

ORMAN GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
DÖNER SERMAYE

DETAYLI HESAP PLANI VE ORTAK YARDIMCI HESAPLAR

HESAP NO	Yardımcı 1	Yardımcı 2	Yardımcı 3	Yardımcı 4	HESAP ADI
1					DÖNEN VARLIKLAR
10					HAZIR DEĞERLER
100					KASA HESABI
	01				İşletme Kasası
102					BANKALAR HESABI
	01				Vadesiz Hesap
		01			Merkez Bankası
		02			T.C. Ziraat Bankası
		03			T. Vakıflar Bankası
		04			T. Halk Bankası
	02				Vadeli Hesap (Merkez)
		01			Merkez Bankası
		02			T.C. Ziraat Bankası
		03			T. Vakıflar Bankası
		04			T. Halk Bankası
103					VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HES.(-)
	01				Verilen Çekler
		01			T.C. Merkez Bankası
		02			T.C. Ziraat Bankası
		03			T. Vakıflar Bankası
		04			T. Halk Bankası
	02				Gönderme Emirleri
		01			T.C. Merkez Bankası
		02			T.C. Ziraat Bankası
		03			T. Vakıflar Bankası
		04			T. Halk Bankası
108					DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI
	01				Yoldaki paralar
		01			T.C. Merkez Bankası
		02			T.C. Ziraat Bankası
		03			T. Vakıflar Bankası
		04			T. Halk Bankası
12					TİCARİ ALACAKLAR
120					ALICILAR HESABI

	01			Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Alacaklar
	02			Özel Bütçe Kapsamındaki İdarelerden Alacaklar
	04			Mahalli İdarelerden Alacaklar
		01		Özel İdareler
		02		Belediyeler
	05			Sosyal Güvenlik Kurumundan Alacaklar
		01		Sosyal Güvenlik Kurumu
	06			KİT'ler den Alacaklar
		01		T.T.K
		09		Diğerleri
	07			Diğer Kamu Tüzel Kişilerden Alacaklar
		01		Türk Telekom
		02		T.C. Ziraat Bankası
		03		Türkiye Halk Bankası
		04		Türkiye Vakıflar Bankası
	09			Özel Sektör Şirketlerinden Alacaklar
		01		Mal Bedelleri
		02		Vade Faizleri
	11			Gerçek Kişilerden Alacaklar
		01		Mal Bedelleri
		02		Vade Faizleri
123				BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI
	01			T.C. Ziraat Bankası
		01		Satış Bedelleri
		02		Faiz Gelirleri
			01	Vade Faizleri
			02	Diğer Faizler
		03		Diğer Gelirler
		04		Gelir Dışı Tahsilatlar
			01	Teminatlar
			02	Diğerleri
		05		Kredi Kartı Taksitli Satışlarından Alacaklar
			01	1.Ay
			02	2.Ay
			03	3.Ay
			04	4.Ay
			05	5.Ay
			06	6.Ay
			07	7.Ay
			08	8.Ay
			09	9.Ay
			10	10.Ay
			11	11.Ay
			12	12.Ay
		06		Kredi Kartından Vadeli Alacaklar

	02			Türkiye Halk Bankası
		01		Satış Bedelleri
		02		Faiz Gelirleri
			01	Vade Faizleri
			02	Diğer Faizler
		03		Diğer Gelirler
		04		Gelir Dışı Tahsilatlar
			01	Teminatlar
			02	Diğerleri
		05		Kredi Kartından Taksitli Alacaklar
			01	1.Ay
			02	2.Ay
			03	3.Ay
			04	4.Ay
			05	5.Ay
			06	6.Ay
			07	7.Ay
			08	8.Ay
			09	9.Ay
			10	10.Ay
			11	11.Ay
			12	12.Ay
		06		Kredi Kartından Vadeli Alacaklar
	03			Türkiye Vakıflar Bankası
		01		Satış Bedelleri
		02		Faiz Gelirleri
			01	Vade Faizleri
			02	Diğer Faizler
		03		Diğer Gelirler
		04		Gelir Dışı Tahsilatlar
			01	Teminatlar
			02	Diğerleri
		05		Kredi Kartından Taksitli Alacaklar
			01	1.Ay
			02	2.Ay
			03	3.Ay
			04	4.Ay
			05	5.Ay
			06	6.Ay
			07	7.Ay
			08	8.Ay
			09	9.Ay
			10	10.Ay
			11	11.Ay
			12	12.Ay

