı ile

| | |
|---|---|
| 30- BORÇLULAR 25.000.000<br>3000 Müşteriler | 50- MAL SATIŞ 25.000.000<br>5005 Merkez (F) Malı |

İkinci Fiştede maliyet fiyatı ile kaydedilebilir.

| | |
|---|---|
| 50- MAL SATIŞ 20.000.000<br>5005 Merkez F Malı | 23- MAL STOK 20.000.000<br>2305 Merkez F Malı |

Ancak bu durum muhasebenin iş hacmini çoğaltacağı için uygulamada bu işlem için bir adet fiş düzenlenmektedir.

## 236. MAHSUP İŞLEMLERİNİN YEVMİYE DEFTERİNE KAYDI

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

Mahsup fişleri aynı günde düzenlemiş olsalar da bunları bir madde halinde birleştirmek mümkün değildir. Bu nedenle her mahsup fişi ayrı bir madde halinde yevmiye defterine kaydedilir. Mahsup fişlerinin yevmiye defterine kaydına ait örnek aşağıda görülmektedir.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 376 | 20.2.1991 | | | |
| | 50- MAL SATIŞ. H<br>500-Merkezdeki Mallar | | 55.000.000 | |
| | 23. MAL STOK H.<br>230 Merkezdeki Mallar | | | 55.000.000 |
| | Fiş No. 6712 | | | |
| 377 | 20.2.1991 | | | |
| | 35- TAHSİLDEKİ SENETLER H.<br>351. Ziraat B. | | 18.500.000 | |
| | 34 -ALACAK SENETLERİ | | | 18.500.000 |
| | Fiş No. 6713 | | | |
| 378 | 23.2.1991 | | | |
| | 40- GENEL GİDERLER H.<br>408. Verilen faiz ve kom. | | 37.000 | |
| | 22- BANKALAR H.<br>221. Ziraat B. | | | 37.000 |
| | Fiş No. 6714 | | | |
| 379 | 8.3.1991 | | | |
| | 22. BANKALAR H.<br>221-Ziraat B. | | 18.500.000 | |
| | 35 TAHSİLDEKİ SENETLER<br>351 Ziraat B. | | | 18.500.000 |
| | Fiş No. 6715 | | | |
| 380 | 8.3.1991 | | | |
| | 30- BORÇLULAR H.<br>3000 Müşteriler | | 25.000.000 | |
| | 50- MAL SATIŞ H.<br>5005 Merkez (F) Malı | | 20.000.000 | |
| | 23- MAL STOK H.<br>2305 Merkez (F) Malı | | | 20.000.000 |
| | 50-MAL SATIŞ H.<br>5005 Merkez (F) Malı | | | 25.000.000 |
| | Fiş No. 6716 | | | |

24- Özellik gösteren işlemlerin hesap planı ile muhaseleştirilmesine ilişkin örnekler.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

241. Temsilci Kullanarak Yapılan Satışlar

Hesap planına baktığımız zaman mal stok ve Mal Satış hesaplarının Merkez ve temsilciler olmak üzere ikiye ayrıldığını görmekteyiz.

23 - Mal Stok Hesabı
- 230 - Merkezdeki Mal Stok
  - 2300 - A Malı
  - 2301 - B Malı
  - 2302 - C Malı
  - 2303 - D Malı
  - 2304 - E Malı
  - 2305 - F Malı

- 231 - Temsilcilerdeki Mallar Stok
  - 2310 - Silivri Temsilcisi
    - 23100 - A Malı
    - 23101 - B Malı
    - 23102 - C Malı
    - 23103 - D Malı
    - 23104 - E Malı
    - 23105 - F Malı
  - 2311 - İzmit Temsilcisi
    - 23110 - A Malı
    - 23111 - B Malı
    - 23112 - C Malı
    - 23113 - D Malı
    - 23114 - E Malı
    - 23115 - F Malı
  - 2312 - Adapazarı Temsilcisi
    - 23120 - A Malı
    - 23121 - B Malı
    - 23122 - C Malı
    - 23123 - D Malı
    - 23124 - E Malı
    - 23125 - F Malı

Planın incelenmesinden de anlaşılacağı gibi temsilcilere gönderilen mallar ana hesap olarak işletmemiz stokları arasında görülmekte sadece yardımcı hesaplarda merkez stoklarından ayrılmaktadır. Bu bakımdan merkezdeki stoklardan temsilciye mal gönderdiğimiz zaman hem borçlu hem alacaklı hesap 23 numaralı mal stok hesabı olacak, ancak borçlu yardımcı hesap temsicilerdeki mallar stok alacaklı yardımcı hesap ise merkezdeki mallar stok hesabı olacaktır. Aşağıda merkez ve temsilciler olan işlemlerle ilgili örnekler verilmiştir.

a) Temsilciye merkezden mal gönderilmesi.

Temsilciye mal gönderildiği zaman fatura düzenlenmesine gerek yoktur. Çünkü temsilci bu malları bizim adımıza satacatır. Sattığı mallardan belirli bir komisyon olacak ve satış bedelinden bu komisyonu düştükten sonra kalanı bize borçlanacaktır.

Aşağıdaki irsaliye ile İzmit temsilcimize mal gönderilmiştir. Ancak irsaliyede malların sadece maliyet fiatları belirtilmiş olup temsilcinin malları hangi fiatla satacağı ayrıca bildirilmiştir. Bu irsaliye dört nüsha olarak düzenlenecektir. Bir nüshası ambarda kalacak, bir nüshası muhabeseye gönderilecek, iki nüshasıda temsilciye gönderilecektir. Temsilci aldığı iki irsaliyeden birini kendisinde alıkoyacak, diğerini teslim aldım diye imzalayarak merkeze gönderecektir.

ZIRAİ İLAÇLAR A.Ş. Tarih: 20.3.1991

Alıcı: Ali Yılmaz No. 1675
Zırai İlaçlar İzmir Temsilcisi

| Miktar | Ölçü | CİNS | Fiat | Tutar |
|---|---|---|---|---|
| 2000 | kg | A Malı | 15.000 | 30.000.000 |
| 4000 | kg | B Malı | 7.000 | 28.000.000 |
| 5000 | kg | C Malı | 6.000 | 30.000.000 |
| 3000 | kg | D Malı | 20.000 | 60.000.000 |
| 6000 | kg | E Malı | 5.000 | 30.000.000 |
| 4000 | kg | F Malı | 7.000 | 28.000.000 |
| | | | | 206.000.000 |

Muhasebenin düzenleyeceği mahsup fişi aşağıdaki şekilde olacaktır.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| |

**MAHSUP FİŞİ**

No.

| No. | BORÇLU HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 23 | MAL STOK H.<br>231 Temsilciler Mal.<br>2310 İzmit | 206.000.000 |
| | | |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 23 | MAL STOK H.<br>230 Merkezdeki Mallar | 206.000.000 |
| | | |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| Ekli irsaliye gereğince İzmit Temsilcimize gönderilen mallar | | 206.000.000 |
| | | 206.000.000 |
| Yalnız İkiyüzaltımilyon.– Liradır. | Yetkili İmzalar | |

Bu fiş üzerine irsaliyede belirtilen fişler maliyet fiatları üzerinden yardımcı defterdeki merkezdeki mallara cins, cins alacak yazılacak, İzmit temsilcisine ait bölümdeki mallarda cins cins borç yazılacaktır. Böylece, büyük defterdeki mal stokumuzda bir değişiklik olmadığı halde yardımcı defterde malların bulundukları yer değiştirilmektedir.

b) Temsilci tarafından malların satılması.

Temsilciler belirli zamanlarda sattıkları malların neler olduğunu ve satış bedellerini merkeze bildirirler. Genellikle bu bildirmeler ay sonlarında bir satış cetveli ile olmaktadır.

İZMİT TEMSİLCİSİ AYLIK SATIŞ CETVELİ

| MALIN CİNSİ | MİKTAR | MALİYET Fiatı TL | MALİYET BEDELİ | SATIŞ Fiatı | SATIŞ BEDELİ |
|---|---|---|---|---|---|
| A MALI | 500 kg | 15.000 | 75.000.000 | 20.000 | 100.000.000 |
| B MALI | 1.000 kg | 7.000 | 7.000.000 | 10.000 | 10.000.000 |
| C MALI | 2.000 kg | 6.000 | 12.000.000 | 9.000 | 18.000.000 |
| D MALI | 1.000 kg | 20.000 | 20.000.000 | 30.000 | 30.000.000 |
| E MALI | 2.500 kg | 5.000 | 12.500.000 | 8.000 | 20.000.000 |
| F MALI | 1.500 kg | 7.000 | 10.500.000 | 12.000 | 18.000.000 |
| | | | 137.000.000 | | 196.000.000 |



104

Satış cetvelinin muhasebeye gelmesinden sonra İzmit temsilcisinin satış bedeli üzerinden borçlandırılması gerekir. Bu iş için 30 numaralı borçlular ana hesabının 3001 Temsilciler ara hesabındaki 30010 numaralı İzmit Temsilcisi sonuncu tali hesabı kullanılacaktır. Ayrıca aynı bedel üzerinden 50- Mal Satış ana hesabının 501 Temsilcilerdeki mallar 5011 - İzmit Temsilcisi ara hesapları ile 50110 A Malı, 50111 B Malı, 50112, C Malı 50113 D Malı 50114 E Malı, 50115 F Malı sonuncu tali hesaplarına satış listesine göre alacak yazılacaktır.

Bundan başka 23 No'lu mal stok ana hesabının 231 temsilcilerdeki mallar ve 2311 İzmit temsilcisi ara hesaplarının 23110 A Malı, 23111 B Malı, 23112 C Malı, 23113 D Malı, 23114 E Malı, 23115 F Malı sonuncu tali hesaplarına maliyet bedeli üzerinden alacak yazılacak, ayrıca 50 numaralı mal satış ana hesabının 501 temsilcilerdeki mallar ve 5011 İzmit temsilcisi ara heseplarının 50110 A Malı 50111 B Malı, 50112 C Malı, 50113 D Malı, 50114 E Malı, 50115 F Malı sonuncu tali hesaplarına yine maliyet bedeli üzerinden borç yazılacaktır.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| |

**MAHSUP FİŞİ**

No.

| No. | BORÇLU HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 30 | BORÇLULAR H.<br>30011- İzmit Temsilcisi | 196.000.000 |
| 50 | MAL SATIŞ H.<br>5011- İzmit Temsicisi | 137.000.000 |
| | | 333.000.000 |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 23 | MAL STOK H.<br>2311-İzmit Temsilcisi | 137.000.000 |
| 50 | MAL SATIŞ H.<br>5011-İzmit Temsilcisi | 196.000.000 |
| | | 333.000.000 |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| Ekli Aylık Satış Cetveli gereği | | |
| | | |
| Yalnız Üçyüzotuzüçmilyon.— Liradır. | | Yetkili İmzalar |

Sonuncu tali hesaplar fişe ekli aylık satış cetvelinden işlenecektir.

c) Temsilciye Verilen Komisyon :

İzmit Temsilcimize satışlar üzerinden % 10 komisyon vermek üzere anlaşmamız olduğunu varsayalım. Bu durumda 196.000.000.- liralık satışın % 10'u olan 19.600.000 lirayı İzmit Temsilcisinin hesabına alacak yazmak gerekir. Verdiğimiz komisyon bizim için gider olduğundan bu tutarın 40 nolu genel giderler ana hesabının 408 numaralı verilen faiz ve komisyonlar sonuncu tali hesabına borç yazmak gerekir. Doğal olarak İzmit temsilcimizin aldığı komisyon kadar bir fatura kesmesi gerekir.

Yevmiye Madde No.

**MAHSUP FİŞİ**

No.

| No. | BORÇLU HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 40 | GENEL GİDERLER H.<br>408- Verilen Faiz ve Komisyonlar | 19.600.000 |
| | | 19.600.000 |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 30 | BORÇLULAR H.<br>3001- Temsilciler<br>30010- İzmit Temsilcisi | 19.600.000 |
| | | 19.600.000 |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| İzmit Temsilcinizin 3718 sayılı komisyon faturası gereği aylık satışları üzerinden tahakkuk ettirilen %10 komisyon | | |
| | | |

Yalnız Ondokuzmilyonaltıyüzbin.— Liradır. Yetkili İmzalar

Bu işlemlerden sonra İzmit temsilcimizin borcu komisyon kadar azalmış olacaktır.

196.000.000 - 19.600.000 = 176.400.000

d) Temsilcinin Para Havalesi

İzmit Temsilcisinin bu borcunu İş Bankasındaki hesabımıza havale ettiğini varsayalım. İş Bankası bize bir dekont göndererek durumu bildirecektir. Bu dekont üzerine aşağıdaki mahsup fişi kesilecektir.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| |

No.

**MAHSUP FİŞİ**

1991

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 22 | BANKALAR HESABI<br>2200 İş Bankası<br>Türbe Şubesi | 176.400.000.- |
| | | 176.400.000.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 30 | BORÇLULAR HES.<br>3001-Temsilciler<br>30010-İzmit Tem. | 176.400.000.- |
| | | 176.400.000.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| İş Bankası'nın 72/45/ sayılı dekontu gereği İzmit temsilcimizin gönderdiği havale | | |
| | | |
| Yalnız Yüzyetmişaltı milyon dörtyüzbin Liradır. | | Yetkili İmzalar |

## 242 Temsilcinin Hesapları

Aynı işlemler temsilci yönünden ele alınabilir. Temsilci de bizden ayrı bir ticari işletmedir. Kendi adına alım satım yaptığı gibi bizim mallarımızı da konsinye olarak satmaktadır. Bir an için onun da bizim hesap planının aynı olan bir hesap planı kullanıldığını varsayalım.

a) Temsilciye konsinye mal gelmesi

Temsilci kendisine gönderilen malları mal stoklarına alamaz. Çünkü bu mallar kendisinin değildir. Bir çeşit emanet maldır. Bu nedenle bu işlem için nazım hesaplar kulanılacaktır. Daha önce açıklandığı gibi Temsilci'ye gönderilen 1675 sayılı iki nüsha irsaliyenin birini temsilci; teslim aldığını belirtmek üzere imza ettikten sonra Zırai İlaçlar A.Ş'ye iade edecek, bir nüshasını da kayıtlarına esas olmak üzere kendinde alıkoyacaktır. Temsilci irsaliyenin kendisinde kalan nüshasına dayanarak, aşağıdaki mahsup fişini kesecektir.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| |

**MAHSUP FİŞİ**

No. 1991

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 90 | BORÇLU NAZIM H. 900- Emanet Mallar | 206.000.000.- |
| | | 206.000.000.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 91 | ALACAKLI NAZIM H. 910- Emanet maldan alacaklılar | 206.000.000.- |
| | | 206.000.000.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| Zirai İlaçlar A.Ş.nin 1675 sayılı, ekli irsaliyesi gereğince | | |
| | | |
| Yalnız İkiyüzaltı milyon Liradır. | Yetkili İmzalar | |

b) Temsilcinin konsinye malları satması

Temsilcinin bir ay içinde sattığı malları bildiren bir satış cetveli düzenleyeceği daha önce açıklanmıştı.

Bu cetvelin temsilcide kalan nüshası yapılacak işlemlerin daha kolay anlaşılmasını sağlamak amacıyla tekrar aşağıya çıkarılmıştır.

**İZMİT TEMSİLCİSİ AYLIK SATIŞ CETVELİ**

| MALIN CİNSİ | MİKTAR | MALİYET FİATI LİRA | MALİYET BEDELİ LİRA | SATIŞ FİATI LİRA | SATIŞ BEDELİ LİRA |
|---|---|---|---|---|---|
| A MALI | 500 Kg | 15.000 | 75.000.000 | 20.000 | 100.000.000 |
| B MALI | 1000 Kg | 7000 | 7.000.000 | 10.000 | 10.000.000 |
| C MALI | 2000 Kg | 6000 | 12.000.000 | 9000 | 18.000.000 |
| D MALI | 1000 Kg | 20.000 | 20.000.000 | 30.000 | 30.000.000 |
| E MALI | 7500 Kg | 5000 | 12.500.000 | 8000 | 20.000.000 |
| F MALI | 1500 Kg | 7000 | 10.500.000 | 12.000 | 18.000.000 |
| | | | 137.000.000 | | 196.000.000 |

İzmit temsilcisi bu satış listesine dayanarak iki işlem yapmak zorundadır.

Birincisi sattığı mal maliyeti kadar bir bedeli, ters bir işlem yaparak nazım hesaplardan kapatma işlemidir.

Bu nedenle, 91 alacaklı nazım hesaba borç, borçlu nazım hesaba ise alacak yazılacaktır.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| |

No.

**MAHSUP FİŞİ**

1991

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 91 | ALACAKLI NAZIM H. 910 Emanet Maldan Alacaklılar | 137.000.000.- |
| | | |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 90 | BORÇLU NAZIM H. 900-Emanet Mallar | 137.000.000.- |
| | | |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| Aylık Satış Cetveli gereği satılan emanet mallardan dolayı nazım hesapların kapatılması | | |
| | | |
| Yalnız Yüzotuzyedi milyon — Liradır. | | Yetkili İmzalar |

Bu işlemden sonra nazım hesapların bakiyesi 206.000.000.- 137.000.000.= 69.000.000.- TL olacaktır. İkinci işlem, bir kasa tahsil işlemi olup 31 numaralı alacaklılar ana hesabının 312 numaralı konsinye mal verenler ara hesabı ile 3120 numaralı Zirai İlaçlar A.Ş. sonuncu tali hesabına alacak yazılacaktır.

**KASA**
**TAHSİL FİŞİ**

Madde No.
Tarih :

No.

| No. | ALACAKLI HESAP |
|---|---|
| 31 | ALACAKLILAR H.<br>312- Konsinye Mal Verenler |

| | |
|---|---|
| ....3120- Zirai İlaçlar A.Ş. aylık satışlardan dolayı alacağı ..... | 196.000.000.- |
| | |
| | |
| | |
| | 196.000.000.- |

Yalnız Yüzdoksanaltı milyon — Liradır.

İMZA

Bu satışların tamamı bir defada yapılmamıştır. Ay içinde çeşitli tahsil fişleri düzenlenerek toplam tutar 196.000.000.- liraya çıkmıştır. Bir-

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

çok tahsil fişi keserek işlemi uzatmamak için bir defada satılmış gibi bir fiş ile durum özetlenmiştir.

Burada bir noktayı hatırlatmakta yarar vardır. Konsinye mal satan işletmeler, konsinye malı teslim aldıkları anda, konsinye malı veren işletmeye borçlanmazlar, ancak malı sattıktan ve para kasalarına girdikten sonra borçlu duruma geçerler. Malı teslim aldıkları zaman bu mal kendilerinde emanet olarak bulunmaktadır. Bu nedenle teslim alma anında durum nazım hesaplarda izlenir.

Ancak, mal satılıp satış bedeli kasaya girdikten sonra, malı veren firmayı kasaya giren para kadar alacaklandırmak gerekir.

c) Temsilcinin aldığı komisyon.

Temsilci ilgili ay içinde 196.000.000.- liralık mal satmıştır. Anlaşma gereği % 10 komisyon alacaktır. Bu bedelin % 10'u 19.600.000.- olup bunun için Zirai İlaçlar A.Ş.'ye bir fatura gönderecek ve fatura bedeli kadar firmanın alacağından düşecektir. Yani, 31 nolu Alacaklılar ana hesabının 312 nolu konsinye mal verenler ara hesabının 3120 nolu Zirai İlaçlar A.Ş. hesabına borç yazacaktır. Ayrıca, bu komisyon temsilci için bir gelir olduğundan 51 numaralı çeşitli gelirler ana hesabının 512 numaralı alınan faiz ve komisyonlar tali hesabına alacak yazacaktır.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| |

**MAHSUP FİŞİ**

No. 1991

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 31 | ALACAKLILAR H. 312-Konsinye Mal Verenler | 19.600.000.- |
| | | 19.600.000.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 51 | ÇEŞİTLİ GELİRLER 512-Alınan faiz ve komisyonlar | 19.600.000.- |
| | | 19.6000.000.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| 3120- Zirai İlaçlar A.Ş.ye 3718 Nolu faturamızla tahakkuk eden komisyon | | |
| | | |
| Yalnız Ondokuzmilyon altıyüzbin — Liradır. | | Yetkili İmzalar |

d) Temsilcinin kalan borcunu Banka yoluyla havale ederek ödemesi.