		06			Kredi Kartından Vadeli Alacaklar
126					VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI
	01				Belediyelere verilen Depozitolar
	02				Elektrik Dağıtım Müesseselerine verilen Depozitolar
	03				Kamu Kurum ve Kuruluşlarına verilen Depozitolar
	09				Diğerleri
127					DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI
128					ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI
	01				Gerçek Kişiler
	02				Tüzel Kişiler
	09				Diğerleri
129					ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)
	01				Gerçek Kişiler
	02				Tüzel Kişiler
	09				Diğerleri
135					PERSONELDEN ALACAKLAR
	01				Personel ücretlerinden alacaklar
	02				Sayım Noksanlıklarından Doğan Personel Alacakları
	03				Personelden Alacaklara Yürütülen Faizler
	09				Personelden diğer Alacaklar
136					DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI
	01				Gerçek Kişilerden Alacaklar
		01			Alacağın Aslı
		02			Alacağın Faizi
	02				Tüzel kişilerden Alacaklar
		01			Alacağın Aslı
			01		Borçlu Müdürlükler
			02		Özel Bütçeye Ödenen Paralar (Merkez)
			03		Özel Bütçe Adına Ödenen Alacaklar
			04		DS. İşletmelerinden Alacaklar (Müdürlükler)
				01	OGM. DS. Muhasebe Şube Müdürlüğü
				02	OGM. DS. Merkez Şube Müdürlüğü
				03	Bölge Müdürlüğü İşletmeler Saymanlığı
				04	Yedek Parça Depo Müdürlüğü
				05	Orman İşletme Müdürlükleri
				09	Diğerleri
138					ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI
	01				Gerçek Kişiler
	02				Tüzel Kişiler
	09				Diğerleri
139					ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)
	01				Gerçek Kişiler
	02				Tüzel Kişiler
	09				Diğerleri
15					STOKLAR

150				İLK MADDE VE MALZEME HESABI
	01			Kırtasiye Malzemeleri Grubu
		01		Yazı Araçları
		02		Yazım, Çizim ve Ölçüm Araç ve Malzemeleri
		03		Kağıt Ürünler
		04		Yazıcı, Faksimile Cihazı, Fotokopi ve Baskı Makinesi Malzemeleri
		05		Kâğıt Tutturucuları, Tutkallar ve Bantlar
		06		Yazı Düzelticiler
		07		Küçük Kırtasiye Gereç ve Malzemeleri
		08		Bilişim Malzemeleri
	02			Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri Grubu
		01		Tek Kullanımlık Mutfak Eşyaları
		02		Servis ve Saklama Kapları
		03		Sofra Takımı ve Çatal Bıçak Takımı
		04		İçecek Servis Takımları
		05		Mutfak Araç ve Gereçleri
	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri Grubu
		01		İlaçlar ve Farmakolojik Ürünler
		02		Biyokimyasallar ve Gaz Maddeleri İçeren Kimyasallar
		03		Medikal Malzemeler
		04		Laboratuvar Malzemeleri
	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar Grubu
		01		Katı Yakıtlar
		02		Sıvı Yakıtlar
		03		Gaz Yakıtlar
		04		Yağlar ve Katkı Yağlar
		05		Kimyevi Maddeler
	05			Temizleme Ekipmanları Grubu
		01		Temizlik Malzemeleri
		02		Temizlik Araç ve Gereçleri
		03		Temizleme ve Dezenfeksiyon Solüsyonları
	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri Grubu
		01		Giyecekler
		02		Mefruşat Ürünleri
		03		Tuhafiye Malzemeleri
	07			Yiyecek Grubu
		01		Bakliyat
		02		Yağlar
		03		Sebze, Meyve, Yemiş ve Çekirdekler
		04		Un ve Unlu Gıdalar
		05		Baharat ve Çeşniler ile Çikolata ve Tatlandırıcılar
		06		Günlük Tüketilmesi Gereken Ürünler
		07		Etler ve Et Ürünleri
		08		Deniz Ürünleri

	08			İçecek Grubu
		01		Alkolsüz İçecekler
		02		Alkollü İçecekler
	10			Zirai Maddeler Grubu
		01		Tohum, Fideler, Filizler, Fidanlar ve Çiçek Tohumları
		02		Gübre, Bitki Gıdaları ve Bitki İlaçları
		03		Haşerelere Karşı Mücadele Ürünleri
		04		Hayvan Yetiştiriciliğinde Kullanılan Maddeler
		05		Çiçekler
	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri Grubu
		01		Küçük El Aletleri ve Gereçleri
		02		Tutturucular
		03		Kaplayıcılar
		04		Elektrik-Elektronik ve Aydınlatma Malzemeleri
		05		Ağaç Ürünleri
		06		Metal Ürünler
		07		Cam Ürünler
		08		Plastik Ürünler
		09		Karayolları ve Trafik Malzemeleri
		10		Kaynak Malzemeleri
	13			Yedek Parçalar Grubu
		01		Makineler ve Aletler Grubu Yedek Parçaları
		02		Cihazlar ve Aletler Grubu Yedek Parçaları
		03		Taşıtlar Grubu Yedek Parçaları
		04		Büro Makineleri Grubu Yedek Parçaları
		05		Su ve Sıhhi Tesisatı Yedek Parçaları
		99		Diğer Yedek Parçalar
	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri Grubu
		01		Otomobil Lastikleri
		02		Minibüs, Kamyonet Lastikleri
		03		Kamyon, Otobüs Lastikleri
		04		Traktör ve İş Makinesi Lastikleri
		05		Bisiklet Lastikleri
	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar Grubu
		01		Basılı Yayınlar
	16			Spor Malzemeleri Grubu
		01		Doğa Sporlarında Kullanılan Spor Malzemeleri
		02		Salon Sporlarında Kullanılan Spor Malzemeleri
		03		Saha Sporlarında Kullanılan Spor Malzemeleri
		99		Diğer Spor Malzemeleri
	17			Basınçlı Ekipmanlar
		01		Pompalar
	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler
		01		Hediye Amaçlı Alınan Taşınırlar
		02		Ödül Amaçlı Alınan Taşınırlar

		03		Güvenlik, Koruma ve Gösteri Amaçlı Tüketim Malzemeleri
		04		Eğitim ve Öğretim Amaçlı Kullanılan Madde ve Malzemeler
		05		Sahne Dekor, Kostüm ve Aksesuarları
		06		Meteoroloji Bilimi Tüketim Malzemeleri
		07		Sosyal Yardım Amaçlı Taşınırlar
		08		Halka Açık Alanlarda Kullanılmak Üzere Edinilen Taşınırlar
152				MAMÜLLER HESABI
	01			Makta Stokları
		01		Tomruklar
		02		Tel Direkler
		03		Maden Direkler
		04		Sanayi Odunları M3
		05		Sanayi Odunları Sterli
		06		Kabuklu Kağıtlık Odunlar Sterli
		07		Kabuksuz Kağıtlık Odunlar M3
		08		Lif-Yonga Odunları
		09		Talaş Odunu
		10		Yakacak Odunlar
		11		Sırıklar
		12		Çubuklar
		13		Çıralar
		14		Reçine
		15		Şimşir
		16		Sığıla Yağı
		17		Defne yaprağı
		18		Çıralı Çam Kökü
		19		Diğer Tali Ürünler
	02			Orman İçi Stokları
		01		Tomruklar
		02		Tel Direkler
		03		Maden Direkler
		04		Sanayi Odunları M3
		05		Sanayi Odunları Sterli
		06		Kabuklu Kağıtlık Odunlar Sterli
		07		Kabuksuz Kağıtlık Odunlar M3
		08		Lif-Yonga Odunları
		09		Talaş Odunu
		10		Yakacak Odunlar
		11		Sırıklar
		12		Çubuklar
		13		Çıralar
		14		Reçine
		15		Şimşir
		16		Sığıla Yağı
		17		Defne yaprağı