Temsilcinin aylık satışlarından komisyon düşüldükten sonra kalan borcu 196.000.000.- 19.600.000.= 176.400.000. lirayı Konsinye mal veren firmaya havale etmek üzere Bankaya yatırdığında aşağıdaki ödeme fişini kesecektir.

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 31 | ALACAKLILAR H.<br>312- Konsinye Mal Verenler |

KASA
ÖDEME FİŞİ

Madde No.
Tarih :

No.

| | |
|---|---|
| 3120- Zirai İlaçlar A.Ş.ye İş Bankası'nın 32713 sayı makbuzu gereği yapılan havale | 176.400.000.- |
| Yalnız Yüzyetmişaltı milyon dörtyüzbin — Liradır.<br>İMZA | 176.400.000.- |

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

## 243- Mal Alış ve Satışlarında Katma Değer Vergisi

Katma değer vergisine ait hesaplar, örnek hesap planımızda 80 numaralı borçlu tranzituar ana hesabının, 807 numaralı indirilebilecek (ödenen) Katma Değer Vergisi tali hesabı ile 81 Alacaklı tranzituar ana hesabının 805 numaralı hesaplanan (alınan) katma değer vergisi tali hesaplarında yer almaktadır.

a) Mal alışlarında faturadaki mal alış bedelinin altına Katma Değer Vergisi eklenir. Bu şekilde faturanın ödenecek bedeli Katma Değer Vergisi kadar yükselmiş olur.

Halil Güven'den 718 nolu fatura ile 8.500.000.- liralık (A) malı satın alındığını kabul edelim. Faturadaki bedelin altına % 12 den 1.020.000.-lira KDV eklenerek bedel 9.520.000.- liraya yükselecektir. Bu durumda düzenlenecek ödeme fişi şu şekilde olacaktır. Mal hesabının bundan önce olduğu gibi yine devamlı envanter metodu ile yürütüldüğünü kabul edelim.

Ödeme fişinin borcunda 23 nuumaralı mal stok ana hesabının 230 numaralı ara hesabına ait 2300 numaralı (A) malı sonuncu tali hesabı 8.500.000.- lira olarak, ayrıca 80 numaralı borçlu tranzituar ana hesabının 807 numaralı indirilecek (ödenen) Katma Değer Vergisi sonuncu tali hesabı 1.020.000.- lira olarak yer alacaktır.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

Madde No.
Tarih :

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 23 | MAL STOK HES. |
| | BORÇLU |
| 80 | TRANZİTUAR |

KASA
ÖDEME FİŞİ

No.

| | |
|---|---|
| Halil Güven'in 718 Nolu faturası gereği 2300-(A) malı stok hesabı<br>807 indirilebilecek K.D.V. (Ödenen KDV) Hes. | 8.500.000.-<br>1.020.000.- |
| Yalnız Dokuz milyon beşyüzyirmibin — Liradır.<br>İMZA | 9.520.000.- |

b) F Malından 227 nolu fatura ile 14.000.000.- liralık satış yapılmıştır. Faturaya 1.680.000.- lira Katma Değer Vergisi eklenecektir. Bu durumda fatura toplamı 14.000.000.+1.680.000.= 15.680.000.- liraya yükselmiştir. Düzenleyeceğimiz tahsil fişinin alacak tarafına 50 numaralı mal satış ana hesabının 500 numaralı merkezdeki mallar ara hesabına ait, 5005 (F) malı sonuncu tali hesabına 14.000.000.- lira ayrıca 81- alacaklı tranzituar ana hesabının 815 numaralı hesaplanan (alınan) KDV sonuncu tali hesabına 1.680.000.- lira alacak kaydedilecektir.

KASA
TAHSİL FİŞİ

| No. | ALACAKLI HESAP |
|---|---|
| 50 | MAL SATIŞ HES. |
| 81 | ALACAKLI TRAZİTUAR |

| | |
|---|---|
| 5005- (F) MALI 227 Nolu faturamız bedeli<br>815- Hesaplanan (Alınan) KDV. | 14.000.000.-<br>1.680.000.- |
| Yalnız Onbeş milyon altıyüzseksenbin — Liradır.<br>İMZA | 15.680.000.- |

Doğal olarak mal hesabı devamlı envanter sistemine göre yürütüldüğü için satılan malın maliyet bedeli olan 10.000.000.- lirayı da bir mahsup fişi düzenleyerek mal stok hesabına alacak mal satış hesabına borç yazmak gerekir.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| |

No.

**MAHSUP FİŞİ**

1991

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 50 | MAL SATIŞ HES.<br>5005- (F) Malı Satış H. | 10.000.000.- |
| | | 10.000.000.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 23 | MAL STOK HES.<br>2305- (F) Malı Stok H. | 10.000.000.- |
| | | 10.000.000.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| 227 Nolu fatura ile yapılan satışın stoktan çıkarılarak satış hesabına nakli. | | |
| | | |
| Yalnız: On milyon -- Liradır. | Yetkili İmzalar | |

244- Sabit Kıymet Alışlarında Katma Değer Vergisi.

Satın alınan amortismana tabi iktisadi kıymetler için ödenen Katma Değer Vergisi için hesap planında 80- borçlu tranzituar hesap içinde 808 numaralı amortismana tabi iktisadi kıymetler için ödenen Katma Değer Vergisi isimli bir tali hesap yer almaktadır. Ödenen katma değer vergileri bu hesaba borç kaydedilecektir. Bu amaçla ödenen katma değer vergisi 3 yılda ve 3 eşit taksitte indirileceğinden, sabit kıymetin aktife girdiği veya kullanılmaya başladığı vergilendirme döneminde o yıla düşen kısım bu hesaba alacak, kaydedilecektir.

Bir sabit kıymet satın alınması halinde düzenlenecek ödeme fişi şöyle olacaktır. Melih Saner'in 383 nolu faturası ile 2.000.000.- liraya bir fotokopi makinesi satın aldığımızı ve bunun Katma Değer Vergisi % 12 'den 240.000.- lira olduğunu kabul edelim. Bu durumda ödeme fişinde 10 numaralı sabit kıymetler ana hesabının 120 numaralı mobilya ve demirbaşlar tali hesabına 2.000.000.- lira, ayrıca 80 numaralı Borç-

lu Tranzituar hesabın 808 numaralı amortismana tabi İktisadi Kıymetler için ödenen Katma Değer Vergisi tali hesabına 240.000.- lira borç yazılır.

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 10<br>80 | SABİT KIYMETLER BORÇLU<br>TRANZİTUAR H. |

KASA
ÖDEME FİŞİ

Madde No.
Tarih :

No.

| | |
|---|---|
| Firmasının 789 Nolu faturası gereği<br>100 Mobilya ve Demirbaşlar<br>808 Amortismana Tabi İktisadi değerler<br>İçin Ödenen Katma Değer Vergisi | 2.000.000.-<br>240.000.- |
| Yalnız İki milyon ikiyüzkırbin — Liradır.<br>İMZA | 2.240.000.- |

Amortismana tabi sabit kıymetler için ödenen Katma Değer Vergisi hesabının borcundaki 240.000.- lira üç yılda ve üç eşit taksitte indirilebileceğinden bu tutarın 80.000.- lirası sabit kıymetin aktife girdiği dönemde bu hesaptan çıkarılarak, indirilecek (ödenen) Katma Değer Vergisi hesabına borç yazılacaktır. Burada ana hesaplar borç, tarafında ve alacak tarafında aynı olup, her ikisi de 80 nolu Borçlu Trazituar hesaptır. Borç yazılacak tali hesap 807 numaralı indirilebilecek (ödenen) KDV. alacaklı tali hesap ise 808 numaralı amortismana tabi iktisadi kıymetler için ödenen KDV hesabıdır.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| |

No.

**MAHSUP FİŞİ**

1991

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 80 | BORÇLU TRANZİTUAR H. 807 İndirilebilecek (Ödenen) KDV | 80.000.- |
| | | |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 80 | BORÇLU TRANZİTUAR H. 808 Amortismana tabi İktisadi Değerler için Ödenen KDV | 80.000.- |
| | | |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| Firmasının 789 Nolu faturasındaki KDV nin 1/3'ünü bu vergi dönemine ait kısmı | | |
| | | |
| Yalnız Seksenbin Liradır. | | |

Yetkili İmzalar

KDV ile ilgili fişler yevmiye defteri büyük defter ve yardımcı defterlere geçtikten sonra ana hesap ve tali hesaplar aşağıdaki şekilde olacaktır.

80- BORÇLU TRANZİTUAR H.

| | |
|---|---|
| 1.020.000.- | 60.000.- |
| 240.000.- | |
| 80.000.- | |

81- ALACAKLI TRANZİTUAR H.

| | |
|---|---|
| | 1.680.000.- |

807 İndirilebilecek (Ödenen) KDV

| | |
|---|---|
| 1.020.000.- | 60.000.- |
| 80.000.- | |
| 1.100.000.- | |

815 Hesaplanan (Alınan) KDV

| | |
|---|---|
| | 1.680.000.- |

808- Amortismana Tabi İktisadi Değerler İçin Ödenen KDV

| | |
|---|---|
| 240.000.- | 80.000.- |

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

245- Vergilendirme Dönemi sonunda yapılacak işlemler

a) Yukarıda verilen örneklerde birinci vergilendirme dönemi sonunda hesaplanan (alınan) KDV toplamı 1.680.000.- lira olarak görülmektedir. İndirilebilecek (ödenen) KDV toplamı ise 1.100.000.- liradır. Aradaki fark olan 1.680.000.- 1.100.000.= 580.000.- lira ödenecek KDV hesabına nakledilecektir. Ödenecek KDV hesap planımızda 33 numaralı geçici alacaklılar ana hesabının 331 ödenecek vergiler ara hesabı 3314 ödenecek Katma Değer Vergisi sonuncu tali hesabı olarak yer aldığından, mahsup fişinde önce 81 Alacaklı Tranzituar ana hesabının 815 numaralı hesaplanan (alınan) KDV tali hesabına 1.680.000.- lira borç yazılacak, ayrıca 80 numaralı Borçlu tranzituar ana hesabının 807 numaralı İndirilebilecek (ödenen) KDV tali hesabına 1.100.000.- lira alacak yazılarak, aradaki fark olan 580.000.- lira ise 33 numaralı geçici alacaklılar ana hesabının 331 numaralı ödenecek KDV hesabına alacak yazılacaktır.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| |

**MAHSUP FİŞİ**

No. 1991

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 81 | ALACAKLI TRANZİTUAR H. 815 Hesaplanan (Alınan) KDV. | 1.680.000.- |
| | | 1.680.000.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 33 | GEÇİCİ ALACAKLILAR 3314 Ödenecek KDV | 580.000.- |
| 80 | BORÇLU TRANZİTUAR H. 807- İndirilebilecek (Ödenen) KDV | 1.100.000.- |
| | | 1.680.000.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| Vergilendirme dönemi sonu mahsubu | | |
| | | |
| Yalnız Bir milyon altıyüzseksenbin — Liradır. | | Yetkili İmzalar |

Geçici alacaklılar hesabının 331 numaralı ödenecek katma değer vergisi tutarı olan 600.000.- bir sonraki ayın 25'inci akşamına kadar Katma Değer Vergisi Beyannamesi ile Vergi Dairesine yatırılması gerekir.

b) Hesap dönemi sonunda 807 indirilebilecek (ödenen) KDV toplamı 815 hesaplanan (alınan) KDV toplamından fazla olursa, örneğin; tali hesapların aşağıdaki şekilde olduğunu kabul edelim.

| 807 İndirilebilecek (Ödenen) KDV | |
|---|---|
| 2.715.000.- | |

| 815 Hesaplanan (Alınan) KDV | |
|---|---|
| | 2.100.000.- |

Bu durumda 615.000.- liralık fark devreden katma değer vergi hesabına nakledilecektir. Bu işlem için hesap planımızda 80 numaralı Borçlu tranzituar ana hesabının 806 numaralı mahsup edilecek Katma Değer Vergisi hesabı olarak yer almaktadır.

Bu durumda düzenlenecek mahsup fişini 80 nolu Borçlu Tranzituar ana hesabının 806 numaralı mahsup edilecek Katma Değer Vergisi tali hesabına 615.000.- lira borç ayrıca 81 numaralı alacaklı tranzituar ana hesabının ve 815 numaralı hesaplanan (alınan) Katma Değer Vergisi Tali hesabına 2.100.000.- lira borç yazılacak, 80 nolu Borçlu Tranzituar ana hesabının 807 indirilecek (ödenen) KDV hesabına 2.715.000 lira alacak yazılacaktır.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| |

**MAHSUP FİŞİ**

No. 1991

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 80 | BORÇLU TRANZİTUAR H. | 615.000.- |
| 81 | 806- MAH. EDİLECEK KDV ALACAKLI TRANZİTUAR H. 815- Hesaplanan (Alınan) KDV | 2.100.000.- |
| | | 2.715.000.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 80 | BORÇLU TRANZİTUAR H. 807- İndirilecek (Ödenen) KDV | 2.715.000.- |
| | | 2.715.000.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| Gelecek döneme devreden Katma Değer Vergisi | | |
| | | |
| Yalnız İki milyon yediyüzonbeşbin — Liradır. | | Yetkili İmzalar |

İkinci vergilendirme döneminde devreden, KDV hesap planımızdaki ismi ile mahsup edilecek KDV hesabında görünen 615.000.- TL tutar yeniden indirilebilecek (ödenen) KDV hesabına devredilecek ve bu şekilde ikinci vergilendirme döneminin hesaplanan (alınan) Katma Değer Vergisi tutarından mahsup edilmesi sağlanmış olacaktır. İkinci vergilendirme dönemi başından düzenlenecek mahsup fişi ise aşağıdaki şekilde olacaktır. Ana hesaplar hem borçta hem alacakta 80 numaralı Borçlu Tranzituar hesap olacak, fark tali hesaplarda olacaktır. Yani 807 numaralı İndirilebilecek (ödenen) KDV. hesabına borç, 80 numaralı mahsup edilecek KDV hesabına alacak yazılacaktır.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| |

**MAHSUP FİŞİ**

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 80 | BORÇLU TRAZİTUAR H.<br>807- İndirilecek (Ödenen)<br>Katma Değer Vergisi | 615.000.- |
| | | |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 80 | BORÇLU<br>TRANZİTUAR H.<br>806- Mahsub edilecek KDV | 615.000.- |
| | | |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| İkinci vergilendirme dönemine devredilen bir dönem önceki mahsup edilmeyen KDV | | |
| | | |
| Yalnız Altıyüzonbeşbin — Liradır. | Yetkili İmzalar | |

246- Sabit Kıymet Satışları İle İlgili İşlemler.

a) Sabit kıymetin kârlı satılması hali.

Alış değeri 100.000.000.- lira ve bugüne kadar ayrılmış amortismanı 75.000.000.- lira olan bir servis otobüsü olduğunu varsayalım. Bu otobüsü 40.000.000.- liraya sattığımız zaman önce bir mahsup fişi ile otobüs için birikmiş amortismanın alacak tarafında bulunan 75.000.000.- lirayı sabit kıymetler hesabına devretmek gerekir.

| Sabit Kıymetler | |
|---|---|
| 1) 100.000.000.- | 2) 75.000.000.- |

| Birikmiş Amortisman | |
|---|---|
| | 2) 75.000.000.- |

Bu işlemden sonra elimizdeki otobüsün defterlerimizdeki değeri 25.000.000.- lira olarak sabit kıymetler hesabında görülecektir. Otobüsü 40.000.000.- liraya sattığımız için bu iş için ayrıca bu değerde tahsil fişi kesmek gerekecektir. Tahsil fişinin alacak tarafına sabit kıymetin hesabımızdaki kalan değeri olan 25.000.000.- lirayı alacak, ayrıca 15.000.000.- çeşitli gelirler hesabına alacak yazmak gerekecektir.

| Sabit Kıymetler | | Kasa | | Çeşitli Gelirler | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1) 100.000.000.- | 2) 75.000.000.-<br>3) 25.000.000.- | 3) 40.000.000.- | | | 3) 15.000.000.- |

Bu işlemleri hesap planındaki düzen içinde fiş kullanarak ele alalım. Sabit kıymetler hesap planında 10 numaralı sabit kıymetler hesabında yer almaktadır, servis otobüsü ise 101 numaralı nakliye vasıtaları hesabının içinde yer almaktadır. Önce, bu hesaba 75.000.000.- lira alacak yazılacaktır. Ayrıca 12 numaralı Birikmiş amortisman hesabının 121 numaralı nakliye vasıtaları tali hesabına borç yazmak gerekir.

Yevmiye Madde No.

MAHSUP FİŞİ

No. 1991

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 12 | BİRİKMİŞ AMORTİSMAN<br>121- Nakliye Vasıtaları | 75.000.000.- |
| | | 2.715.000.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 80 | SABİT KIYMETLER<br>101- Nakliye Vasıtaları | 75.000.000.- |
| | | 75.000.000.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| Satış sebebiyle servis otobüsüne ait amortismanların sabit kıymetlere nakli | | |
| | | |

Yalnız Yetmişbeş milyon — Liradır. Yetkili İmzalar

Tahsil fişine ise 10 numaralı sabit kıymetler hesabına ve 101 nolu nakliye vasıtaları tali hesabına 25.000.000.- lira alacak, ayrıca 51 numaralı çeşitli gelirler hesabının 513 numaralı demirbaş satış gelirleri hesabının alacak tarafına 15.000.000.- lira alacak yazılacaktır.

KASA
TAHSİL FİŞİ

Madde No.
Tarih :

No.

| No. | ALACAKLI HESAP |
|---|---|
| 10 | Sabit Kıymetler |
| 51 | Çeşitli Gelirler |

| | |
|---|---|
| 2315 Nolu fatura ile satılan otobüs .<br>101 Nakliye Vasıtaları<br>513 Sabit kıymet satış gelirleri | 25.000.000.-<br>15.000.000.- |
| | 40.000.000.- |

Yalnız Kırk milyon TL. tahsil edildi.

İMZA

Aynı Servis Otobüsü 20.000.000.- liraya satılsaydı önce aynı bedelde bir tahsil fişi kesilerek bu fişin alacaklı hesap kısmına 10 numaralı Sabit Kıymetler ana hesabı ile 101 nolu nakil vasıtaları tali hesabı yazılacaktır.

KASA
TAHSİL FİŞİ

Madde No.
Tarih :

No.

| No. | ALACAKLI HESAP |
|---|---|
| 31 | Sabit Kıymetler<br>101- Nakliye Vasıtaları |

| | |
|---|---|
| ....2310 Nolu faturamızla satılan servis otobüsü bedeli..... | 20.000.000.- |
| | |
| | |
| | |
| | 20.000.000.- |

Yalnız Yirmi milyon TL. tahsil edildi.

İMZA

Ayrıca bir mahsup fişi düzenleyerek, borç tarafında 12 numaralı Birikmiş amortisman ana hesabının 121 numaralı Nakil vasıtaları amortismanı tali hesabına 75.000.000.- lira borç ayrıca 40 numaralı genel giderler ana hesabına ve 409 numaralı çeşitli giderler ara hesabına ait 4091 numaralı demirbaş satış giderleri sonuncu tali hesabına 5.000.000.- lira borç yazılacaktır. Mahsup fişinin alacak tarafına da 10 numaralı Sabit Kıymetler ana hesabı ve 101 numaralı nakliye vasıtaları tali hesaplarına 80.000.000.- lira alacak yazılacaktır.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

Yevmiye Madde No.

No.

**MAHSUP FİŞİ**

1991

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 12 | BİRİKMİŞ AMORTİSMAN<br>121- Nakil Vasıtalar | 75.000.000.- |
| 40 | GENEL GİDERLER<br>4091- Sabit K. Satış Zararı | 5.000.000.- |
| | | 80.000.000.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 80 | SABİT KIYMETLER<br>101- Nakliye Vasıtaları | 80.000.000.- |
| | | 80.000.000.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| 2315 Nolu fatura ile satılan otobüse ait işlemler | | |
| | | |

Yalnız Seksen milyon — Liradır.

Yetkili İmzalar

247- Sabit Kıymetlerde Yeniden Değerleme İşlemleri.

Yeniden değerlemeye tabi Sabit Kıymetin aktifte görünen değerinden, pasifte onun için ayrılmış olan birikmiş amortismanın çıkarılması sonucu bulunan tutara yeniden değerlemeden önceki net aktif değer denilmektedir. Sabit kıymetin aktifteki değerini ve pasifteki amortismanını yeniden değerleme oranı ile çarptıktan ve bulunan yeni değerlerin birbirinden çıkarılmasından sonra bulunan tutara yeniden değerlemeden sonraki net aktif değer denilir. Yeniden değerlemeden sonraki net aktif değerden yeniden değerlemeden önceki net aktif değerin çıkarılması sonucu bulunan tutara değer artışı denilir. Bu değer artışının bilançonun pasifinde özel bir hesapta gösterilmesi gerekir. Bizim Örnek olarak aldığımız hesap planında 04-Fonlar ana hesabının 041 numaralı Sabit Kıymetler değer artış fonu tali hesabı bu amaçla açılmış bulunmaktadır.

Örnek olarak; elimizde 100.000.000.- lira değerinde sabit kıymet bulunduğunu ve tamamının mobilya ve demirbaşlar olduğunu kabul edelim. Bu değerlerden bu güne kadar 75.000.000.- amortisman ayrılmış olsun. Maliye ve Gümrük Bakanlığı'nca 1990 yılı için uygulanacağı ilan edilen yeniden değerleme oranı % 50,5 olduğuna göre elimizdeki Sabit Kıymetlerin yeniden değerlemesini yapalım.

Sabit Kıymetleri yeniden değerlemeden önceki net aktif değeri 100.000.000.- 75.000.000.- = 25.000.000. Liradır.

Yeniden değerleme için önce Sabit Kıymetler hesabının borç bakiyesi 0,505 la çarpılacak, ayrıca birikmiş amortismanın alacak bakiyesi 0,505 le çarpılacaktır.

MARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

100.000.000. x 0,505 = 50.500.000.-
75.000.000. x 0,505 = 37.875.000.-

Bu şekilde Sabit Kıymetin aktif değeri 100.000.000. + 50.500.000.= 150.500.000.- liraya, birikmiş amortismanın pasif değeri ise 75.000.000. + 37.875.000.= 112.875.000.- liraya yükselmiş olacaktır.

Sabit Kıymetin yeniden değerlemeden sonraki net aktif değeri ise 150.500.000.-112.875.000= 37.625.000.- lira olacaktır. Yeniden değerlemeden sonraki net aktif ile yeniden değerlemeden önceki net aktif arasındaki bu fark 37.625.000.-25.000.000.= 12.625.000 değer artış fonudur.

Bu amaçla düzenlenecek mahsup fişinin borç tarafında 10 numaralı Sabit Kıymetler ana hesabının 100 numaralı mobilya ve demirbaşlar tali hesabına 50.500.000.- lira borç 12 numaralı birikmiş amortisman ana hesabının 120 numaralı mobilya ve demirbaş amortismanı tali hesabına 37.875.000 lira alacak, ayrıca 04 numaralı fonlar ana hesabı ve 041 numaralı Sabit Kıymetler değer artış fonu ara hesabının 0410 numaralı mobilya ve demirbaş değer artış fonu hesabına 12.625.000.- lira alacak yazılacaktır.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| |

**MAHSUP FİŞİ**

No.

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 10 | SABİT KIYMETLER<br>100- Mobilya ve Demirbaşlar | 50.500.000.- |
| | | 50.500.000.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 04 | FONLAR HESABI<br>041 Değer Artış Fonu | 12.625.000.- |
| 12 | BİRİKMİŞ AMORTİSMAN<br>120- Mobilya D. Baş Amortisman | 37.875.000.- |
| | | 50.500.000.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| Sabit kıymetlerin yeniden değerlenmesi nedeniyle | | |
| | | |
| Yalnız Elli milyon beşyüzbin — Liradır. | Yetkili İmzalar | |

Bu mahsup fişi yevmiye defterine geçtikten, oradan da büyük deftere nakledildikten sonra büyük defter hesapları aşağıdaki şekle gelecektir.

| Sabit Kıymetler | Birikmiş Amortisman | Fonlar Yenileme Fonu |
|---|---|---|
| 100.000.000.-<br>50.500.000.- | 75.000.000.-<br>37.875.000.- | 12.625.000.- |
| 150.500.000.- | 112.875.000.- | |

Görüldüğü gibi Sabit Kıymetlerin yeni değeri 150.500.000.- liraya yükselmiştir. 1990 yılı amortismanları bu değer üzerinden ayrılacaktır. Bu yıl ayıracağımız amortisman oranının % 25 olduğunu kabul edersek. 150.500.000. x 0.25 = 37.625.000 liralık amortisman ayrılacaktır.

Ayrılacak yıllık amortisman için düzenlenecek mahsup fişinde 40 numaralı genel giderler ana hesabına ve 409 numaralı ara hesabına ait 4090 numaralı amortisman giderleri sonuncu tali hesaba 37.625.000.- lira borç ayrıca 12 numaralı birikmiş amortisman ana hesabı ve 120 numaralı mobilya ve demirbaş amortismanları tali hesabına 37.625.000.- lira alacak yazılacaktır.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| |

MAHSUP FİŞİ

No.

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 40 | GENEL GİDERLER H.<br>4090 Amortisman Giderleri | 37.625.000.- |
| | | 37.625.000.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 12 | BİRİKMİŞ AMORTİSMAN H. | 37.625.000.- |
| | | 37.625.000.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| Sabit kıymetlerden ayrılan % 25 Amortisman | | |
| | | |
| Yalnız Otuzyedi milyon altıyüzyirmibeşbin — Liradır. | | Yetkili İmzalar |

## 248- Bordroların Muhasebeleştirilmesi İşlemleri.

Bilindiği gibi bordro tahakkuk, kesintiler ve ödeme olmak üzere üç kısımdan meydana gelir. Tahhakkuk kısmında, çalışanların hakettikleri normal çalışma ücretleri % 50 zamlı fazla çalışma ücretleri ile resmi tatil yevmiyeleri ayrı ayrı hesaplanarak bunların toplamı çalışanın istilhak (hakettiği) toplamında gösterilir. Bu toplamadan sigorta, özel indirim gelir vergisi, damga vergi gibi daha sonra ilgili dairelere yatırılacak kesintiler yapılır. İstilhak toplamından kesintiler toplamı düşüldükten sonra kalan kısım çalışan kimseye ödenir.

Bordroların muhasebeleştirilmesinde iki yol vardır.

Birinci yol: bütün bordro bir mahsup fişi ile muhasebeleştirilir.

Örnek olarak: 31.3.1991 tarihli bordronun aylık toplamlarını alalım:

| | KESİNTİLER | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| BRÜT ÜCRETLER TUTARI | Vergi | Pul | S.S.K. | Pers.Borcu | Tasarruf Fonu İşçi Payı | NET ÖDEME |
| 24.444.80 | 5.015.086 | 97.777 | 2.399.542 | 417.120 | 977.792 | 15.537.483 |

Burada bir mahsup fişi düzenleyerek, borç tarafına 40 numaralı genel giderler ana hesabı ve 400 numaralı personel giderleri ara hesabının 4000 ücretler sonuncu tali hesabına bordronun brüt ücretler tutarı olan 24.444.800.- lira borç yazılır.

Ayrıca 30 numaralı borçlular ana hesabı ve 302 personel borçları tali hesabına 1.394.912.- lira alacak, 32 numaralı geçici alacaklılar ana hesabına 23.049.888.- lira alacak ve aşağıdaki tali hesaplara aşağıda belirtilen ve bordroda görülen tutarlar alacak yazılacaktır.

| | |
|---|---|
| 330 - Ödenecek Ücretler | 15.537.483 |
| 3310 - Ödenecek Gelir Vergisi | 5.015.086 |
| 3311 - Ödenecek Damga Vergisi | 97.777 |
| 3321 - Ödenecek Tasarruf Fonu | 977.792 |
| 333 - Ödenecek Sosyal Sigorta | 2.399.542 |
| | 24.027.680 |

Tasarruf fonu işçi ücretinin % 4 oranında kesilir (1991 yılı için)

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| |

**MAHSUP FİŞİ**

No. 1991

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 40 | GENEL GİDERLER H.<br>400 - Personel Giderleri | 24.444.800.- |
| | | 24.444.800.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 30 | BORÇLULAR H.<br>302- Personel Borçları | 417.120.- |
| 32 | GEÇİCİ ALACAKLILAR<br>Tali Hesaplar Aşağıdadır | 24.027.680.- |
| | | 24.444.800.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| 330- Ödenecek Ücretler | 15.537.483.- | |
| 3310- Ödenecek Gelir Vergisi | 5.015.086.- | |
| 3311- Ödenecek Damga Vergisi | 97.777.- | |
| 3321- Ödenecek Tasarruf Fonu | 977.792.- | |
| 33- Ödenecek Sosyal Sigorta Primleri | 2.399.542.- | |
| | 24.027.680.- | |
| Yalnız Yirmidört milyon dörtyüzyirmiyedibinaltıyüzseksen — Liradır. | Yetkili İmzalar | |

Tahakkuk eden ve yukarıda görüldüğü gibi 32 numaralı Geçici alacaklılar ana hesabının 330 numaralı ödenecek ücretler tali hesabına alacak yazılmış olan 15.537.483.- TL ücret aynı gün bir ödeme fişi düzenlenerek 32 numaralı geçici alacaklılar ana hesabı ve 330 numaralı ödenecek ücretler tali hesabına borç yazılarak personele ödenir.

Madde No.
Tarih :

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 33 | GEÇİCİ ALACAKLILAR<br>330- Ödenecek Ücretler |

**KASA**
**ÖDEME FİŞİ**

No.

| | |
|---|---|
| Personele ödenen ..... | .....15.537.483.- |
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |
| Yalnız Onbeş milyon beşyüzotuzyedibindörtyüzseksenüç TL ödeyiniz.<br>İMZA | 15.537.483.- |

Gelir vergisi ve damga pulu kesintilerinin bir sonraki ayın, yani Nisan 1991'in 20. günü akşamına kadar Vergi Dairesine yatırılması gerekir. Bu iki vergi bir beyanname ile Vergi Dairesine yatırıldığında bir ödeme fişi düzenlenerek 33 geçici alacaklılar ana hesabına 5.112.863.- TL ve bu hesabın tali hesapları olan 3310 numaralı ödenecek, gelir vergisi tali hesabına 5.015.086.- lira ve 3311 numaralı ödenecek damga pulu hesabına 97.777.- lira borç yazılır.

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 33 | GEÇİCİ ALACAKLILAR |

KASA
ÖDEME FİŞİ

Madde No.
Tarih : 20.04.1991

No.

| | |
|---|---|
| 3310- Ödenecek Gelir Vergisi ..... | 5.015.086.- |
| 3311- Ödenecek Damga Vergisi ..... | 97.777.- |
| Vergi dairesinin 98 989 nolu makbuzu ile ..... | |
| ..... | |
| Yalnız Beş milyon yüzonikibinsekizyüzaltmışüç TL ödeyiniz. | 5.112.863.- |
| İMZA | |

Sosyal Sigorta primlerinin kesildikleri ayı takip eden ayın sonuncu gününe kadar yatırılması gerekir. Bu primlerin 30 Nisan günü Sosyal Sigortalar Kurumuna yatırıldığını kabul edelim. Bu durumda bir ödeme fişi düzenlenerek 33 numaralı geçici alacaklılar ana hesabı ile 333 ödenecek Sosyal Sigorta primleri tali hesabına 2.399.542.- borç lira yazılacaktır.

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 33 | GEÇİCİ ALACAKLILAR<br>333- Ödenecek Sosyal Sigorta Primleri |

KASA
ÖDEME FİŞİ

Madde No.
Tarih : 30.04.1991

No.

| | |
|---|---|
| Sosyal Sigorta kurumunun 79797 sayılı makbuzu ile ..... | 2.399.542.- |
| ..... | |
| ..... | |
| ..... | |
| Yalnız İki milyon üçyüzdoksandokuzbinbeşyüzkırkiki TL ödeyiniz. | 2.399.542.- |
| İMZA | |

Bordrodan kesilmiş olan tasarruf fonu kesintileri ay sonlarında özel bir bordro ile ilgili Fon idaresine devredilmek üzere Ziraat Bankası'na yatırılır. Bu durumda bir ödeme fişi kesilerek 33 geçici alacaklılar ana hesabı ve 3321 numaralık ödenecek tasarruf fonu tali hesabına 977.792.- lira borç yazılır.

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 33 | GEÇİCİ ALACAKLILAR<br>3321- Ödenecek Tasarruf Fonu |

KASA
ÖDEME FİŞİ

Madde No.
Tarih :

No.

| | |
|---|---|
| Ziraat Bankası'nın 79779 sayılı makbuzu ile ..... | ..... 97.777.- |
| Yalnız Doksanyedibinyediyüzyetmişyedi TL ödeyiniz.<br>İMZA | 97.777.- |

Bordroların muhasebeleştirilmesinde ikinci yol ise, bordronun brüt ücretler tutarı olan 24.444.800.- lira bir ödeme fişi ile 40 numaralı Genel Giderler ana hesabı ile 400 numaralı Personel giderleri tali hesabına borç yazılır.

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 40 | GENEL GİDERLER<br>400 Personel Giderleri |

KASA
ÖDEME FİŞİ

Madde No. 374
Tarih : 31.3.1991

No.

| | |
|---|---|
| Ücret bordrosunun brüt tutarı ..... | ..... 24.444.800.- |
| Yalnız Yirmidört milyon dörtyüzkırkdörtbinsekizyüz TL ödeyiniz.<br>İMZA | 24.444.800.- |

Bundan sonra bir tahsil fişi düzenlenerek bordrodaki kesintiler geri alınır. Yani 30 numaralı Borçlular ana hesabı ve 302 Personel borçları tali hesabına 1.394.912.- lira alacak yazılır, ayrıca 33 numaralı geçici alacaklılar ana hesabına 7.512.405.- lira alacak yazılıp bu hesabın tali hesapları olan aşağıdaki hesaplara da yine alacak yazılır.

| | | |
|---|---|---|
| 3310 | Ödenecek Gelir Vergisi | 5.015.086 |
| 3311 | Ödenecek Damga Vergisi | 97.777 |
| 333 | Ödenecek Sosyal Sigorta | 2.399.542 |
| | | 7.512.405 |

KASA
TAHSİL FİŞİ

Madde No.
Tarih :

No. 2768

| No. | ALACAKLI HESAP |
|---|---|
| 30 | BORÇLULAR H. 417120<br>Tali hesabı aşağıda |
| 51 | GEÇİCİ ALACAKLILAR<br>Tali hesaplar aşağıda 8.490.197 |

| | | |
|---|---|---|
| 302 | Personel Borçları | 417.120.- |
| 3310 | Ödenecek Gelir Vergisi | 5.015.086.- |
| 3311 | Ödenecek Damga Vergisi | 97.777.- |
| 3321 | Ödenecek Tasarruf Fonu | 977.792.- |
| 333 | Ödenecek Sosyal Sigorta Primi | 2.399.542.- |
| | | 8.907.317.- |

Yalnız Sekizmilyon dokuzyüzyedibinüçyüzonyedi lira tahsil edildi.

Burada dikkat edilecek önemli bir nokta ödeme fişinin toplamı olan 24.444.800.- lira ile tahsil fişinin toplamı olan 8.907.317.- lira arasındaki farktır.

24.444.800.-8.907.317= 15.537.483.-

Bu tutar 31.3.1991 tarihinde personele ödenmiş olan ücrettir.

Bu tahsil fişi ile 1.394.912.- lira bordrodaki detaya göre personelin borçları kapatılmıştır. 5.015.086.- lira gelir vergisi ile 97.777.- damga vergisi bundan önce de olduğu gibi bir ödeme fişi ile Vergi Dairesine yatırılacaktır. Aynı şekilde 2.399.542.- lira sosyal sigorta primi ve 977.792.- lira tasarruf fonu da ilgili dairelere yatırılarak, kapatılacaktır.

249- İşveren Tarafından Ödenmesi Gereken Sigorta Primleri İle İşverene Ait Tasarruf Fonunun Muhasebeleştirilmesi.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

a) İşveren Sosyal Sigorta payının muhasebeleştirilmesi .

Her işveren işçiye tahakkuk ettirilecek istihkakların toplamı üzerinden aşağıda belirtilen sigorta primlerini ödemek zorundadır. (6)

1-İş kazaları ve meslek hastalıkları primi:

Bu prim işyerinin kaza olma ihtimalinin çok veya az olmasına göre değişir. Yani; işyerinde iş kazası ve meslek hastalıkları ihtimali yüksek ise prim de yüksek olur. Kaza ve meslek hastalıkları ihtimali az ise prim düşük olur. İş kazaları ve meslek hastalıkları primi işyerinin kaza olma ihtimaline göre % 1,5 ile % 7 arasında değişmektedir. Ticari işletmelerde kaza ihtimali az olduğu için genellikle en düşük prim oranı olan % 1,5 kullanılmaktadır.

Bir iş yerinin iş kazası ve meslek hastalıkları primini hangi oranda ödeyeceğini kaza ve meslek hastalıkları prim tarifesine göre sosyal sigortalar Kurumu tespit eder.

2- Analık sigorta primi % 1' dir.

3- Hastalık sigorta primi % 6' dır.

4- Yaşlılık, maluliyet ve ölüm sigorta primi de % 11'dir.

Daha önce belirttiğimiz bordro toplamlarını yeniden ele alalım.

| | KESİNTİLER | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| BRÜT ÜCRET TUTARI | Vergi | Pul | Sigorta | Pers Borcu | İşçi Payı Tasarruf Fonu | NET ÖDEME |
| 24.444.800 | 5.015.086 | 97.777 | 2.399.542 | 417.120 | 977.792 | 15.537.483 |

Bu bordro toplamlarına göre işverene ait sigorta hissesini saptayalım.

İşletme Ticari bir İşletme olduğuna göre kaza ve meslek hastalıkları primi % 1,5'dir.

Ücretler içinde sigorta tavanı olan 2.252.820.- lirayı aşan ücretlerin tutarı 6.290.360.- lira olduğunu kabul edersek, sigorta matrahımız 24.444.800 - 6.290.360 = 18.154.440.- lira olacaktır ki işverene ait bütün sigorta primleri bu 18.154.440.- lira matrahtan hesaplanacaktır.

---

(6) Erkural Kenan, Muhasebe Prensipler Ve Uygulama İstanbul, 1988.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

| Sigorta Kolları | Sigorta Matrahı | Prim Yüzdesi | Prim Tutarı |
|---|---|---|---|
| İş Kazaları ve Meslek Hastalıkları | 18.154.440 | % 1.5 | 272.317 |
| Analık Sigortası | 18.154.440 | % 1 | 181.544 |
| Hastalık Sigortası | 18.154.540 | % 6 | 1.089.766 |
| Yaşlılık Maluliyet Ve ölüm Sigortaları | 18.154.440 | % 11 | 1.996.988 |
| | | | 3.540.115 |

Bu durumu muhasebeleştirmek için bir mahsup fişi düzenlenir. Mahsup fişinin borç tarafın 40 numaralı genel giderler hesabına ve 401 numaralı sosyal giderler ara hesabınının 4010 numaralı sosyal sigorta işveren hissesi sonuncu tali hesabına 3.540.115.- lira borç yazılır. Ayrıca, 33 numaralı geçici alacaklılar ana hesabı ve 333 numaralı ödenecek sosyal sigorta primleri tali hesabına 3.540.115.- lira alacak yazılacaktır.

Yevmiye Madde No.

**MAHSUP FİŞİ**

31.3.1991

No.

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 40 | GENEL GİDERLER 4010- Sosyal Sigorta İşveren Hissesi | 3.540.115.- |
| | | 3.540.115.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 33 | GEÇİCİ ALACAKLILAR 333- Ödenecek Sosyal Sigorta Primleri | 3.540.115.- |
| | | 3.540.115.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| İşverene ait sigorta primlerinin tahakkuku dolayısıyla | | |
| | | |

Yalnız Üç milyon beşyüzkırkbinyüzonbeş — Liradır. Yetkili İmzalar

İşverene ait sosyal sigortalar primleri de işçi'den kesilende olduğu gibi ertesi ayın yani Nisan 1991 in sonuna kadar Sosyal Sigortalar Kurumu'na yatırılır. İşçiden kesilen sigorta primleri ile işverene ait sigorta primleri aynı beyannamede birleştirilerek Sosyal Sigortalar Kurumu'na yatırılmaktadır. Bu duruma göre işçiden kesilen 2.399.542.- lira ile işveren'e ait 3.540.115.- lira aynı beyannamede birleştirilerek 5.939.657.- lira olarak Sosyal Sigortalar Kurumuna yatırılır.