		18		Çıralı Çam Kökü
		19		Diğer Tali Ürünler
	03			Orman Dışı Stokları
		01		Tomruklar
		02		Tel Direkler
		03		Maden Direkler
		04		Sanayi Odunları M3
		05		Sanayi Odunları Sterli
		06		Kabuklu Kağıtlık Odunlar Sterli
		07		Kabuksuz Kağıtlık Odunlar M3
		08		Lif-Yonga Odunları
		09		Talaş Odunu
		10		Yakacak Odunlar
		11		Sırıklar
		12		Çubuklar
		13		Çıralar
		14		Reçine
		15		Şimşir
		16		Sığıla Yağı
		17		Defne yaprağı
		18		Çıralı Çam Kökü
		19		Diğer Tali Ürünler
157				DİĞER STOKLAR HESABI
159				VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI
	01			Kamu Kurum ve İdareleri
	02			Gerçek Kişiler
	03			Tüzel Kişiler
	09			Diğerleri
17				YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLER HESABI
170				YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLER HESABI
	01			İnşaat maliyetleri
	02			Büyük onarım maliyetleri
179				TAŞERONLARA VERİLEN AVANSLAR HESABI
18				GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI
180				GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI
	01			Personel Yıl Sonu (1/2) Ücretleri
	02			Gelecek Aylara ait Aylıklar
		01		Aylıklar
		02		Sağlık ve Sosyal Yardımlar
		03		Ek Çalışma Tazminat Ve Ödüller
	03			Gelecek Aylara ait Kira Giderleri
	09			Gelecek Aylara ait Diğer Giderler
		01		Üretim İstihkakları

		02		Ulaştırma Haberleşme Giderleri
		03		Sigorta Giderleri
		04		Elektrik, Su, Yakacak Giderleri
		09		Diğerleri
181				GELİR TAHAKKUKLARI HESABI
	01			Faiz Geliri Tahakkukları
	02			Kira Geliri Tahakkukları
	09			Diğer Gelir tahakkukları
19				DİĞER DÖNEN VARLIKLAR
190				DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI
191				İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI
192				DİĞER KATMA DEĞER VERGİSİ
193				PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI
	01			Kurumlar Vergisi (Merkez)
	02			Gelir Vergisi
	03			Vergiye Bağlı Fon Ödemeleri
195				İŞ AVANSLARI HESABI
	01			Harcama Yetkilisi Mutemet Avansları
	02			Mahkeme Giderleri Avansları
	09			Diğer Avanslar
196				PERSONEL AVANSLARI HESABI
	01			Memur Maaş Avansları
	02			İşçi Ücret Avansları
	03			Yolluk Avansları
	09			Diğer Avanslar
197				SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLIKLARI HESABI
	01			Kasa Noksanlıkları
	02			Taşınır Noksanlıkları (Ambar)
	03			Orman Ürünleri Noksanlıkları
	04			Menkul Kıymet Noksanlıkları
	09			Diğer Sayım ve Tesellüm Noksanlıkları
198				DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI
199				DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)
2				DURAN VARLIKLAR
22				TİCARİ ALACAKLAR
226				VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI
	01			Belediyelere Verilen Depozitolar
	02			Elektrik Dağıtım Müessesesi ve Şirketlerine Verilen Depozitolar
	03			Kamu Kurum ve İdarelerine Verilen Depozitolar
	09			Diğerleri
229				ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)
23				DİĞER ALACAKLAR
235				PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI
	01			Personel ücretlerinden alacaklar
		01		Memurlardan Alacaklar

		02		İşçilerden Alacaklar
		03		Sözleşmeli Personelden Alacaklar
	02			Sayım Noksanlıklarından Doğan Personel Alacakları
	03			Personelden Alacaklara Yürütülen Faizler
	09			Personelden diğer Alacaklar
236				DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI
	01			Tahkime Tutulan Alacaklar
	09			Diğerleri
239				ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)
25				MADDİ DURAN VARLIKLAR
250				ARAZİ VE ARSALAR HESABI
	01			Araziler
	02			Arsalar
251				YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI
	01			Yol, Köprü, Rampa, İskele, Rihtım ve İstif Izgaraları Giderleri
	02			Haberleşme Tesisleri Giderleri
	03			Su Tesisi Giderleri
	04			Elektrik Tesisi Giderleri
	05			Koruma ve Yangınla Mücadele Tesisi Giderleri
	06			Yağmurlama Tesisi Giderleri
	09			Muhtelif Tesis Giderleri
252				BİNALAR HESABI
	01			İşletme İdare Binaları
	02			Eğitim ve Öğretim Amaçlı Binalar
	04			Sosyal ve Kültürel Amaçlı Binalar
	05			Spor Amaçlı Bina ve Tesisler
	06			Turizm ve Dinlenme Amaçlı Bina ve Tesisler
	10			Depolama Amaçlı Binalar
	99			Diğer Binalar
253				TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI
	01			Tesisler
		01		Dekovil ve Hava Hatları
	02			Makineler
		01		Tarım ve Ormancılık Makineleri ve Aletleri
		02		İnşaat Makineleri ve Aletleri
		03		Atölye Makineleri ve Aletleri
		04		İş Makineleri ve Aletleri
		05		Güç Elektroniği ve Basıncılı Makineler ile Aletleri
		06		Posta Makineleri
		07		Paketleme Makineleri
		08		Etiketleme ve Numaralandırma Makineleri
		09		Ayırma, Sınıflandırma Makineleri
		10		Matbaacılıkta Kullanılan Makine ve Aletler
	03			Cihazlar ve Aletler