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 33 | GEÇİCİ ALACAKLILAR<br>333- Ödenecek Sosyal Sigorta Primleri |

Madde No.
Tarih : 30.4.1991

KASA
ÖDEME FİŞİ

No.

| | |
|---|---|
| İşçiden kesilen primler ..... | .....2.399.542.- |
| İşveren Sigorta hissesi..... | .....3.540.115.- |
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |
| Yalnız Beş milyon dokuzyüzotuzdokuzbinalıyüzelliyedi TL ödeyiniz.<br>İMZA | 5.939.657.- |

b) İşverene ait Tasarruf Fonu'nun muhasebeleştirilmesi.

İşverene ait tasarruf fonu ilgili aya ait brüt ücret tutarının % 6 sı kadardır. (1991 yılı için)

Bu miktarın her ay sonunda tahakkuk ettirilmesi ve bir sonraki ay sonuna kadar işçiden kesilenle birlikte T.C. Ziraat Bankası'ndaki tasarrufu teşvik hesabına yatırılması gerekir.

Önce işverene ait Tasarruf fonunun tahhakkuk ettirilmesini ele alalım. Bordromuzdaki işçilerin brüt ücretlerinin % 6'sını hesaplamak gerekir.

24.444.800.- x 0,06 = 1.466.688.-

Bir mahsup fişi düzenyerek 40 numaralı genel giderler ana hesabı ile 401 numaralı sosyal giderler ara hesabının 4011 numaralı tasarruf fonu işveren hissesi tali hesabına 1.466.688.- lira borç ve 33 numaralı geçici alacaklılar ana hesabı ile 332 numaralı ödenecek fonlar ara hesabının 3321 numaralı ödenecek tasarruf fonu tali hesabına 1.466.688.- lira alacak yazmak gerekir.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

Yevmiye Madde No.

**MAHSUP FİŞİ** 31.3.1991

No.

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 40 | GENEL GİDERLER 4011- Tasarruf Fonu İşveren Hissesi | 1.466.688.- |
| | | 1.466.688.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 33 | GEÇİCİ ALACAKLILAR 3321- Ödenecek Tasarruf Fonu | 1.466.668.- |
| | | 1.466.668.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| Mart ayı için işveren adına tahakkuk eden | | |
| | | |
| Yalnız Bir milyon dörtyüzaltmışaltıbinaltıyüzseksensekiz — Liradır. | | Yetkili İmzalar |

Yukarıda da belirtildiği gibi işçiden kesilen 97.777.-, lira ile işveren adına Tahhakkuk eden 1.466.688.-liranın toplamı olan 1.561.465.- liranın nisan ayının sonuna kadar Ziraat Bankası'na yatırılması gerekir. Bu meblağ yatırıldığı zaman bir ödeme fişi düzenlenerek 33 numaralı geçici alacaklılar ana hesabı ile 332 numaralı ödenecek fonlar ara hesabının 3321 numaralı ödenecek tasarruf fonu tali hesabına 1.561.465.- lira borç yazmak gerekir.

Madde No.
Tarih : 30.4.1991

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 33 | GEÇİCİ ALACAKLILAR 3321- Ödenecek Tasarruf Fonu |

**KASA**
**ÖDEME FİŞİ**

No.

| | |
|---|---|
| Ziraat Bankasının 378976 No'lu makbuzu gereği ..... | .....1.561.465.- |
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |
| Yalnız Bir milyon beşyüzaltmışbirbindörtyüzaltmışbeşbin TL ödeyiniz. İMZA | 1.561.465.- |

Buraya kadarki açıklamalarla hem hesap planının kullanılmasının uygulamaları, hem de muhasebede tahsil ödeme ve mahsup fişi düzenlemenin uygulamaları hakkında detaylı bilgi verilmiştir.

Bundan sonraki bölümde aynı işlemlerin bilgisayar ile uygulaması ele alınacaktır.

## 3- MUHASEBENİN BİLGİSAYARA UYGULANMASI

### 31 BİLGİSAYAR İLE İLGİLİ GENEL AÇIKLAMALAR

Muhasebe kayıtlarının bilgisayarda yürütülmesi insanlar tarafından yapılması çok uzun zamana ihtiyaç gösteren işlerin, kısa sürede ve sağlıklı olarak yapılmasını sağlar.

Bilgisayar veri girme, depolama, işleme, saklama ve bilgi alma özelliklerine sahip elektronik makineler topluluğudur.

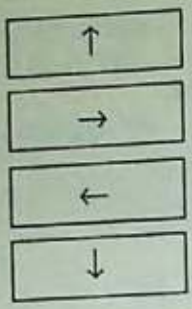
Bilgisayar dört üniteden oluşur:

1- Giriş ünitesi
2- Merkezi işlem ünitesi
3- Hafıza ünitesi
4- Çıkış ünitesi

1) Her türlü bilgi giriş ünitesi yoluyla bilgisayara iletilir. Giriş ünitesi olarak monitör diğer adı ekran olan bir cihaz kullanılır. Her ekranın önünde alfabetik, numerik ve özel karakterler içeren bir klavye bulunur. Özel karakter tuşları (Nokta.) (Virgül,) (Bölme/) (Eşit =) (Artı +) (Eksi -) (Çarpma x) ( parantez() ) dir.

Klavye üzerinde yukarda belirtilenlerden başka ekranı kullanabilmemiz için gerekli olan ve aşağıda şekilleri ve ne işe yaradıkları ayrı ayrı belirtilmiş tuşlar da vardır.

| | |
|---|---|
| ENTER | Gönderme Tuşu: Bilgi gönderme veya bilgi çağırma için kullanılır. Bilgi çağırmak veya göndermek için önce bu tuşa basılır. |
| → | Aynı satır üstünde, giriş sırasında sağa atlama tuşu. |
| ← | Aynı satır üstünde, giriş sırasında sola atlama tuşu. |
| ↵ | Satır Atlama: Bilgi girişi sırasında satır bitmeden alt satıra geçmek gerekirse bu tuşa basılır. Satır bitmiş ise makine otomatik olarak alt satıra atlar. |

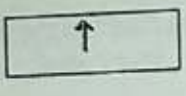



Yukarı Ok: Yazılacak alanı yeri tespit için kullanılır. Cerser denilen ve bir karakter büyüklüğündeki yanıp sönen gereğinde sabitleştirilebilen ışığı istediğimiz bir koordinata, ekran üzerindeki dikey veya yatay noktaya getirmek için bu tuşlardan biri kullanılır.

Sağa Ok:

Sola Ok:

Aşağı Ok:




Büyük Karakter Yazma: Normal olarak klavyedeki harflere basılınca makine küçük harf yazar. Bu tuşa basılınca büyük harf yazar. Ayrıca çift karakterli tuşlar alttaki karakteri yazar. Bu tuşa basılınca ise üstteki karakteri yazar.

(X) CMD1

(X) CMD2

(X) CMD3

(X) CMD4

(X) CMD5

Comment (Fonksiyon) Tuşları: Bunların sayısı makine cins ve modeline göre değişmektedir. Genellikle 12-24 arasındadır. Hep aynı şeyin tekrarlanarak yazılması için kullanılır. Bu amaçla ilgili Comment Tuşunun önceden programlanması gerekir. Örneğin: Aynı gündeki tarih bir defa yazıldıktan sonra bu tuşa basılarak o günkü bütün işlemlere devamlı olarak otomatik tarih basar veya İstanbul yazmak için bir defa yazılır, her faturaya bu otomatik olarak basılır. Ayrıca faturalardaki açıklamalar birbirinin aynı ise bir defa yazıldıktan sonra bu tuşa basılarak devamlı olarak her faturaya aynı açıklama yazılır. Ayrıca daha başka işlemler için de kullanılabilir. Muhasebenin bir bölümünden diğerine geçmek için, örneğin genel muhasebeden maliyet muhasebesine geçmek gibi; veya genel muhasebede cari hesaplardan, senet hesaplarına, stok hesaplarına geçmek, hatta muhasebe dışı işlere personel işleri gibi işlere geçmek için bu tuşlardan her hangi biri kullanılabilir.

(X) RECORD

Fonksiyon Programlama Tuşu: Yukarıda belittiğimiz Fonksiyon (comment) tuşlarını programlamak için önce bu tuşa basmak gerekir. Daha sonra comment tuşlarından her hangi birine basılarak devamlı o tuşun çalışması sağlanır.

(X) FIELD EXIT

Alan Silme Tuşu: Yanlış yazılan alanı silmek için kullanılır.

HOME

Başa Alma Tuşu.

| | | |
|---|---|---|
| | INS | Insert: (Ek yapma) Araya Karakter Girme Tuşu: Örneğin, bir kelimeyi yazarken arada bir harf atlanmış ise o harfi araya girmek için bu tuş kullanılır. |
| | DEL | (Delete) Karakter Silme Tuşu: Örneğin; kelime içinde bir harf iki defa yazılmış ise birini silmek için bu tuşa basılır. |
| (X) | DUP | (Duplicate) Bu tuş bir önceki yazılan cümleyi aynen yazmak için kullanılar. |
| | PRINT | Ekrandaki bir görüntüyü Printer'e yazma tuşu. |
| | RESET | (İlk Hale Getirme) Hata Giderme Tuşu: Makinede yanlış bir işlem yapıldığı zaman makine hata mesajı verir ve yeniden girişe izin vermez. Bu hatayı gidermek için RESET'e basmak gerekir. |
| | ↓ROLL↑ | İleri Sayfa Çevirme: Bir kaç sayfa devam eden işlemlerde sayfa bitince ikinci üçüncü, sayfalara geçmek için kullanılır. Örneğin cari hesaplarda işlemler birkaç sayfa devam ettiği zaman bu tuşla sayfalar çevrilmiş olur. |
| | ↑ROLL↓ | Geri Sayfa Çervirme: Birkaç sayfalık işlemlerde yukarıdakinin tersi için kullanılır. |

Bilgisayara girmek istediğimiz bilgiyi daktilo kullanır gibi klavyenin tuşlarına basarak girmek gerekir. Girdiğimiz bilgilerin doğru olup olmadığını klavyenin önündeki ekrandan kontrol edebiliriz. Çünkü tuşlara her bastığımız yazı veya sayı hemen ekranda görüntülenmektedir. Hatta belirli tuşlara basarak muhasebeye ait bazı formülerlerin şeklini, Örneğin, tahsil fişi, ödeme fişi, mahsup fişi gibi, ekran üzerinde görmek ve bilgileri bu fişler üzerine kaydetmek imkanı vardır.

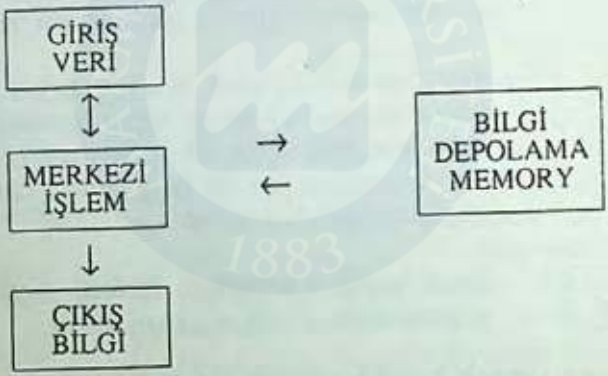
2- Bilgi depolama (Memory unit) ünitesi. Aşağıdaki belirteceğimiz merkezi işlem ünetesi için gerekli bilgiler bu ünitede geçici olarak tutulur ve gereğinde klavyedeki ilgili tuşa basarak, amaç doğrultusunda merkezi işlem ünitesi çağrılarak gerekli işlem yapılır.

3- Merkezi işlem Ünitesi (Central Processing Unit). Bu ünite bilgisarayar'ın beynidir. Tüm işlemler bu bölümde yapılır. Ancak bu ünite ile bilgi depolama ünitesi birlikte ve içiçe çalışmaktadır.

(X) Makineye özel olanlardır, her modelde bulunmayabilir.

4- Çıkış Ünitesi(Ontput Unit). Bu ünite işlemler sonucu elde edilen bilgilerin, özel kağıtlar üzerinde yazı veya monitörde görüntü halinde dışarıya alınmasını sağlar. Daha açık anlatmak gerekirse, merkezi işlem ünitesinde istediğimiz şekle getirilen bilgilerin sonuçlarını iki yolla görmek mümkün olur. Bunlardan biri girişleri yaptığımız ekrandır. Örneğin, herhangi bir borçlu şahsın, belli bir dönemdeki hareketlerini ve son durumunu, o şahsın ismini klavyeden çağırarak ekranda çıkış olarak görmek olasılığı vardır. Fakat aynı şahsın durumunu yazılı olarak elde etmek istiyorsak, başka bir çıkış ünitesi kullanmak gerekir. Bu iş için printer (yazıcı) denilen bir araç kullanılmaktadır. Bu araç bilgisayardan çıkan bilgileri çok seri olarak kağıt üzerine dökmektedir.

Yukarıdaki açıklamalarımız ve bilgisayarın işleyişi şematik olarak aşağıdaki gibidir.




Makineden bir şey almak için mutlaka makineye önce bilgi girişi yapmak gerekir. Girilmeden makineden bir şey almak mümkün değildir.

Muhasebede bilgisayarla çalışmada önemli olan, hesap planının çok iyi bir şekilde bilgisayar'a uygulanmasıdır. Program yapımcıları hesap planındaki kodlamayı makine lisanına çevirir, bundan sonra hesap planının kendisi operatörler tarafından makineye girilir, daha sonra günlük girişler bu hesap planına göre bilgisayar'a yüklenir.

Konuyu daha açık bir şekilde anlatmak için aşağıdaki şekilde ele almak uygun olacaktır. İlgili muhasebe programları, programcılar tarafından geliştirildikten sonra sabit ve değişken bilgiler aşağıdaki şekilde bilgisayar'a girilir.

a) Sabit Bilgilerin Bilgisayar'a girilmesi.

Hesap planı sabit bilgileri içermektedir. Bilgisayar, bu bilgileri esas alarak çalışmasını sürdürecektir. Bu sabit bilgiler operatörler tarafın-

dan bilgisayara girilir. Böylece bilgisayarın hafızasında bir dosya (hesap planı dosyası) oluşacaktır. Hesap planı bir defaya mahsus olmak üzere bilgisayara yüklenir. Ancak bir değişiklik yapmak gerektiğinde dosyada düzeltmeler yapmak mümkündür.

b) Değişken Bilgilerin Bilgisayar'a Girilmesi.
İşletmede meydana gelen günlük hareketler değişken bilgilerdir. Bu bilgiler tahsil, ödeme ve mahsup fişleri ile bilgisayara girilir. Bu fişlerin önce ekran görüntüsü olarak programcılar tarafından bilgisayarda hazırlanması gerekir. Giriş operatörleri fişlerin boşluklarını doldurarak belgelerdeki bilgileri fişlere geçirirler. Doğal olarak fişlerin hazırlanmasında hesap planındaki kodlama esas olarak alınacaktır. Bu şekilde bilgisayara değişken bilgiler verilir, dosyalama oluşturulmuş olacaktır.

c) Sabit Ve Değişken Bilgilerden Oluşan Sonuçlar
Makine otomatik olarak fişlerle girdiğimiz kodları makinenin hafızasındaki plan kodları ile çakıştırarak hesap planı dosyasındaki kodlar ile fişlerdeki kodları birleştirir ve her girdiğimiz fişi borç ve alacak olarak ilgili sınıf ve kod içinde ayrı ayrı depolar. (Bilgisayar tabirlerine göre dosyalar)

d) Çıkışlar
Çıkışlar ya ekranda görüntü olarak veya printerden kağıt üzerine yazılmış olarak elde edilmektedir.

Bilgisayardan alınacak bilgiler şöyle özetlenebilir.

- Büyük defter mizanı
- Ara hesap mizanları
- Detay hesap mizanları

Detay mizanların belli başlıları da aşağıda belirtilmiştir.

Cari hesap dökümleri: Müşteriler, satıcılar , personel borçları, avanslar hesaplarının dökümleri (detayları) dır.

Bankalara ait hesaplar: İş Bankası, Akbank,Ticaret Bankası gibi bankaların belirli zamanlara ait hareketleri ve bakiyeleri.

Stok hesabı dökümleri: Her cins malın giriş çıkış ve kalanın ayrı ayrı görülmesi.

Alacak Senetleri: Tahsildeki senetler, teminattaki senetlerin dökümleri vadeleri.

Borç senetlerinin dökümleri, vadeleri

Tasdikli yevmiyenin ve büyük defterin basılması. Yardımcı defterlerin basılması.

e) Personel Ücret Bordrolarının Hazırlanması
Personel ücret bordrolarının hazırlanması için önce, bilgisayara personelin isim, soyadı, sigorta sicil numarası gibi, ücreti, çocuklu olup ol-

madığı, varsa kaç çocuğunun olduğu v.s. gibi değişmeyen veya çok az değişen bilgiler programcının hazırladığı programa göre giriş operatörü tarafından bilgisayara yüklenir. Programcının hazırladığı tahakkuk programına göre her ay sonunda bilgisayar, vergileri, sigortaları, ve diğer kesintilere ait işçi ve işveren hisseleri ile birlikte hesaplayarak kişinin eline geçecek net ücreti saptar.

Sonuçta bütün bu bilgileri bordro olarak ve muhasebeye yarayacak çeşitli dökümler halinde, örneğin her personelin brüt ücretini çeşitli kesintiler ve eline geçecek parayı gösteren zarflar halinde basar.

Bordrodaki bilgilerin tümü otomatik olarak muhasebenin ilgili ana ve tali hesaplarına hesap ismi ve kodu olarak yüklenir.

## 32- BİLGİSAYAR'A UYGUN HESAP PLANI HAZIRLANMASI.

Bilgisayara göre hazırlanmış bir hesap planında sonuncu tali hesaba göre hareket edilir. Örneğin, daha önce verdiğimiz hesap planında Bankalar hesabı 220 numaralı hesaptır. İş Bankası ara hesabı 220.01, Turbe şubesi ise 22001.001 numaralı sonuncu tali hesaptır. Diğer hesapların tali ve sonuncu tali hesaplarının sayılarının çok fazla olabileceği kaçınılmaz olduğundan biz ana hesapları üç haneli ara tali hesapları beş haneli sonuncu tali hesapları ise sekiz haneli olarak kabul etmek zorundayız. Bu durumda;

| | |
|---|---|
| Bankalar ana hesabı | 220 |
| İş Bankası ara hesabı | 220 01 |
| Turbe Şubesi sonuncu tali hesabı | 220.01.001 |
| Sirkeci Şubesi sonuncu tali hesabı | 220.01.002 |
| Karaköy Şubesi sonuncu tali hesabı | 220.01.003 |
| Taksim Şubesi sonuncu tali hesabı | 220.01.004 |
| Akbank ara hesabı | 220.02 |
| Türbe Şubesi sonuncu tali hesabı | 220.02.001 |
| Sirkeci Şubesi sonuncu tali hesabı | 220.02.002 |
| Karaköy Şubesi sonuncu tali hesabı | 220.02.003 |
| Taksim Şubesi sonuncu tali hesabı | 220.02.004 |

şeklinde olması gerekir. Ancak, elektronik beyinler, ana hesaplardaki sonuncu tali hesaplardaki son haneye göre ayarlanabildiğinden, Bankalar ana hesabının numarası 220 değil 220 00 000 şeklinde olacaktır. Bu duruma göre Bankalar ana hesabı ile tali hesapların aşağıdaki şekilde numaralanarak bilgisayara yüklenmesi zorunludur.

| | |
|---|---|
| Bankalar hesabı | 220.00.000 |
| İŞ BANKASI | 220.01.000 |
| İş Bankası Türbe Şubesi | 220.01.001 |
| İş Bankası Sirkeci Şubesi | 220.01.002 |
| İş Bankası Karaköy Şubesi | 220.01.003 |
| İş Bankası Taksim Şubesi | 220.01.004 |
| AKBANK | 220.02.000 |
| Akbank Türbe Şubesi | 220.02.001 |
| Akbank Sirkeci Şubesi | 220.02.002 |
| Akbank Karaköy Şubesi | 220.02.003 |
| Akbank Taksim Şubesi | 220.02.004 |

| | |
|---|---|
| İş Bankası ara hesabının numarası | 220.01.000 |
| Akbank ara hesabının numarası | 220.02.000 |
| Yapı Kredi Bankasının ara hesabının numarası | 220.03.000 |

Görüldüğü gibi ana hesapların numaraları ilk üç hanede belirtilmektedir. Ara hesap numaraları ise dördüncü ve beşinci sırada belirlenmektedir. Son üç hane ise sonuncu tali hesapları belirtmek için kullanılmaktadır.

Konuyu biraz daha açıklığa kavuşturmak için çok miktarda ilk madde kullanan bir işletmeyi ele alalım. Bu işletmede üç ara gruba bölünebilen çeşitli ilk madde stokları bulunmaktadır. Aşağıda görüldüğü gibi her grup ara hesaba 999 ilk madde sığdırmak imkanı vardır. Ara grupları çoğaltarak bu 99.999 cins mal çeşidini hesap planına sığdırmak bunun doğal sonucu olarak da bilgisayara yüklemek mümkün olur.

Aşağıda görüleceği gibi ilk madde stoklarımızın üc ara gruba ayrıldığını kabul edelim.

| | |
|---|---|
| 221.00.000 | İLK MADDE STOK H. (ana hesap) |
| 221.01.000 | WWW (ara tali hesap grubu) |
| 221.02.000 | XXX ( ara tali hesap grubu) |
| 221.03.000 | QQQ (ara tali hesap grubu) |

Her ara hesabın içine sonuncu tali hesapları yani her cins ilk maddeyi aşağıdaki şekilde yerleştirmek gerekecektir.

| | | |
|---|---|---|
| 221.00.000 | İLK MADDE STOK | |
| | 221.01.000 | WWW ARA HESABI |
| | | 221.01.001 - A Maddesi |
| | | 221.01.002 - B Maddesi |
| | | 221.01.003 - C Maddesi |
| | | 221.01.004 - D Maddesi |

221.02.000 XXX ARA HESABI
221.02.001 - E MADDESİ
221.02.002 - F MADDESİ
221.02.003 - G MADDESİ
221.02.004 - H MADDESİ

221.03.000 QQQ ARA HESABI
221.03.001 - J MADDESİ
221.03.002 - K MADDESİ
221.03.003 - L MADDESİ
221.03.004 - M MADDESİ

Tali hesabı olmayan ana hesaplar için mutlaka bir tali hesap kullanmak gereği vardır. Çünkü makineyi sadece büyük defter olarak çalıştırmak imkanı yoktur. Bu nedenle ya ara tali hesaptan veya sonuncu tali hesaptan bir adet yardımcı kayıt yaratmak gereği vardır.

Örneğin 200.00.000 numaralı kasa hesabını yardımcı hesap olmadan çalıştırmak mümkün olmadığından ya 200.01.000 numara ile bir ara yardımcı kasa hesabı açmak veya 200.00.001 numara ile bir sonuncu tali kasa hesabı açmak zorunluluğu vardır.

## 33 -BİLGİSAYAR'A UYGUN ÖRNEK HESAP PLANI

Burada ele aldığımız hesap planı, daha önce elle tutulan muhasebe için hazırladığımız hesap planının yukarıda açıkladığımız esaslara göre elektronik beyine uydurulmuş şeklinden başka bir şey değildir.

## HESAP PLANI

| | | |
|---|---|---|
| 000 00 000 | | SERMAYE HESABI |
| | 000 01 000 | Sermaye Tali Hesabı |
| 001 00 000 | | HİSSE SENETLER HESABI |
| | 001 01 000 | Hisse Senetleri Tali Hesabı |
| 002 00 000 | | HİSSEDARLAR HESABI |
| | 002 01 000 | Hissedarlar Tali Hesabı |
| 003 00 000 | | İHTİYATLAR HESABI |
| | 003 00 001 | Kanuni İhtiyatlar 1. Tertip |
| | 003 00 002 | Kanuni İhtiyatlar 2. Tertip |
| | 003 00 003 | Fevkalade İhtiyatlar |
| 004 00 000 | | FONLAR |
| | 004 01 000 | Sabit Kıymetler Yenileme Fonu |
| | 004 01 001 | Mobilya ve Demirbaş Yenileme Fonu |
| | 004 01 002 | Nakliye Vasıtaları Yenileme Fonu |
| | 004 01 003 | Binalar Yenileme Fonu |
| | 004 01 004 | Makineler Yenileme Fonu |

| | | |
|---|---|---|
| | 004 02 000 | SABİT KIYMETLER DEĞER ARTIŞ FONU |
| | 004 02 001 | Mobilya Demirbaş Değer Artış Fonu |
| | 004 02 002 | Nakliye Vasıtaları Değer Artış Fonu |
| | 004 02 003 | Binalar Değer Artış Fonu |
| | 004 02 004 | Makinalar Değer Artış Fonu |
| 100 00 000 | | SABİT KIYMETLER |
| | 100 01 000 | Mobilya ve Demirbaşlar |
| | 100 02 000 | Nakliye Vasıtaları |
| | 100 03 000 | Binalar |
| | 100 04 000 | Makinalar |
| | 100 05 000 | Özel Maliyet |
| 110 00 000 | | TESİS MASRAFLARI |
| | 110 01 000 | Tesis Masrafları Tali Hesabı |
| 120 00 000 | | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR |
| | 120 01 000 | Mobilya ve Demirbaş Amortismanları |
| | 120 02 000 | Nakliye Vasıtaları Amortismanları |
| | 120 03 000 | Bina Amortismanları |
| | 120 04 000 | Makine Amortismanları |
| | 120 05 000 | Özel Maliyet |
| 130 00 000 | | KARŞILIKLAR HESABI |
| | 130 01 000 | Şüpheli Alacaklar Karşılığı |
| 200 00 000 | | KASA HESABI |
| | 200 01 000 | Kasa Tali Hesabı |
| 210 00 000 | | ÇEKLER HESABI |
| | 210 01 000 | Çekler Tali Hesabı |
| 220 00 000 | | BANKALAR HESABI |
| | 220 01 000 | İş Bankası |
| | 220 01 001 | İş Bankası Türbe Şubesi |
| | 220 01 002 | İş Bankası Sirkeci Şubesi |
| | 220 01 003 | İş Bankası Karaköy Şubesi |
| | 220 01 004 | İş Bankası Taksim Şubesi |
| | 220 02 000 | Akbank |
| | 220 02 001 | Akbank Türbe Şubesi |
| | 220 02 002 | Akbank Sirkeci Şubesi |
| | 220 02 003 | Akbank Karaköy Şubesi |
| | 220 02 004 | Akbank Taksim Şubesi |
| | 220 03 000 | Ziraat Bankası |
| | 220 03 001 | Ziraat Bankası Taksim Şubesi |
| | 220 03 002 | Ziraat Bankası Karaköy Şubesi |
| | 220 04 001 | Yapı Kredi Bankası |
| | 220 04 001 | Yapı Kredi Karaköy Şubesi |
| | 220 04 002 | Yapı Kredi Türbe Şubesi |

| | | |
|---|---|---|
| 230 00 000 | | MAL STOK HESABI |
| | 230 01 000 | Merkezdeki Mallar |
| | 230 01 001 | A Malı |
| | 230 01 002 | B Malı |
| | 230 01 003 | C Malı |
| | 230 01 004 | D Malı |
| | 230 01 005 | E Malı |
| | 230 01 006 | F Malı |
| | 230 02 000 | Silivri Temsilcisindeki Mallar |
| | 230 02 001 | A Malı |
| | 230 02 002 | B Malı |
| | 230 02 003 | C Malı |
| | 230 02 004 | D Malı |
| | 230 02 005 | E Malı |
| | 230 02 006 | F Malı |
| | 230 03 000 | İzmit Temsilcisindeki Mallar |
| | 230 03 001 | A Malı |
| | 230 03 002 | B Malı |
| | 230 03 003 | C Malı |
| | 230 03 004 | D Malı |
| | 230 03 005 | E Malı |
| | 230 03 006 | F Malı |
| | 230 04 000 | Adapazarı Temsilcisindeki Mallar |
| | 230 04 001 | A Malı |
| | 230 04 002 | B Malı |
| | 230 04 003 | C Malı |
| | 230 04 004 | D Malı |
| | 230 04 005 | E Malı |
| | 230 04 006 | F Malı |
| 240 00 000 | | AKSİYON OBLİGASYON HESABI |
| | 240 01 000 | Aksiyon Obligasyon Tali Hesabı |
| 300 00 000 | | BORÇLULAR HESABI |
| | 300 01 000 | Müşteriler Hesabı |
| | 300 01 001 | Müşteri |
| | 300 01 002 | Müşteri |
| | 300 01 003 | Müşteri |
| | 300 01 004 | Müşteri |
| | 300 01 005 | Müşteri |
| | 300 01 006 | Müşteri |
| | 300 01 007 | Müşteri |
| | 300 01 008 | Müşteri |
| | 300 01 009 | Müşteri |
| | 300 01 010 | Müşteri |

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

| | |
|---|---|
| 300 01 011 | Müşteri |
| 300 01 012 | Müşteri |
| 300 02 000 | Temsilciler Hesabı |
| 300 02 001 | Silivri Temsilcisi |
| 300 02 002 | İzmit Temsilcisi |
| 300 02 003 | Adapazarı Temsilcisi |
| 300 03 000 | Şüpheli Alacaklar Hesabı |
| 300 03 001 | İsme göre detay |
| 300 03 002 | İsme göre detay |
| 300 03 003 | İsme göre detay |
| 300 03 004 | İsme göre detay |
| 300 03 005 | İsme göre detay |
| 300 04 000 | Personel Borçları |
| 300 04 001 | |
| 300 04 002 | |
| 300 04 003 | |
| 300 04 004 | |
| 300 09 000 | Sair Borçlular |
| 300 09 001 | |
| 300 09 002 | |
| 300 09 003 | |
| 300 09 004 | |
| 310 00 000 | ALACAKLILAR HESABI |
| 310 01 000 | Bankalar Açık Kredi Hesabı |
| 310 01 001 | İş Bankası Türbe |
| 310 01 002 | Ziraat Bankası Karaköy |
| 310 01 003 | Yapı Kredi Bankası Sirkeci |
| 310 02 000 | Bankalar Senet Karşılığı Kredi |
| 310 02 001 | İş Bankası Türbe |
| 310 02 002 | Ziraat Bankası Karaköy |
| 310 02 003 | Yapı Kredi Bankası Sirkeci |
| 310 03 000 | Satıcılar |
| 310 03 001 | Ali Yılmaz ve Ortakları |
| 310 03 002 | |
| 310 03 003 | |
| 310 03 004 | |
| 310 03 005 | |
| 310 04 000 | Konsinye Mal Veren Firmalar |
| 310 04 001 | Zirai İlaçlar A.Ş. |
| 310 04 002 | |
| 310 04 003 | |
| 310 04 004 | |

| | | |
|---|---|---|
| | 310 09 000 | Diğer Alacaklılar |
| | 310 09 001 | |
| | 310 09 002 | |
| | 310 09 003 | |
| | 310 09 004 | |
| | 310 09 005 | |
| 320 00 000 | | GEÇİCİ BORÇLULAR H. |
| | 320 01 000 | Yolluk Avansları |
| | 320 01 001 | |
| | 320 01 002 | |
| | 320 01 003 | |
| | 320 01 004 | |
| | 320 01 005 | |
| | 320 01 006 | |
| | 320 02 000 | İş Avansları |
| | 320 02 001 | |
| | 320 02 002 | |
| | 320 02 003 | |
| | 320 02 004 | |
| | 320 02 005 | |
| | 320 03 000 | Personel Avansları |
| | 320 03 001 | |
| | 320 03 002 | |
| | 320 03 003 | |
| | 320 03 004 | |
| | 320 03 005 | |
| | 320 04 000 | Verilen Depozitolar |
| | 320 04 001 | Halil Gürkan |
| | 320 04 002 | |
| | 320 04 003 | |
| | 320 04 004 | |
| | 320 04 005 | |
| | 320 05 000 | Tahsil Edilecek Gelirler |
| | 320 06 000 | Sigortadan Tahsil Edilecek Hasar Bedelleri |
| | 320 07 000 | Mahsub Edilecek Geçici Vergi |
| 330 00 000 | | GEÇİCİ ALACAKLILAR |
| | 330 01 000 | Ödenecek Ücretler |
| | 330 02 000 | Ödenecek Vergiler |
| | 330 02 001 | Ödenecek Gelir Vergisi |
| | 330 02 002 | Ödenecek Damga Vergisi |
| | 330 02 003 | Ödenecek Kurumlar Vergisi |
| | 330 02 004 | Ödenecek Geçici Vergi |
| | 330 02 005 | Ödenecek Katma Değer Vergisi |

| | | |
|---|---|---|
| | 330 03 000 | Ödenecek Fonlar |
| | 330 03 001 | Ödenecek Savunma Sanayi Destekleme Fonu |
| | 330 03 002 | Ödenecek Tasarruf Fonu |
| | 330 03 003 | Ödenecek Konut Edindirme Yardım Fonu |
| | 330 04 000 | Ödenecek Sosyal Sigorta Primleri |
| | 330 05 000 | Ödenecek Faturalar |
| | 330 06 000 | Alınan Depozitolar |
| | 330 06 001 | |
| | 330 06 002 | |
| | 330 06 003 | |
| | 330 06 004 | |
| | 330 06 005 | |
| 340 00 000 | | ALACAK SENETLERİ |
| | 340 01 000 | Alacak Senetleri Tali Hesabı |
| 350 00 000 | | TAHSİLDEKİ SENETLER |
| | 350.01.000 | İş Bankası |
| | 350 01 001 | İş Bankası Türbe Şubesi |
| | 350 01 002 | İş Bankası Sirkeci Şubesi |
| | 350 01 003 | İş Bankası Karaköy Şubesi |
| | 350 01 004 | İş Bankası Taksim Şubesi |
| | 350 02 000 | Akbank |
| | 350 02 001 | Akbank Türbe Şubesi |
| | 350 02 002 | Akbank Sirkeci Şubesi |
| | 350 02 003 | Akbank Karaköy Şubesi |
| | 350 02 004 | Akbank Taksim Şubesi |
| | 350 03 000 | Ziraat Bankası |
| | 350 03 001 | Ziraat Bankası Taksim Şubesi |
| | 350 03 002 | Ziraat Bankası Karaköy Şubesi |
| | 350 04 000 | Yapı Kredi Bankası |
| | 350 04 001 | Yapı Kredi Karaköy Şubesi |
| | 350 04 002 | Yapı Kredi Türbe Şubesi |
| 360 00 000 | | TEMİNATTAKİ SENETLER |
| | 360 01 000 | İş Bankası |
| | 360 01 001 | İş Bankası Türbe Şubesi |
| | 360 01 002 | İş Bankası Sirkeci Şubesi |
| | 360 01 003 | İş Bankası Karaköy Şubesi |
| | 360 01 004 | İş Bankası Taksim Şubesi |
| | 360 02 000 | Akbank |
| | 360 02 001 | Akbank Türbe Şubesi |
| | 360 02 002 | Akbank Sirkeci Şubesi |
| | 360 02 003 | Akbank Karaköy Şubesi |
| | 360 02 004 | Akbank Taksim Şubesi |
| | 360 03 000 | Ziraat Bankası |
| | 360 03 001 | Ziraat Bankası Taksim Şubesi |

| | | |
|---|---|---|
| | 360 04 000 | Yapı ve Kredi Bankası |
| | 360 04 001 | Yapı ve Kredi Bankası Karaköy Şubesi |
| | 360 04 002 | Yapı ve Kredi Bankası Türbe Şubesi |
| 370 00 000 | | BORÇ SENETLERİ |
| | 370 01 000 | Borç Senetleri Tali Hesabı |
| 380 00 000 | | ŞUBELER CARİ HESABI |
| | 380 01 000 | Ankara Şubesi |
| | 380 02 001 | Adana Şubesi |
| | 380 03 002 | Kayseri Şubesi |
| | 380 04 003 | İstanbul Şubesi |
| 390 00 000 | | GENEL MÜDÜRLÜK C. H. |
| | 390 01 000 | Genel Müdürlük Tali Hesabı |
| 400 00 000 | | GENEL GİDERLER HESABI |
| | 400 01 000 | Personel Giderleri |
| | 400 01 001 | Ücretler |
| | 400 01 002 | Fazla Mesai Ücretleri |
| | 400 01 003 | İkramiyeler |
| | 400 01 004 | Kasa Tazminatları |
| | 400 01 005 | Çocuk Zamları |
| | 400 02 000 | Sosyal Giderler |
| | 400 02 001 | Sosyal Sigorta İşveren Hissesi |
| | 400 02 002 | Tasarruf Fonu İşveren Hissesi |
| | 400 02 003 | Konut Edindirme Yardımı |
| | 400 02 004 | Doğum ve Ölüm Yardımı |
| | 400 02 005 | Tedavi Giderleri |
| | 400 02 006 | Yiyecek Giderleri |
| | 400 03 000 | Yolluklar |
| | 400 04 000 | Vergi; Resim, Aidat ve Takip Giderleri |
| | 400 04 001 | Belediye Vergi ve Resimleri |
| | 400 04 002 | Pul, Harç ve Noter Giderleri |
| | 400 04 003 | Ticaret ve Sanayi Odası Aidatları |
| | 400 04 004 | Mahkeme Giderleri |
| | 400 04 005 | İcra Giderleri |
| | 400 05 000 | Haberleşme Giderleri |
| | 400 05 001 | Posta Giderleri |
| | 400 05 002 | Telgraf Giderleri |
| | 400 05 003 | Telefon Giderleri |
| | 400 05 004 | Paket ve Havale Giderleri |
| | 400 06 000 | Kiralar |
| | 400 07 000 | Sigorta Giderleri |
| | 400 07 001 | Binalar Yangın Sigortası |
| | 400 07 002 | Demirbaşlar Yangın Sigortası |
| | 400 07 003 | Nakil Vasıtaları Kaza Sigortası |
| | 400 07 004 | Mal Yangın Sigortası |
| | 400 07 005 | Mal Nakliye Sigortası |

| | | |
|---|---|---|
| | 400 08 000 | Malzeme Giderleri |
| | 400 08 001 | Kırtasiye ve Basılı Evrak Giderleri |
| | 400 08 002 | Isıtma ve Aydınlatma Giderleri |
| | 400 08 003 | Temizlik Malzemesi Giderleri |
| | 400 08 004 | Giyim Malzemeleri Giderleri |
| | 400 09 000 | Verilen Faiz ve Komisyonlar |
| | 400 10 000 | Çeşitli Giderler |
| | 400 10 001 | Amortisman Giderleri |
| | 400 10 002 | Sabit Kıymet Satış Giderleri |
| | 400 10 003 | Şüpheli Alacak Zararları |
| | 400 10 004 | Fireler |
| 500 00 000 | | MAL SATIŞ GELİRLERİ H. |
| | 500 01 000 | Merkezdeki Mallar Satış Hesabı |
| | 500 01 001 | A Malı |
| | 500 01 002 | B Malı |
| | 500 01 003 | C Malı |
| | 500 01 004 | D Malı |
| | 500 01 005 | E Malı |
| | 500 01 006 | F Malı |
| | 500 01 007 | G Malı |
| | 500 02 000 | Silivri Temsilcisindeki Mallar Satış H. |
| | 500 02 001 | A Malı |
| | 500 02 002 | B Malı |
| | 500 02 003 | C Malı |
| | 500 02 004 | D Malı |
| | 500 02 005 | E Malı |
| | 500 02 006 | F Malı |
| | 500 02 007 | G Malı |
| | 500 03 000 | İzmit Temsilcisindeki Mallar Satış H. |
| | 500 03 001 | A Malı |
| | 500 03 002 | B Malı |
| | 500 03 003 | C Malı |
| | 500 03 004 | D Malı |
| | 500 03 005 | E Malı |
| | 500 03 006 | F Malı |
| | 500 03 007 | G Malı |
| | 500 04 000 | Adapazarı Temsilcisindeki Mallar Satış H. |
| | 500 04 001 | A Malı |
| | 500 04 002 | B Malı |
| | 500 04 003 | C Malı |
| | 500 04 004 | D Malı |
| | 500 04 005 | E Malı |
| | 500 04 006 | F Malı |
| | 500 04 007 | G Malı |

| | | |
|---|---|---|
| 510 00 000 | | ÇEŞİTLİ GELİRLER H. |
| | 510 01 000 | Kira Gelirleri |
| | 510 02 000 | Nakliye Gelirleri |
| | 510 03 000 | Alınan Faiz ve Komisyonlar |
| | 510 04 000 | Sabit Kıymet Satış Gelirleri |
| 610 00 000 | | KAR VE ZARAR HESABI |
| | 610 01 000 | Kar ve Zarar Tali Hesabı |
| 800 00 000 | | BORÇLU TRANZİTUAR HESAP |
| | 800 01 000 | Sayım Noksanlıkları |
| | 800 01 001 | Kasa Noksanlıkları |
| | 800 01 002 | Ambar Noksanlıkları |
| | 800 01 003 | Sabit Kıymet Noksanlıkları |
| | 800 02 000 | Gelecek Yıl Giderleri |
| | 800 03 000 | Peşin Ödenen Giderler |
| | 800 04 000 | Mahiyeti Bilinmeyen ve Tasfiyeye Muhtaç İşlemler |
| | 800 05 000 | Mal Alış Hesabı |
| | 800 06 000 | Mahsub Edilecek Personel Vergi İadesi |
| | 800 07 000 | Mahsub Edilecek Katma Değer Vergisi |
| | 800 08 000 | İndirilecek (Ödenen) Katma Değer Vergisi |
| | 800 09 000 | Amortismana Tabi Sabit Kıymetler İçin Ödenen Katma Değer Vergisi |
| | 800 10 000 | Peşin Ödenen Kurumlar Vergisi |
| 810 00 000 | | ALACAKLI TRANZİTUAR HESAPLAR |
| | 810 01 000 | Sayım Fazlalıkları |
| | 810 01 001 | Kasa Fazlalıkları |
| | 810 01 002 | Ambar Fazlalıkları |
| | 810 01 003 | Sabit Kıymet Fazlalıkları |
| | 810 02 000 | Gelecek Yıl Gelirleri |
| | 810 03 000 | Peşin Tahsil Edilen Gelirler |
| | 810 04 000 | Mahiyeti Bilinmeyen Tahsilat ve İşlemler |
| | 810 05 000 | Personele Ödenecek Vergi İadeleri |
| | 810 06 000 | Hesaplanan (Alınan) Katma Değer Vergisi |

ANKARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

## 34- HESAP PLANINA GÖRE BİLGİSAYAR GİRİŞLERİNİN YAPILMASI

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

Bilgisayara belgelerden bilgilerin girilmesi iki şekilde yapılır.