		01		Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları
		02		Beslenme/Gıda ve Mutfak Cihaz ve Aletleri
		03		Kurtarma Amaçlı Cihaz ve Aletler
		04		Ölçüm, Tartı, Çizim Cihazları ve Aletleri
		05		Tıbbi ve Biyolojik Amaçlı Kullanılan Cihazlar ve Aletler
		06		Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri
		07		Müzik Aletleri ve Aksesuarları
		08		Spor Amaçlı Kullanılan Cihaz ve Aletler
	99			Diğer Tesis, Makine ve Cihazlar
254				TAŞITLAR HESABI
	01			Karayolu Taşıtları
		1		Otomobiller
		2		Yolcu Taşıma Araçları
		3		Yük Taşıma Araçları
		4		Arazi Taşıtları
		5		Özel Amaçlı Taşıtlar
		6		Mopet ve Motosikletler
		7		Motorsuz Kara Araçları
	02			Su ve Deniz Taşıtları Grubu
		01		Gemiler
		02		Tankerler
		03		Deniz Altılar
		04		Römorkörler ve İtici Gemiler
		05		Yüzer Yapılar
		06		Tekneler
		07		Botlar
		08		Yelkenliler
		09		Kanolar ve Kayıklar
		10		Yatlar ve Kotralar
		11		Sandallar ve Sallar
	03			Hava Taşıtları Grubu
		01		Motorlu Hava Taşıtları
		02		Motorsuz Hava Taşıtları
		03		Uzay Araçları
255				DEMİRBAŞLAR HESABI
	01			Döşeme ve Mefruşat Grubu
		01		Döşeme Demirbaşları
		02		Temsil ve Tören Demirbaşları
		03		Koruyucu Giysi ve Malzemeler
		04		Seyahat, Muhafaza ve Taşıma Amaçlı Demirbaş Niteliğindeki Taşınırlar
	02			Büro Makineleri Grubu
		01		Bilgisayarlar ve Sunucular
		02		Bilgisayar Çevre Birimleri
		03		Tekser ve Çoğaltma Makineleri