Birincisi bilgisayara uygun hesap planına göre tahsil, ödeme ve mahsup fişleri düzenlenerek yetkili amir ve müdürler tarafından kontrol ve imza edildikten sonra bu fişlerdeki bilgiler, bilgisayar operatörü veya muhasebe elemanları tarafından ekrandaki fiş görüntülerinin boşlukları doldurularak bilgisayara girilir.

İkincisi Tahsil ödeme ve mahsup fişleri önceden düzenlenmez. Belgeler üzerine muhasebe elamanları tarafından hesap planına göre kod numaraları yazılır. Bu kod numaraları ve belgelerdeki bilgiler ve meblağ operatör tarafından ekrana çağrılan fiş görüntüsünün boşluklarına yazılır. Bundan sonra fişin tamamlanmış şekli yazıcıdan (printer) alınır ve imza ve son kontrol için yetkili amir ve müdürlere verilir.

Buradaki uygulamamızda kontrolden geçmiş ve yetkililer tarafından imzalanmış fişlerin bilgisayara girişlerinin nasıl yapılacağı ele alınacaktır.

Önce tahsil fişlerinin girişine ilişkin bir örnek alalım.

KASA
TAHSİL FİŞİ

Tarih : 15.6.1991

No.

| No. | ALACAKLI HESAP |
|---|---|
| 50 | MAL SATIŞ HES.<br>500 01 002 B Malı Satış |

| | |
|---|---|
| Kemal Yüksel'e 115 Nolu Fatura ile | 75.000.000.- |
| | 75.000.000.- |

Yalnız Yetmişbeş milyon TL — tahsil edildi. İMZA

Aşağıda muhasebe fişlerinin bilgisayara girilmesi için örnek bir program akışı verilmektedir. Değişik bilgisayar sistemlerinde ekran görüntü ve iş akışının farklı olacağı doğaldır. Yukarıdaki kasa tahsil fişini bilgisayara girmek için önce aşağıda şekli görülen ve menü ismi verilen görüntü ekrana çağrılır. Bu menü daha önce programcılar tarafından hazırlanmıştır. Operatör veya muhasebe elemanları tarafından menüdeki belirli yerlere fişin cinsi numarası ve tarihi girilir. Aşağıda görüldüğü gibi fişin cinsini yazmaya ayrılmış yere T yazılır. Tahsil fişleri için sadece T yazmak yeterlidir. Fiş numarasını yazmaya ayrılmış yere her gün 1 den itibaren numarası verilir. Tarih için belirlenmiş yerde elle düzenlediğimiz fişin tarihi olan 15.06.1991 yazılır.

| *** BİLGİ GİRİŞ EKRANI ANAHTAR MENÜSÜ *** < |
|---|
| FİŞ CİNSİ (M/O/T).....<T> |
| FİŞ NUMARASI.....<27> |
| FİŞ TARİHİ (G/A/Y).....<15.06.91> |

| BORÇ < | ALACAK < | < |
|---|---|---|
| | | |
| ANA MENÜYE DÖNMEK İÇİN FİŞ CİNSİNE *Ç* GİRİNİZ | | < |

Yukarıdaki menü tamamlandıktan sonra ENTER (gönderme) tuşuna basılır, bundan sonra ekrana kendiliğinden, aşağıda şekli görülen fiş giriş görüntüsü gelir.

Bu görüntüde aşağıda olduğu gibi önce menüye giriş yapılmış bilgiler otomatik olarak aktarılır. Ancak menüye tahsil fişi için T harfi yazıldığı halde buraya tahsil fişi olarak yazılmış gelir. Ayrıca tarihi 15.06.1991 yazdığımız halde görüntüye 15 Haziran 1991 olarak gelir.

| *** ŞİRKETİN ADI veya ÜNVANI *** |
|---|
| FİŞ CİNSİ .....< Kasa Tahsil |
| FİŞ NUMARASI.....<27 |
| FİŞ TARİHİ .....<15 Haziran 1991 |
| FİŞ SIRA NUMARASI <1> |
| HESAP NUMARASI < > |
| BORÇ/ALACAK KODU <> |
| HESAP TUTARI < > |
| AÇIKLAMA < > |
| |
| Ç-ÇIK E-EVET H-HAYIR <> |

Her fişe ait muamele kaç işlemden meydana geliyorsa işlemim sıra numarası makine tarafından otomatik olarak verilir. İşlemin 2 hareketi olduğu için birinci hareketin numarası olan 1 numara da otomatik olarak görüntüye gelmiştir. Görüntünün boş kısımlarına aşağıdaki bilgiler girilecektir.

Hesap numarası: 50001002
Borç/Alacak Kodu: A
Hesap tutarı: 75.000.000.00
Açıklama: Kemal Yüksel'e 115 no'lu fatura ile

Bunlar yazıldıktan sonra Enter tuşuna basılarak hesap adının ekrana gelmesi sağlanır. Böylece verdiğimiz numara ile hesap adının doğruluğu otomatik olarak kontrol edilmiş olur.

Kontrolda doğruluk sağlandıktan sonra klavyede E harfine basılarak fişin dosyaya yazılması sağlanır. Ekran görüntüsünde belirlendiği gibi E harfi evet anlamına gelmektedir.

| *** ŞİRKETİN ADI *** |
|---|
| FİŞ CİNSİ .....< Kasa Tahsil<br>FİŞ NUMARASI.....<27<br>FİŞ TARİHİ .....<15 Haziran 1991 |
| FİŞ SIRA NUMARASI <1> |
| HESAP NUMARASI < 500 01 002 ><br>BORÇ/ALACAK KODU <A ><br>HESAP TUTARI < 75 000 000 00 ><br>AÇIKLAMA <Kemal Yüksel'e 115 No'lu Fatura ile > |
| HESAP ADI < B Malı Satış Hesabı |
| Ç-ÇIK E-EVET H-HAYIR <E > |

Yukarıdaki işlem ile bu işlemin alacak tarafı tamamlanmış olur.

İşlemin borç kısmı için aşağıdaki şekilde otomatik olarak ekrana gelen 2 sıra numarası ile fiş görüntüsü gelecektir. Ayrıca fiş görüntüsüne bir önceki fişteki açıklama (Kemal Yüksel'e 115 nolu fatura ile) otomatik olarak gelecektir.

| *** ŞİRKETİN ADI *** |
|---|
| FİŞ CİNSİ .....< Kasa Tahsil<br>FİŞ NUMARASI.....<27<br>FİŞ TARİHİ .....<15 Haziran 1991 |
| FİŞ SIRA NUMARASI <2> |
| HESAP NUMARASI < ><br>BORÇ/ALACAK KODU < ><br>HESAP TUTARI < ><br>AÇIKLAMA <Kemal Yüksel'e 115 No'lu Fatura ile > |
| |
| Ç-ÇIK E-EVET H-HAYIR < > |

Yukarıdaki görüntünün boş kısımları aşağıdaki şekilde doldurulacaktır.

Hesap Numarası: 220 01 000

Borç/Alacak Kodu: B

Hesap Tutarı: 75.000.000.00

Bundan sonra Enter tuşuna basılarak hesap adının otomatik olarak ekrana gelmesi sağlanır. Böylece verdiğimiz numara ile hesap adının doğruluğu otomatik olarak kontrol edilmiş olur.

Kontrolda doğruluk sağlandıktan sonra klavyede E harfine basılarak fişin dosyaya yazılması sağlanır. E harfinin evet anlamına geldiği yukarıda belirtilmiştir.

| *** ŞİRKETİN ADI *** |
|---|
| FİŞ CİNSİ .....< Kasa Tahsil<br>FİŞ NUMARASI.....<27<br>FİŞ TARİHİ .....<15 Haziran 1991 |
| FİŞ SIRA NUMARASI <2> |
| HESAP NUMARASI < 22001000 ><br>BORÇ/ALACAK KODU <B ><br>HESAP TUTARI < 75 000 000 00 ><br>AÇIKLAMA <Kemal Yüksel'e 115 No'lu Fatura ile > |
| HESAP ADI < Kasa Hesabı |
| Ç-ÇIK E-EVET H-HAYIR <E > |

Yukarıdaki işlem ile muamelenin borç tarafı da tamamlanmaktadır. Yukarıda E harfine bastığımız için ekrana tekrar yukarıdaki fişin boş örneği gelecektir. Artık fiş tamamlandığı için yeniden menüye ihtiyaç vardır. Bu nedenle gelen menüye Ç (çık) harfini yazmak gerekecektir.

| *** ŞİRKETİN ADI *** |
|---|
| FİŞ CİNSİ .....< Kasa Tahsil<br>FİŞ NUMARASI.....<27<br>FİŞ TARİHİ .....<15 Haziran 1991 |
| FİŞ SIRA NUMARASI <3> |
| HESAP NUMARASI < ><br>BORÇ/ALACAK KODU <><br>HESAP TUTARI < ><br>AÇIKLAMA < > |
| |
| Ç-ÇIK E-EVET H-HAYIR <Ç > |

Ç harfini yazdıktan sonra yukarıdaki görüntü kaybolacak ve yerine eski fişin taplamları olan 75.000.000.00.- lira yeni menünün alt kısmındaki özel yerde görünecektir. Bu görüntü kontrolü sağlamaya yarayacaktır.

| *** BİLGİ GİRİŞ EKRANI ANAHTAR MENÜSÜ *** < |
|---|
| FİŞ CİNSİ (M/O/T) ..... <> |
| ŞİRKET KODU ..... <> |
| FİŞ NUMARASI ..... <> |
| FİŞ TARİHİ (G/A/Y) ..... <> |

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

| BORÇ < 75.000.000,00 | ALACAK < 75.000.000,00 < |
|---|---|
| | |
| ANA MENÜYE DÖNMEK İÇİN FİŞ CİNSİNE *Ç* GİRİNİZ < | |

Şimdi ödeme fişinin bilgisayara nasıl girileceğini incelemek üzere aşağıdaki ödeme fişini ele alalım.

Madde No.
Tarih : 15.06.1991

| No. | BORÇLU HESAP |
|---|---|
| 33 | GEÇİCİ ALACAKLILAR<br>330 04 000 Ödenecek<br>Sigorta Primleri |

KASA
ÖDEME FİŞİ

| | |
|---|---|
| Sosyal Sigorta Kurumunun 79797 nolu makbuzu ..... | .....2.399.542.- |
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |
| ..... | ..... |
| Yalnız İki milyon üçyüzdoksandokuzbinbeşyüzkırkikibin TL ödeyiniz. | 2.399.542.- |
| İMZA | |

Yukarıdaki kasa ödeme fişini bilgisayara girmek için önce yukarıda şekli görülen menü operatörler veya muhasebe elemanları tarafından menüdeki belirli yerlere; fişin cinsi, numarası ve tarihi yazılır. Aşağıda görüldüğü gibi fişin cinsini yazmaya ayrılmış yere O yazılır. Çünkü ödeme fişi kaydı yaptığımızı belirtmek için sadece O yazmak yeterlidir. Ödeme fişleri de hergün 1 den itibaren numara alır. Bu numarayı operatör makineye verir. Bu fişin numarasının 19 olduğunu kabul edersek, operatör fiş munarası için ayrılmış yere 19 yazacaktır. Tarih için belirlenmiş yere 15.06.1991 yazılacaktır.

| *** BİLGİ GİRİŞ EKRANI ANAHTAR MENÜSÜ *** < |
|---|
| FİŞ CİNSİ (M/O/T).....<0> |
| FİŞ NUMARASI.....<19> |
| FİŞ TARİHİ (G/A/Y).....<15.06.91> |

| BORÇ < 75.000.000,00 ALACAK < 75.000.000,00 < |
|---|
| |
| ANA MENÜYE DÖNMEK İÇİN FİŞ CİNSİNE *Ç* GİRİNİZ < |

Yukarıdaki menü tamamlandıktan sonra ENTER (gönderme) tuşuna basılır, bundan sonra ekrana kendiliğinden aşağıda şekli görülen fiş görüntüsü gelir. Bu görüntüde aşağıda olduğu gibi daha önce menüye giriş yapılmış bilgiler otomatik olarak aktarılır. Ancak, menüye ödeme fişi için sadece (O) harfini yazdığımız halde ekrandaki fiş görüntüsüne kasa ödeme olarak iki kelime yazılmış olarak gelir. Ayrıca tarihi 15.06.1991 yazdığımız halde 15. Haziran 1991 olarak görüntü verir.

| *** ŞİRKETİN ADI veya ÜNVANI *** |
|---|
| FİŞ CİNSİ .....< Kasa Ödeme<br>FİŞ NUMARASI.....<19<br>FİŞ TARİHİ .....<15 Haziran 1991 |
| FİŞ SIRA NUMARASI <1> |
| HESAP NUMARASI < ><br>BORÇ/ALACAK KODU <><br>HESAP TUTARI < ><br>AÇIKLAMA < > |
| |
| Ç-ÇIK E-EVET H-HAYIR <> |

Her fişe ait muamele kaç işlemden meydana geliyorsa yukarıda da belirttiğimiz gibi işlemin sıra numarası makine tarafından otomatik olarak verilir. İşlemin numarası 1 olduğu için görüntüde 1 otomatik olarak yer almıştır.

Görüntünün boş kısımlarına aşağıdaki bilgiler girilecektir.
Hesap numarası: 330 04 000
Borç/ alacak kodu: B
Hesap Tutarı: 2.399.542.00
Açıklama: S. Sigorta kurumunun 79797 makbuzu.

Kontrolda doğruluk sağlandıktan sonra klavyede E harfine basılarak fişin dosyaya yazılması sağlanır. Ekran görüntüsünde belirlendiği gibi E harfi evet anlamına gelmektedir.

| *** ŞİRKETİN ADI *** |
|---|
| FİŞ CİNSİ .....< Kasa Ödeme<br>FİŞ NUMARASI.....<19<br>FİŞ TARİHİ .....<15 Haziran 1991 |
| FİŞ SIRA NUMARASI <1> |
| HESAP NUMARASI < 330 04 000 ><br>BORÇ/ALACAK KODU <B ><br>HESAP TUTARI <2 399 542 00 ><br>AÇIKLAMA <Sosyal Sigortalar Kurumunun 79 797 Makbuzu ile> |
| |
| Ç-ÇIK E-EVET H-HAYIR <E > |

Yukarıdaki işlem ile fişin borç tarafı tamamlanmış olur.

E harfine basıp makineye borç tarafın tamamlandığı bildirildiğinde görüntü kaybolarak yeniden aşağıdaki yeni bir fişin görüntüsü 2 sıra numarası ile gelecektir.

| *** ŞİRKETİN ADI *** |
|---|
| FİŞ CİNSİ .....< Kasa Ödeme<br>FİŞ NUMARASI.....<19<br>FİŞ TARİHİ .....<15 Haziran 1991 |
| FİŞ SIRA NUMARASI <2> |
| HESAP NUMARASI < ><br>BORÇ/ALACAK KODU < ><br>HESAP TUTARI < ><br>AÇIKLAMA <Sosyal Sigorta Kurumunun 79 797 Makbuzu > |
| |
| Ç-ÇIK E-EVET H-HAYIR < > |

Yukarıdaki görüntünün boş kısımlarına aşağıdaki bilgiler doldurulur.

Hesap Numarası: 220 01 000
Borç/Alacak Kodu: A
Hesap Tutarı : 2.399.542.00

| *** ŞİRKETİN ADI *** |
|---|
| FİŞ CİNSİ .....< Kasa Ödeme<br>FİŞ NUMARASI.....<19<br>FİŞ TARİHİ .....<15 Haziran 1991 |
| FİŞ SIRA NUMARASI <2> |
| HESAP NUMARASI < 220 01 000 ><br>BORÇ/ALACAK KODU <A ><br>HESAP TUTARI <2 399 542 00 ><br>AÇIKLAMA <Sosyal Sigorta Kurumunun 79 797 Makbuzu> |
| |
| Ç-ÇIK E-EVET H-HAYIR <E> |

Yukarıdaki alacak işlemi ile ödeme olayı tamamlanmış olmaktadır. Bundan sonra boş bir fiş görünüşü, 3 numara ile tekrar ekrana gelmektedir. Artık ödeme işlemi tamamlanmış olduğu için Ç (çık) tuşuna basarak görüntünün kaybolması sağlanır. Bunun yerine otomatik olarak aşağıdaki menü görüntüsü gelir.

Boş menüde bir önceki ödemenin taplamları görülmektedir. Daha önce de belirttiğimiz gibi bu toplamlar önceki fişi kontrol etmeye yarar.

| *** BİLGİ GİRİŞ EKRANI ANAHTAR MENÜSÜ *** < |
|---|
| FİŞ CİNSİ (M/O/T)..... <> |
| FİŞ NUMARASI..... <> |
| FİŞ TARİHİ (G/A/Y)..... <> |

| BORÇ < 2.399.542,00 | ALACAK <2.399.542,00 < |
|---|---|
| | |
| ANA MENÜYE DÖNMEK İÇİN FİŞ CİNSİNE *Ç* GİRİNİZ < | |

Bundan sonra bir mahsup fişinin bilgisayara girilmesine ait bir örnek ele alınacaktır. Bunun için önce aşağıdaki mahsup fişinin cinsi yerine M harfi yazılacak, sonra fişin günlük sıra numarası yazılacak ve fişin tarihi kaydedilecektir.

| Yevmiye Madde No. |
|---|
| |

**MAHSUP FİŞİ**

No. 15 15.06.1991

| No. | BORÇLU HES. | Lira |
|---|---|---|
| 300 01<br>500 01 | 001 Müşteri Ali Barlas<br>006 (F) Malı | 5.000.000.-<br>4.000.000.- |
| | | 9.000.000.- |

| No. | ALACAKLI HESAPLAR | Lira |
|---|---|---|
| 230 01<br>500 01 | 006 (F) Malı<br>006 (F) Malı | 4.000.000.-<br>5.000.000.- |
| | | 9.000.000.- |

| AÇIKLAMALAR | Detay | Toplam |
|---|---|---|
| 116 Nolu fatura ile | | |
| | | |
| Yalnız Dokuz milyon — Liradır. | | |

Yetkili İmzalar

Bu mahsup fişi maliyet fiatı 4.000.000. lira olan F malının 5.000.000.- liraya satıldığını göstermektedir.

ANKARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

```
***   BİLGİ   GİRİŞ   EKRANI   ANAHTAR MENÜSÜ   ***  <
FİŞ CİNSİ (M/O/T).....<M>
FİŞ NUMARASI.....<15>
FİŞ TARİHİ (G/A/Y).....<15.06.91>

BORÇ < 2.399.542,00        ALACAK < 2.399.542,00        <

ANA MENÜYE DÖNMEK İÇİN FİŞ CİNSİNE *Ç* GİRİNİZ  <
```

Yukarıdaki menü tamamlandıktan sonra ENTER (gönderme) tuşuna basılır, bundan sonra ekrana kendiliğinden aşağıda şekli görünen fiş görüntüsü gelir.