		04		Haberleşme Cihazları
		05		Ses, Görüntü ve Sunum Cihazları
		06		Aydınlatma Cihazları
		99		Diğer Büro Makineleri ve Aletleri Grubu
	03			Mobilyalar
		01		Büro Mobilyaları
		02		Misafirhane, Konaklama ve Barınma Amaçlı Mobilyalar
		03		Kafeterya ve Yemekhane Mobilyaları
		04		Bebek ve Çocuk Mobilyası ve Aksesuarları
		05		Seminer ve Sunum Amaçlı Ürünler
	04			Beslenme/Gıda ve Mutfak Demirbaşları
		01		Yemek Hazırlama Ekipmanları
	06			Tarihi veya Sanat Değeri Olan Demirbaşlar
		01		Etnografik Eserler
		02		Arkeolojik Eserler
		03		Geleneksel Türk Süslemeleri
		04		Güzel Sanat Eserleri
		05		Kitap, Belge, El Yazmaları ve Nadir Eserler
		06		Para, Pul, Sikke ve Madalyonlar
		07		Tabletler
		08		Mühür ve Mühür Baskıları
		09		Arşiv Vesikaları
		10		Fosiller
	07			Kütüphane Demirbaşları
		01		Kütüphane Mobilyaları
		02		Basılı Yayınlar
		03		Görsel ve İşitsel Kaynaklar
		04		Bilgi Saklama Üniteleri
	08			Eğitim Demirbaşları
		01		Eğitim Mobilyaları ve Donanımları
		02		Öğrenmeyi Kolaylaştırıcı Ekipmanlar
	09			Spor Amaçlı Kullanılan Demirbaşlar
		01		Doğa Sporlarında Kullanılan Demirbaşlar
		02		Salon Sporlarında Kullanılan Demirbaşlar
		03		Saha Sporlarında Kullanılan Demirbaşlar
		99		Diğer Spor Amaçlı Kullanılan Demirbaşlar
	10			Güvenlik, Kontrol ve Tedbir Amaçlı Demirbaşlar
		01		Güvenlik ve Korunma Amaçlı Araçlar
		02		Kontrol ve Güvenlik Sistemleri
		03		Yangın Söndürme ve Tedbir Cihaz ve Araçları
	11			Demirbaş Niteliğindeki Süs Eşyaları
		01		Vitrinde Sergilenen Eşyaları
		02		Duvarda Sergilenen Süs Eşyaları
		03		Masa, Sehpa ve Zeminde Sergilenen Süs Eşyaları
	12			Kullanımda Olan Demirbaş Niteliğindeki Değerli Eşyalar

		01		Yemek, Servis ve Çatal-Bıçak Takımları
		02		Büro Malzemeleri
	99			Diğer Demirbaşlar
		01		Seyyar Kulübe, Kabin, Büfe, Sandık ve Kafesler
		02		Seyyar Tanklar ve Tüpler
		03		Sergileme ve Tanıtım Amaçlı Taşınır
257				BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)
	01			Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri
	02			Binalar
	03			Tesis, Makine ve Cihazlar
	04			Taşıtlar
	05			Demirbaşlar
	06			Diğer Maddi Duran Varlıklar
258				YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI
	01			Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri
	02			Binalar
	03			Tesis, Makine ve Cihazlar
259				VERİLEN AVANSLAR HESABI
	01			Maddi Duran Varlıklarla İlgili Avans Ödemeleri
	02			Milli Bankalar Nezdinde Açtırılan Akreditifler
26				MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
260				HAKLAR HESABI
	01			Harita ,Plan ve Projeler
		01		Haritalar
		02		Plan ve Projeler
	02			Lisanslar
	03			Patentler
	99			Diğer Haklar
267				DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI
	01			Bilgisayar Yazılımları
	99			Diğer Çeşitli Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı
268				BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)
	01			Haklar Amortismanı
	07			Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Amortismanı
269				VERİLEN AVANSLAR HESABI
	01			Maddi Olmayan Duran Varlıklara ait Avans Ödemeleri
28				GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI
280				GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI
	03			Gelecek Yıllara Ait Kira Giderleri
	09			Gelecek Yıllara Ait Diğer Giderler
281				GELİR TAHAKKUKLARI HESABI
	01			Faiz Geliri Tahakkukları
	02			Kira Geliri Tahakkukları
	09			Diğer Gelir Tahakkukları

29				DİĞER DURAN VARLIKLAR
295				PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI
	01			Kurumlar Vergisi
	02			Gelir Vergisi
	03			Vergiye Bağlı Fon Ödemeleri
3				KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
32				TİCARİ BORÇLAR
320				SATICILAR HESABI
	07			Diğer Kamu Tüzel Kişilere Borçlar
	09			Özel Sektör Şirketlerine Borçlar
	11			Gerçek Kişilere borçlar
326				ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI
	01			İhale Teminatları
		01		Geçici Teminatlar
		02		Kesin Teminatlar
	99			Alınan Diğer Depozito ve Teminatlar
329				DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI
	01			Kamu Kurum ve Kuruluşlarına Borçlar
	02			Gerçek ve Tüzel Kişilere Borçlar
	09			Diğer Ticari Borçlar
33				DİĞER BORÇLAR
335				PERSONELE BORÇLAR HESABI
	01			Personele Ödenecek Ücretler
	02			Personele Ödenecek Yolluklar
	04			Personele Ödenecek Kıdem Tazminatları
	05			Personele Ödenecek İhbar Tazminatları
	06			Personele Ödenecek İkramiyeler
	09			Personele Olan Diğer Borçlar
336				DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI
	06			SGK Katılım Payları
	07			Faaliyet Konusu Dışındaki Borçlar
	08			Mahiyeti Tespit Edilemeyen Tutarlar
	09			Emaneten Yapılan Tahsilatlar
	99			Diğer Çeşitli Borçlar
		01		Müsadereli Mallardan Borçlar
		02		Tahakkuk Eden Tarife Bedelleri
		03		Özel Bütçe ye Ödenecek OGM. Borçları (Merkez)
		04		Mutabakatı Sağlanacak Alacaklı Müdürlükler H/C
		05		KTH Satışlar
		06		Müdürlüklere Borçlar
			01	Döner Sermaye Muhasebe Şube Müdürlüğü
			02	Döner Sermaye Merkez Şube Müdürlüğü
			03	Orman Bölge Müdürlükleri
			04	Yedek Parça Depo Müdürlüğü
			05	İşletme Müdürlükleri