Yukarıdaki menüye M harfi girdiğimiz halde fiş görüntüsüne otomatik olarak mahsup kelimesi gelmiştir. Ayrıca tarih olarak 15.06.1991 şeklinde bir giriş yaptığımız halde fiş görüntüsüne 15 Haziran 1991 şeklinde kayıt gelmiştir.

Mahsup fişinde ikisi borç, ikisi alacak olmak üzere 4 ayrı hesaba giriş yapmak gerektiğinden, bundan önceki tahsil ve ödeme fişlerinde fiş numarası ikide kaldığı halde bu işlemde fiş numarası dörde kadar çıkacaktır.

```
***   ŞİRKETİN ADI   ***

FİŞ CİNSİ .....<Mahsup
FİŞ NUMARASI.....<15
FİŞ TARİHİ .....<15 Haziran 1991

FİŞ SIRA NUMARASI <1>

HESAP NUMARASI      <          >
BORÇ/ALACAK KODU    <>
HESAP TUTARI        <          >
AÇIKLAMA            <                    >

Ç-ÇIK  E-EVET  H-HAYIR <>
```

Bu boş görüntülüye mahsup fişindeki önce borç tarafındaki hesaplar sonra alacak tarafındaki hesaplar sıra ile girilecektir.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

Hesap numarası: 300 01 001

Borç/Alacak Kodu: B

Hesap Tutarı: 5.000.000.-

Açıklama: 116 nolu fatura ile.

Bundan sonra ENTER (gönderme) tuşuna basılarak hesap adının (Ali Barlas) otomatik olarak bigisayardan ekrana gelmesi sağlanır. Böylece verdiğimiz numara ile hesap adının doğruluğu kontrol edilmiş olur.

Kontrolda doğruluk sağlandıktan sonra klavyede E harfine basılarak fişin bilgisayar içindeki dosyaya yazılması sağlanır. Yukarıda da belirtildiği gibi E harfi evet anlamına gelmektedir.

| *** ŞİRKETİN ADI veya ÜNVANI *** |
|---|
| FİŞ CİNSİ .....<Mahsup<br>FİŞ NUMARASI.....<15<br>FİŞ TARİHİ .....<15 Haziran 1991 |
| FİŞ SIRA NUMARASI <1> |
| HESAP NUMARASI < 300 01 001 ><br>BORÇ/ALACAK KODU <B ><br>HESAP TUTARI <5.000.000.00 ><br>AÇIKLAMA <116 Nolu Fatura ile > |
| HESAP ADI <ALİ BARLAS |
| Ç-ÇIK E-EVET H-HAYIR <E> |

Bundan sonra yani E harfini bastıktan sonra ekranda ikinci bir mahsup görüntüsü fiş sıra numarası 2 olarak görüntülenecektir. Tekrar mahsup kelimesi 15 numara ile günlük fişlerin numarası ve 15 Haziran 1991 tarihi bu görüntüde yer alacaktır. Ayrıca, bir sıra numaralı girişteki açıklama (116. No-lu fatura ile) otomatik olarak gelecektir.

| *** ŞİRKETİN ADI *** |
|---|
| FİŞ CİNSİ (M/O/T).....<Mahsup<br>FİŞ NUMARASI.....<15<br>FİŞ TARİHİ .....<15 Haziran 1991 |
| FİŞ SIRA NUMARASI <2> |
| HESAP NUMARASI < ><br>BORÇ/ALACAK KODU <><br>HESAP TUTARI < ><br>AÇIKLAMA <116 No'lu Fatura ile > |
| |
| Ç-ÇIK E-EVET H-HAYIR <> |

Yukarıdaki boşluklara mahsup fişinin ikinci borç ayağına ait aşağıdaki bilgiler yazılacaktır.

Hesap numarası: 500 01 006

Borç/alacak kodu: B

Hesap tutarı: 4.000.000.-

Bundan sonra ENTER (gönderme) tuşuna basılarak hesap adının (F malı satış hesabı) otomatik olarak bilgisayardan ekrana gelmesi sağlanır. Böylece verdiğimiz numara ile hesap adının doğruluğu kontrol edilmiş olur.

Kontrolda doğruluk sağlandıktan sonra klavyede E harfine basılarak fişin bilgisayar içindeki dosyaya yazılması sağlanır.

| *** ŞİRKETİN ADI veya ÜNVANI *** |
|---|
| FİŞ CİNSİ .....<Mahsup<br>FİŞ NUMARASI.....<15<br>FİŞ TARİHİ .....<15 Haziran 1991 |
| FİŞ SIRA NUMARASI <2> |
| HESAP NUMARASI < 500 01 006 ><br>BORÇ/ALACAK KODU <B ><br>HESAP TUTARI <4 000 000 00 ><br>AÇIKLAMA <116 No'lu Fatura ile > |
| HESAP ADI <F MALI SATIŞ HESABI |
| Ç-ÇIK E-EVET H-HAYIR <E> |

Bundan sonra yine E harfine basıldıktan sonra ekranda yeni bir mahsup fişi görüntüsü 3 sıra numarası, tarih ve açıklama ile birlikte yer alacaktır.

| *** ŞİRKETİN ADI *** |
|---|
| FİŞ CİNSİ (M/O/T).....<Mahsup<br>FİŞ NUMARASI.....<15<br>FİŞ TARİHİ .....<15 Haziran 1991 |
| FİŞ SIRA NUMARASI <3> |
| HESAP NUMARASI < ><br>BORÇ/ALACAK KODU < ><br>HESAP TUTARI < ><br>AÇIKLAMA <116 No'lu Fatura ile > |
| |
| Ç-ÇIK E-EVET H-HAYIR <E> |

Yukarıdaki boşluklara mahsup fişinin birinci alacak ayağındaki aşağıdaki bilgiler yazılır.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

Hesap numarası: 230 01 006
Borç/alacak kodu: A
Hesap tutarı: 4.000.000.-

Bundan sonra ENTER (gönderme) tuşuna basılarak hesap adının (F) malı stok hesabı otomatik olarak bilgisayardan ekrana gelmesi sağlanır. Böylece verdiğimiz numara ile hesap adının doğruluğu kontrol edilmiş olur.

Kontrolda doğruluk sağlandıktan sonra klavyede E harfine basılarak fişin bilgisayar içindeki dosyaya yazılması sağlanır.

| *** ŞİRKETİN ADI *** |
|---|
| FİŞ CİNSİ .....<Mahsup<br>FİŞ NUMARASI.....<15<br>FİŞ TARİHİ .....<15 Haziran 1991 |
| FİŞ SIRA NUMARASI <3> |
| HESAP NUMARASI < 230 01 006 ><br>BORÇ/ALACAK KODU <A ><br>HESAP TUTARI <4 000 000 00 ><br>AÇIKLAMA <116 No'lu Fatura ile > |
| HESAP ADI <F MALI STOK HESABI |
| Ç-ÇIK E-EVET H-HAYIR <E> |

Bundan sonra E harfine basıldıktan sonra ekranda yeni bir mahsup fişi görüntüsü 4 sıra numarası, tarih ve açıklama ile birlikte yer alacaktır.

| *** ŞİRKETİN ADI *** |
|---|
| FİŞ CİNSİ .....<Mahsup<br>FİŞ NUMARASI.....<15<br>FİŞ TARİHİ .....<15 Haziran 1991 |
| FİŞ SIRA NUMARASI <4> |
| HESAP NUMARASI < ><br>BORÇ/ALACAK KODU < ><br>HESAP TUTARI < ><br>AÇIKLAMA <116 No'lu Fatura ile > |
| |
| Ç-ÇIK E-EVET H-HAYIR <> |

Yukarıdaki boşluklara mahsup fişinin ikinci alacak ayağındaki aşağıdaki bilgiler yazılır.

Hesap Numarası: 500 .01.006

Borç/alacak kodu: A

Hesap tutarı: 5.000.000.-

Bundan sonra ENTER (gönderme) tuşuna basılarak hesap adının (F Malı Satış Hesabı) otomatik olarak bilgisayardan ekrana gelmesi sağlanır. Böylece, verdiğimiz numara ile hesap adının doğruluğu kontrol edilmiş olur.

Kontrolda doğruluk sağlandıktan sonra klavyede E harfine basılarak fişin bilgisayar içindeki dosyaya yazılması sağlanmış olur.

| *** ŞİRKETİN ADI *** | |
|---|---|
| FİŞ CİNSİ ..... | <Mahsup |
| FİŞ NUMARASI..... | <15 |
| FİŞ TARİHİ ..... | 15 Haziran 1991 |
| FİŞ SIRA NUMARASI <4> | |
| HESAP NUMARASI | < 500 01 06 > |
| BORÇ/ALACAK KODU | <A > |
| HESAP TUTARI | <5 000 000 00 > |
| AÇIKLAMA | <116 No'lu Fatura ile > |
| HESAP ADI | <F MALI SATIŞ HESABI |
| Ç-ÇIK E-EVET H-HAYIR <E> | |

Bundan sonra yani E harfine basıldıktan sonra ekranda yeni bir mahsup fişi görüntüsü 5 numara ile yer alacaktır. Ancak bizim elle hazırladığımız mahsup fişindeki bütün işlemler bilgisayara girildiği için artık 5 sıra numaralı fişi kullanmamıza gerek kalmamıştır. Bu amaçla Ç (çık) tuşuna basılarak 5 sıra numaralı görüntünün kaybolması sağlanır. Bunun yerine otomatik olarak boş menü gelir. Ancak bu boş menüde kontrol amacıyla bir önceki fişin toplamları bulunur. Daha önce de görüldüğü gibi yeni kayıtlara bu toplamlar yansımaz.

Şimdi de elle kesilmiş fişleri kullanmadan belgeler üzerine ilgililer tarafından, ilgili belgenin gerektirdiği hesap numarası yazılarak fişleri bilgisayardan almaya ait çalışmalar üzerinde durulacaktır.

Önce ödeme işlemlerine ait kayıtlar ele alınacaktır.

21.6.1991 tarihinde muhasebeye aşağıdaki belgeler gelmiştir.

1- 815 nolu fatura ile (xxx) firmasından 15.000 kg A malı 20.000.- lira satış fiatı ile satın alınmış ve tutarı olan 300.000.000.- liraya 30.000.000.- lira katma değer vergisi eklenerek 330.000.000., lira ödenmiştir.

2- 552 nolu fatura ile (AXY) Firmasından 10.000. kg C malı 25.000- lira satış fiatı ile satın alınmıştır. Tutarı olan 250.000.000.- liraya 25.000.000.- katma değer vergisi ilave edilerek 275.000.000., lira ödenmiştir.

3- 683 nolu fatura ile Marmara Petrol firmasından 715. nolu fatura ile 8450 litre kalorifer yakıtı 974 liradan 7.348.482.- liraya satın alınmış bunun için 881,818 lira KDV ile birlikte 8.230.300.- lira ödenmiştir.

4- Elektrik faturasında elektrik giderleri olarak 2.279.138.- lira tahakkuk etmiş buna 373.497.- lira KDV eklenerek 2.552.635.- lira ödenmiştir.

5- İş Bankasına 25.000.000.- lira yatırılmıştır.

6- Alacaklı Firmalardan Ali Yılmaz ve Ortakları Firmasına borcumuza karşılık 12.000.000.- lira ödenmiştir.

7- Oyal Zarf Ticarethanesinden 2.000 adet zarf alınmış 320.000.- lira bedele % 12 KDV 38.400.- lira eklenerek 358.400.- lira ödenmiştir.

8- Boş kap depozitosu olarak Halil Gürkan' Firmasına 2.500.000.- lira ödenmiştir.

9- Ender Marketten temizlik süngeri alınmış 4269 no'lu fatura ile malzeme bedeli olarak 21.420.- lira % 12 KDV olarak 2580 lira toplam 24.000- lira ödenmiştir.

Açıklamalarını yazdığımız belgeler aşağıya çıkarılmıştır.

Önce belgeleri birer birer ele alarak bilgisayara girmek için üzerlerine gerekli numaralar yazılacaktır.

İlk olarak 815 numaralı faturayı ele alalım. Bu fatura 300.000.000.- liralık bir mal alış faturasıdır. Alınan mal (A) malıdır. (A) malı 230 00 000 Mal Stok hesabı ile 230 01 000 Merkezdeki malları ara hesabının 23001001 sonuncu tali hesabıdır. Faturanın üzerine sadece sonunca tali hesap numarası olan 230 10 001 yazmakla yetineceğiz. Çünkü bu numara bilgisayara girildiği zaman, bilgisayar hem sonuncu tali hesaba, hem ara hesaba, hem de ana hesaba yani, büyük deftere kayıt yapmaktadır.

Aynı fatura üzerinde 36.000.000.- Katma Değer Vergisi vardır ki bu da 800 00 000 borçlu tranzituar ana hesabının 800 08 000 numaralı indirilecek (ödenen) Katma Değer Vergisi sonunucu tali hesabını ilgilendirmektedir. Biz sadece sonuncu tali hesabının numarasını yazmakla yetiniyoruz. Bu numara bilgisayara girilince hem yardımcı hesaba, hem de büyük deftere kayıt yapılmış olacaktır.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

(XXX) A.Ş.

**FATURA**
No. 815

TARİH: 20.6.1991

ANKARA CAD. NO. 44 CAĞALOĞLU - İSTANBUL

| AÇIKLAYICI BİLGİLER | | Kg. | Fiatı | TUTARI |
|---|---|---|---|---|
| A MALI | | 15.000.- | 20.000.- | 300.000.000.- |
| 230 01 001 | 300.000.000.- | | | |
| 800 08 000 | 36.000.000.- | | | |
| | Toplam | | | 300.000.000.- |
| | KDV | | | 36.000.000.- |
| | | | | 336.000.000.- |

Şimdi 552 numaralı faturayı ele alalım. Aşağıda görüldüğü gibi bu fatura ile 250.000.000.- liralık c malı alınmıştır. C malının hesap planındaki sonuncu tali hesap numarası 230 01 003 tür, bu nedenle faturanın alış bedelinin yanına bu numara yazılmıştır. Bu numara bilgisayara girildiği zaman yukarıda belirttiğimiz gibi hem sonuncu tali hesaba, hem ara hesaba, hem de ana hesaba (büyük defter) kayıt yapılmış olacaktır. 30.000.000.- liralık Katma Değer Vergisi de bulunan önceki faturada olduğu şekilde 800 08 000 numaralı hesaba giriş yapılacaktır.

(AXY) A.Ş.

**FATURA**
No. 552

TARİH: 20.6.991

ATATÜRK CAD. NO. 44 CAĞALOĞLU - İSTANBUL

| AÇIKLAYICI BİLGİLER | | Kg. | Fiatı | TUTARI |
|---|---|---|---|---|
| C MALI | | 10.000.- | 25.000.- | 250.000.000.- |
| 230 01 003 | 250.000.000.- | | | |
| 800 08 000 | 30.000.000.- | | | |
| | Toplam | | | 250.000.000.- |
| | KDV | | | 30.000.000.- |
| | | | | 280.000.000.- |

Aşağıda görülen 683 numaralı fatura bir gider faturasıdır. 400 00 000 numaralı genel giderler hesabı ile 400 08 002 numaralı ısıtma ve aydınlatma giderleri sonuncu tali hesaplarını ilgilendirmektedir. Esas gider tutarı olan 7.348.482.- lira bilgisayara sadece 400 08 002 numaralı hesaba girilmekle hem tali hesap, hem de ana hesaba giriş yapılmış olur. Katma Değer Vergisi tutarı olan 881.818 .lira ise yukarıdaki faturalardaki gibi 800 08 000 hesaba giriş yapılacaktır.

(MARMARA Petrol)

**FATURA**
No. 683

TARİH: 20.6.991

KEMAL PAŞA CAD. NO: 19/2 AKSARAY-İSTANBUL

| AÇIKLAYICI BİLGİLER | | Kg. | Fiatı | TUTARI |
|---|---|---|---|---|
| Kalorifer Yakıtı | | 8450.- | 974.- | 7.348.482.- |
| 400 08 002 | 7.348.482.- | | | |
| 800 08 000 | 881.818.- | | | |
| | Toplam | | | 7.348.482.- |
| | KDV | | | 881.818.- |
| | | | | 8.230.300.- |

Aşağıda görülen elektrik faturası elektrik harcaması ile vergileri ve sayaç kirası toplamı 2.279.138.- liradır. Bu toplam da ısıtma ve aydınlatma giderleri olduğu için yukarıdaki faturada olduğu gibi bilgisayarda 400 08 002 hesaba 2.279.138.- lira 800 08 000 hesaba da (K.D.V. Hesabı) 273.497.- lira giriş yapılacaktır.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

İSTANBUL ELEKTRİK
DAĞITIM MÜESSESESİ

FATURA NO: 02-12634-1

V.U.K. YÖNETMELİK HÜKÜMLERİNE
TABİ DEĞİLDİR BEYOĞLU V.D. 8339850041

| TESİSAT NO | KARNE | SIRA | KOD | BİRİM F. | ZAM YÜZD. | TAH. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 59326 | 18030 | 55 | 25 | 263.00 | | 088 |

| OKUMA TARİHLERİ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 11 | 5 | 91 | 7 | 6 | 91 |

'X' A.Ş.
NÜZHETİYE CAD. NO: 11 EMİNÖNÜ

| | | AKTİF SAYAÇ | AKTİF SAYAÇ | REAKTİF SAYAÇ |
|---|---|---|---|---|
| SAYAÇ NO | | 177177 | | 176847 |
| SAYAÇ İŞARETİ | SON | 2519 | | 776 |
| | EVVEL | 2244 | | 738 |
| İŞARET FARKI | | 275 | | 38 |
| REDİKTÖR ÇAR. | | 30,0 | 0,0 | 30,0 |

UNP. KOD: 630

| | |
|---|---|
| AKTİF Kwh | 8250 |
| REAKTİF KVArh | 1140 |

| SÖZLEŞME GÜCÜ | ÇEKİLEN GÜÇ | GÜÇ AŞIMI | ASGARİ TAAHHÜT |
|---|---|---|---|
| 75.000 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| GÜNDÜZ | | | |
| GECE | | | |
| PUANT | | | |

| | |
|---|---|
| TOP. TÜK. BEDELİ | 2.169.750,00.- |
| GÜÇ BEDELİ | |
| GÜÇ AŞIMI | |
| SAYAÇSIZ REAKTİF | |
| SAYAÇLI REAKTİF | |
| BELEDİYE VERGİSİ | 108.487,50.- |
| SAYAÇ KİRASI | 900,50.- |
| ŞUBE KİRASI | |
| | 2.279.138.- |
| | |
| YÜKSEK GERİLİM TENZ. | |
| MUHTELİF TENZİLAT | |
| MUHTELİF İLAVE | |
| K.D.V. | 273.497,00.- |
| ÖDENEN MEBLAĞ | 2.552.635,00.- |

İBRAZ TARİHİ : İşbu fatura bedeli veznelerimiz veya yetkili bankalar tarafından özel kaşe basılıp imzalanarak tahsil edilmesi halinde geçerlidir.

400 08 002 2.279.138.-

800 08 000 273.497.-

SON ÖDEME TARİHİ :
ÖDENDİĞİ TARİH : 20.6.1991
BORDRO NO. :
VEZNEDAR İMZASI :

Aşağıda İş Bankası Sirkeci Şubesine yatırılan 25.000.000.- lira ya ait makbuz görülmektedir. İş Bankası Sirkeci şubesinin sonuncu tali hesabı hesap planımızda 220 01 002 olduğundan makbuz üzerine bu numara yazılacaktır. Bilgisayara giriş yapan kişi bu numaraya 25.000.000.- lira giriş yapmakla hem bilgisayara, hem sonuncu tali hesap olan Sirkeci Şubesi hesabına, hem de ana hesap olan 220 00 000 numaralı bankalar ana hesabına kayıt yapmış olacaktır.

No: 10863

İŞ BANKASI
SİRKECİ ŞUBESİ

**MAKBUZ**

Tarih: 20/6/1991

| Parayı veren : X Şirketi | Lira | Kr. |
|---|---|---|
| 275870-114 Hesaba yatırılan 220 01 002 | 25.000.000.- | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Yalnız Yirmibeş milyon TL. alındı. | 25.000.000.- | |

Yetkili İmzalar

Ali Yılmaz ve Ortakları Firmasına olan borcumuza karşılık 12.000.000.- lira ödenmiş ve aşağıdaki makbuz alınmıştır. Hesap planımızda Ali Yılmaz 310 00 000 numaralı Alacaklılar ana hesabı ile 310 03 000 numaralı Satıcılar ara hesabının 310 03 001 sonuncu tali hesabında yer almaktadır.

Daha önce de belirtildiği gibi; bilgisayara giriş yapmak için 310 03 001 numarası ile 12.000.000.- yazmak yeterlidir. Bu numaradaki hesabın ismini bilgisayar kendiliğinden bulur ve vereceği fişe bu ismi yazar. Ayrıca ana hesap ile ara hesaplara da gereken kayıtları otomatik olarak yazar.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

No: 086

ALİ YILMAZ
ve
ORTAKLARI

**MAKBUZ**

Tarih: 20/6/1991

| Parayı veren : X Firması | Lira | Kr. |
|---|---|---|
| Hesaba mahsuben 310 03 001 | 12.000.000.- | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Yalnız Oniki milyon TL. alındı. | 12.000.000.- | |

Yetkili İmzalar

Aşağıdaki 58885 numaralı faturanın bir kırtasiye faturası olduğu görülmektedir. Bu nedenle malzeme bedeli olan 320.000.- lira 400 00 000 genel giderler ana hesabının 400 08 001 kırtasiye ve basılı evrak sonuncu tali hesabına kaydedilmesi gerekir. Ancak daha önce belirtildiği gibi sadece sonuncu tali hesap olan 400 08 001 numara ile bilgisayara giriş yapılacaktır. Ayrıca Katma Değer Vergisi olan 38.400.- lirada daha önce olduğu gibi 800 08 000 numara ile bilgisayara girilecektir.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

'X' A.Ş.
Nüzhetiye Cad.
No 11
İSTANBUL

**FATURA**
Fiş No. 94634

Hocapaşa V.D. 9489860014

İstanbul, 16/5/1991

| MAL KODU | C İ N S İ | BR | MİKTARI | FİATI | TUTARI |
|---|---|---|---|---|---|
| | 16 x 23 | 1d | 2.000 | 160.- | 320.000.- |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | 400 08 001 | | 320.000 | | |
| | 800 08 000 | | 34.400 | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

*Yalnız Üçyüzellisekizbindörtyüz TL.dır.*

| | |
|---|---|
| *Toplam* | 320.000.- |
| *İskonto* | |
| *%12* | 38.400.- |
| *G. Toplam* | 358.400.- |

Halil Gürkan Müessesesine 63 nolu makbuz karşılığı 2.500.000.- lira boş kap depozitosu yatırılmıştır. Depozitolar, hesap planımızda 320 00 000 numaralı geçici borçlular ana hesabı ile 320 04 000 verilen depozitolar ara hesabında yer almaktadır. Halil Gürkan ise, bu ara hesabın 320 04 001 numaralı sonuncu tali hesabıdır.. Bu sonuncu tali hesap ile 2.500.000.- lira bilgisayara girilecektir.

No: 63

HALİL GÜRKAN

**MAKBUZ**

Tarih: 20/6/1991

| Parayı veren : X Firması | Lira | Kr. |
|---|---|---|
| Boş kap depozitosu olarak ödenen | 2.500.000.- | |
| 320 04 001 | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Yalnız İki milyon beşyüzbin TL. alındı. | 2.500.000.- | |

Yetkili İmzalar

Ender Marketten 4269 nolu fatura ile temizlik malzemesi alınmış ve 21.420.- lira malzeme bedeli 2.580 lira da Katma Değer Vergisi ödenmiştir. 21.420.- lira 400 08 003 numaralı temizlik malzemesi giderleri sonuncu tali hesabına 2.580.- lira da indirilecek (ödenen) Katma Değer Vergisi sonuncu tali hesabına bilgisayarda giriş yapılacaktır. Daha önce belirtildiği gibi bilgisayar bu işlemleri ana hesaplara da otomatik olarak alacaktır.

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

**ENDER MARKET**

*Ender ARKUN*
**Atatürk Cad. No. 44**
**Tel : 1149 - DALAMAN**

FATURA
SERİ A-1

Dalaman V. D. H. No. Ga. 2562

No 4269

"X" A.Ş. Nüzhetiye Cad. No: 11 İSTANBUL
Müşteri V. Dairesi Hocapaşa Hesap No. 9489560014

22/03/1991

| CİNSİ | Miktarı | Birim Fiyatı Lira | K. | Tutarı Lira | K. |
|---|---|---|---|---|---|
| Skoçbrayt Sünger | 12 | 1.785.- | | 21.420.- | |
| % 12 | | | | | |
| | | 400 08 003 | | 21.420.- | |
| | | 800 08 000 | | 2.580.- | |

Basım Yeri : Serkan Matbaası
Dalaman V. D. H. No. Ga. 3585
Basım Yılı : 1988

| | |
|---|---|
| TOPLAM | 21.420.- |
| % 12 KDV | 2.580.- |
| G. TOPLAM | 24.000.- |

Yalnız Yirmidörtbin TL.dır.

Buraya kadar belgelerin borç tarafındaki işlemler gözden geçirilmiştir. Her bilginin karşısındaki ödeme olduğu için, bütün bu borçlu hesapların karşısında, kasa hesabı vardır.

Hesap planımızda kasa hesabı 200 00 000 numara ile görülmektedir. Bu konunun başında da belirttiğimiz gibi bilgisayarlarda sadece ana hesapla çalışmak mümkün olmadığından kasa için bir de 200 01 000 kasa tali hesabı açmak ve bu tali hesaba bütün günlük ödemeleri alacak yazmak gerekir. Bu işlem iki şekilde yapılabilir.

Birinci şekil: Bugünkü ödemelere ait bütün belgelerin toplamı bir defada 200 01 000 hesaba alacak yazılarak bilgisayara girilmek.

İkinci şekil ise her belge için yukarıda belirtilen şekiller de borç kaydı yapılırken bir de her defasında 200 01 000 kasa yardıma hesabına alacak yazacak şekilde bilgisayara girilmek.

Bu uygulamada ikinci şekil tercih edildiğinden her defasında kasaya alacak yazılmıştır.

Bu şekilde bilgisayardan yani bilgisayarın çıkış ünitesi olan Printer'den aşağıdaki ödeme fişleri alınmıştır. Bu ödene fişleri belgeler ile bir defa daha kontrol edildikten sonra belgelerle birlikte saklanmak üzere 20.6.1991 tarihli dosyaya kaldırılır.

(X) A.Ş.

Kayıt No. 0/000001
Tarih : 20.06.91

KASA
TEDİYE FİŞİ

| HESAP NO | HESAP ADI | BORÇ | ALACAK |
|---|---|---|---|
| 230 01 001 | A MALI STOK HESABI | 300,000,000.00 | |
| 800 08 000 | İNDİRİLECEK KDV HESABI | 36,000,000.00 | |
| 200 01 000 | MERKEZ KASA HESABI | | 336,000,000.00 |
| | FİŞ TOPLAMLARI: | 336,000,000.00 | 336,000,000.00 |

AÇIKLAMALAR

815 NOLU FATURA GEREĞİ
815 NOLU FATURA GEREĞİ
815 NOLU FATURA GEREĞİ

(X) A.Ş.

Kayıt No. 0/000002
Tarih : 20.06.91

KASA
TEDİYE FİŞİ

| HESAP NO | HESAP ADI | BORÇ | ALACAK |
|---|---|---|---|
| 230 01 001 | A MALI STOK HESABI | 250,000,000.00 | |
| 800 08 000 | İNDİRİLECEK KDV HESABI | 30,000,000.00 | |
| 200 01 000 | MERKEZ KASA HESABI | | 280,000,000.00 |
| | FİŞ TOPLAMLARI: | 280,000,000.00 | 280,000,000.00 |

AÇIKLAMALAR

552 NOLU FATURA GEREĞİ
552 NOLU FATURA GEREĞİ
552 NOLU FATURA GEREĞİ

(X) A.Ş.

Kayıt No. 0/000003
Tarih : 20.06.91

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

KASA
TEDİYE FİŞİ

| HESAP NO | HESAP ADI | BORÇ | ALACAK |
|---|---|---|---|
| 400 08 002 | ISITMA VE AYDINLATMA GİDERLERİ | 7,348,482.00 | |
| 800 08 000 | İNDİRİLECEK KDV HESABI | 881,818.00 | |
| 200 01 000 | MERKEZ KASA HESABI | | 8,230,300.00 |
| | FİŞ TOPLAMLARI: | 8,230,300.00 | 8,230,300.00 |

AÇIKLAMALAR

683 NOLU FATURA GEREĞİ
683 NOLU FATURA GEREĞİ
683 NOLU FATURA GEREĞİ

(X) A.Ş.

Kayıt No. 0/000004
Tarih : 20.06.91

KASA
TEDİYE FİŞİ

| HESAP NO | HESAP ADI | BORÇ | ALACAK |
|---|---|---|---|
| 400 08 002 | ISITMA VE AYDINLATMA GİDERLERİ | 2,279,138.00 | |
| 800 08 000 | İNDİRİLECEK KDV HESABI | 273,497.00 | |
| 200 01 000 | MERKEZ KASA HESABI | | 2,552,635.00 |
| | FİŞ TOPLAMLARI: | 2,552,635.00 | 2,552,635.00 |

AÇIKLAMALAR

02-12634-1 NOLU TEK FATURASI GEREĞİ
02-12634-1 NOLU TEK FATURASI GEREĞİ
02-12634-1 NOLU TEK FATURASI GEREĞİ

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

(X) A.Ş.

Kayıt No. 0/000005
Tarih : 20.06.91

**KASA**
**TEDİYE FİŞİ**

| HESAP NO | HESAP ADI | BORÇ | ALACAK |
|---|---|---|---|
| 220 01 002<br>200 01 000 | İŞ BANKASI SİRKECİ ŞUBESİ<br>MERKEZ BANKA HESABI | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| | FİŞ TOPLAMLARI: | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |

AÇIKLAMALAR

275870-114 HESABA YATIRILAN
275870-114 HESABA YATIRILAN

(X) A.Ş.

Kayıt No. 0/000006
Tarih : 20.06.91

**KASA**
**TEDİYE FİŞİ**

| HESAP NO | HESAP ADI | BORÇ | ALACAK |
|---|---|---|---|
| 310 03 001<br>200 01 000 | Ali Yılmaz ve Ortakları<br>Merkez Kasa Hesabı | 12,000,000.00 | 12,000,000.00 |
| | FİŞ TOPLAMLARI: | 12,000,000.00 | 12,000,000.00 |

AÇIKLAMALAR

HESABA MAHSUBEN
HESABA MAHSUBEN

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

(X) A.Ş.

Kayıt No. 0/000007
Tarih : 20.06.91

KASA
TEDİYE FİŞİ

| HESAP NO | HESAP ADI | BORÇ | ALACAK |
|---|---|---|---|
| 400 08 002 | KIRTASİYE VE BASILI EVRAK GİDER. | 320,000.00 | |
| 800 08 000 | İNDİRİLECEK KDV HESABI | 38,400.00 | |
| 200 01 000 | MERKEZ KASA HESABI | | 358,400.00 |
| | FİŞ TOPLAMLARI: | 358,400.00 | 358,400.00 |

AÇIKLAMALAR

OYAL A.Ş.NIN 5885 NOLU FATURASI
OYAL A.Ş.NIN 5885 NOLU FATURASI
OYAL A.Ş.NIN 5885 NOLU FATURASI

(X) A.Ş.

Kayıt No. 0/000008
Tarih : 20.06.91

KASA
TEDİYE FİŞİ

| HESAP NO | HESAP ADI | BORÇ | ALACAK |
|---|---|---|---|
| 320 04 001 | HALİL GÜRKAN | 2,500,000.00 | |
| 200 01 000 | MERKEZ KASA HESABI | | 2,500,000.00 |
| | FİŞ TOPLAMLARI: | 2,500,000.00 | 2,500,000.00 |

AÇIKLAMALAR

BOŞ KAP DEPOZİTOSU OLARAK ÖDENEN
BOŞ KAP DEPOZİTOSU OLARAK ÖDENEN

(X) A.Ş.

Kayıt No. 0/000009
Tarih : 20.06.91

KASA
TEDİYE FİŞİ

| HESAP NO | HESAP ADI | BORÇ | ALACAK |
|---|---|---|---|
| 400 08 003 | TEMİZLİK MALZEMESİ MADDELERİ | 21,420.00 | |
| 800 08 000 | İNDİRİLECEK KDV HESABI | 2,580.00 | |
| 200 01 000 | MERKEZ KASA HESABI | | 24,000.00 |
| | FİŞ TOPLAMLARI: | 24,000.00 | 24,000.00 |

AÇIKLAMALAR

ENDER MARKET'İN 4269 NOLU FATURASI
ENDER MARKET'İN 4269 NOLU FATURASI
ENDER MARKET'İN 4269 NOLU FATURASI

| | BORÇ | ALACAK |
|---|---|---|
| KASA : | .00 | 666,665,335.00 |
| DİĞER HESAPLAR : | 666,665,335.00 | .00 |
| YEVMİYE TOPLAMI : | 666,665,335.00 | 666,665,335.00 |

Tahsil işlemleri içinde aynı şekilde hareket edilir. Yani, Kasa hesabının borcuna karşılık çeşitli belgelere göre çeşitli hesaplara alacak yazarak bilgisayara giriş yapılır ve o günkü fişlerin dökümü bilgisayarın çıkış ünitesi olan Printer'den elde edilir.

Mahsup işlemleri de doğrudan doğruya belgelerden girilerek Printer'den mahsup fişi alınmaktadır.

Çıkış Unitesi olan Printer'den elde edilebilecek bilgiler şöyle özetlenebilir.

1) Günlük tahsil ödeme ve mahsup fişleri.
2) Aylık, yıllık büyük defter mizanları.
3) Yardımcı hesapların dökümleri ve bakiyeleri.
4) Yardımcı hesapların ara hesaplara göre bölümlenecek dökümleri.
5) Satışlara ait faturalar.
6) Stok hesaplarının devamlı izlenmelerine ait dökümler. Azami ve asgari stok seviyelerinin izlenmesi.
7) Ücret bordroları. Bilgisayar, önceden bilgisayara verilen ve personelin adı, ücretleri ve bunlardan yapılacak kesintilerin miktarına ait bilgilere göre bordroyu otomatik olarak hazırlayarak Printerden her şahsın durumunu gösteren zarflar ile, bir de işletmede personelin imzalaması için ikinci nüsha olarak kalmak üzere vermektedir.

Örnek olarak bir kişiye ait bordro örneği aşağıya çıkarılmıştır.

| Dep. No. | Sicil No. | A D I S O Y A D I | Sigorta Sicil No. | Ver. Grubu | Sig. % | AYLIK ÜCRET | GÜN | GÜN TUTAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | 006 | YASEMİN ÇAVAŞ | 17158285 | A | 14 | 750,000.00 | 30 | 750,000.00 |

| FAZLA MESAİ ÜCRETİ | | FAZLA GÜN | ÇALIŞMA ÜCRETİ | TOPLAM FAZLA ÇALIŞMA ÜCRETİ | PRİM | YEMEK | ÇOCUK ZAMMI |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Saat | Tutar | Saat/Gün | Tutar | | | | |
| 20 | 99,999.00 | 2 | 50,000.00 | 149,999.00 | | 1,600.00 | |

| (+) DİĞER 1 | (+) DİĞER 2 | TOPLAM BRÜT | KESİLEN SİGORTA | | GELİR VERGİSİ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | MATRAH | PRİM | MATRAH | VERGİ |
| | | 901,599.00 | 899,999.00 | 125,999.86 | 703,600.00 | 175,900.00 |

| DAMGA PULU | İCRA | TAKSİTLİ BORÇ | GAZETECİLER CEMİYETİ | GAZETECİLER SENDİKASI | BASIN İLAN | SPOR YAZARLARI | (-) DİĞER 1 | (-) DİĞER 2 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3,606.0 | | 25,000.00 | | | | | 35,999.00 | |

| KESİNTİLER TOPLAMI | ÖDENECEK NET | İMZA | BORDRONUN AİT OLDUĞU AY-YIL | BORDRONUN NEVİ | TOPLAM VERGİ MATRAHI | TOPLAM VERGİ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 366,504.86 | 535,094.14 | | 28 EYLÜL 90 | ÜCRET | 5,545,200 | 1,386,300 |

ANADOLU ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

İşletmede çalışan bütün personelin yukarıdaki gibi bir bordro hesabı olacaktır. Buradaki bilgilerin çeşitli hesaplara ait olan kısımları, bilgisayar tarafından otomatik olarak ilgili ana ve tali hesaplara atılacak, ayrıca Printer'den hangi hesaplara atıldığına ilişkin ve bütün hesapların tutarı kadar bir ödeme fişi ile kesintiler kadar bir tahsil fişi alınarak dosyalanacaktır.

| | KASA<br>ÖDEME FİŞİ | | Tarih : 30.6.1991<br>No. 1 |
|---|---|---|---|
| 400 01 001 | Ücretler | 11.800.400.- | |
| 400 01 002 | Fazla Mesai | 1.287.000.- | |
| 200 01 000 | Kasa | | 13.087.400.- |
| | Toplam | 13.087.400.- | 13.087.400.- |

| | KASA<br>TAHSİL FİŞİ | | Tarih : 30.6.1991<br>No. 1 |
|---|---|---|---|
| 200 01 000 | KASA | 4.694.047.- | |
| 330 02 001 | Ödenecek Gelir Vergisi | | 2.324.565.- |
| 330 02 002 | Ödenecek Damga Vergisi | | 52.342.- |
| 330 03 002 | Ödenecek Tasarruf Fonu | | 514.920.- |
| 330 01/000 | Ödenecek Sigorta Primi | | 1.802.220.- |
| | | 4.694.047.- | 4.694.047.- |

Ayrıca bilgisayar tarafından işverene ait sigorta hissesi ile konut fonu ve tasarruf fonu tutarları otomatik olarak hesaplanarak ilgili ana ve tali hesaplara atılacaktır. Bu hesaplara ait mahsup fişi de bilgisayarın çıkış ünitesinden alınarak dosyalanacaktır.

| | MAHSUP<br>FİŞİ | | Tarih : 30.6.1991<br>No. 1 |
|---|---|---|---|
| 400 02 001 | Sosyal Sigorta İşveren Hissesi | 2.520.235.- | |
| 400 02 002 | Tasarruf Fonu İşveren Hissesi | 772.380.- | |
| 400 02 003 | Konut Edindirme Yardımı | 1.276.500.- | |
| 330 03 002 | Ödenecek Tasarruf Fonu | | 772.380.- |
| 330 03 003 | Ödenecek Konut Fonu | | 1.276.500.- |
| 330 04 000 | Ödenecek Sigorta | | 2.510.235.- |
| | | 4.559.115.- | 4.559.115.- |

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

# YARARLANILAN KAYNAKLAR

DURMUŞ, Ahmet Hayri: Muhasebe Organizasyonu Ders Notu, İstanbul 1982

ERKURAL, Kenan: Muhasebe Organizasyonu, Nihad Sayar Yayın ve Yardım Vakfı Yayınları, İstanbul 1979

ERKURAL, Kenan: Muhasebe, Prensipler ve Uygulama, Nihad Sayar Yayın ve Yardım Vakfı Yayınları, İstanbul 1988

ÖZASLAN, İsmail: Muhasebenin Teknik Yapısı, Nihad Sayar Yayın ve Yardım Vakfı Yayınları, İstanbul 1984

SERMAYE PİYASASI MEVZUATI: Sermayı Piyasası Kurulu Yayınları No 1, Ankara 1988

THACKER, J. Ronald: Introduction to Modern Accounting, Prentice-Hall Inc., USA, 1971

TÜRKİYE BANKALAR BİRLİĞİ TEK DÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ: Türkiye Bankalar Birliği Yayınları, No: 153

YAZICI, Mehmet: Muhasebe Tümlemleri ve Örgütlenmesi, Nihad Sayar Yayın ve Yardım Vakfı Yayınları, İstanbul 1990

MARMARA ÜNİVERSİTESİ YAYINEVİ

ISBN: 975 - 400 - 051 - 4

MARMARA ÜNİVERSİTESİ
TEKNİK EĞİTİM FAKÜLTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
MATBAA BİRİMİNDE BASILMIŞTIR

İSTANBUL - 1991