			06		Fidanlık Müdürlükleri
		07			Özel Bütçe Adına Ödenen Diğer Borçlar
		08			Kamu Kurum ve Kuruluşlarına Borçlar
		09			Gerçek ve Tüzel Kişilere Borçlar
		99			Diğerleri
34					ALINAN AVANSLAR
340					ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI
	01				Kamu Kurum ve Kuruluşları
	02				Gerçek ve Tüzel Kişiler
349					ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI
	01				Tapulu Kesim Avansları
	09				Diğer Avanslar
35					YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ
350-358					YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ HESABI
36					ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
360					ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI
	01				Gelir Vergisi Tevkifatları
		01			Aylık ve Ücretlerden Kesilen
		02			İstihkak ve Hizmet Alımlarından Kesilen
		09			Diğer Kesilen Gelir Vergisi
	02				Kurumlar Vergisi
	03				Damga Vergisi
		01			Aylık ve Ücretlerden Kesilen
		02			Diğer Kesilen Damga Vergisi
	04				Katma Değer Vergisi
		01			Ödenecek Katma Değer Vergisi
		02			Katma Değer Vergisi Tevkifatı
		02	01		1/2 KDV Kesintisi
			02		1/3 KDV Kesintisi
			03		2/3 KDV Kesintisi
			04		9/10 KDV Kesintisi
			05		1/6 KDV Kesintisi
			06		4/5 KDV Kesintisi

		09		Diğer Katma Değer Vergisi Kesintileri
	05			İstihkaklardan Vergi Borçlarına Karşılık Yapılan Kesintiler
	99			Ödenecek Diğer Vergiler
361				ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI
	01			İştirakçi Payları
		01		Malullük, Yaşlılık ve Emeklilik Primi
			01	Memurlardan
			02	İşçilerden
		02		Genel Sağlık Sigortası Primi
			01	Memurlardan
			02	İşçilerden
	02			İşveren Payı
		01		Malullük, Yaşlılık ve Emeklilik Primi
			01	Memur hissesi
			02	İşçi hissesi
		02		Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi
		03		Genel Sağlık Sigortası Primi
			01	Memur hissesi
			02	İşçi hissesi
		04		Fiili Hizmet Zamları
			01	Memur hissesi
			02	İşçi hissesi
		09		Matrah Farkı Primi
	03			Geçmiş Yıllar Primleri
	04			İşsizlik Sigortası Primleri
		01		İştirakçi Payı
		02		İşveren Payı
	09			Diğer Kesintiler
		01		İştirakçilerden Tahsil Edilen Cezalar
		02		Müteahhitlere Hak edişlerinden Yapılan Sigorta Primi ve Gecikme Cezaları
		99		Diğer Kesintiler
362				ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI
	01			Ödenecek Hazine Hissesi
	99			Ödenecek Diğer Yükümlülükler
		01		Ağaçlandırma Fon gelirleri
			01	Merkez
			02	İşletmeler
		02		Bakanlık Fonu Gelirleri (Merkezden)
363				ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI
368				VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI

	01			Vergi ve Fonlar
		01		Gelir Vergisi
		02		Kurumlar Vergisi
		03		Damga Vergisi
		04		Katma Değer Vergisi
		09		Diğer Vergiler
	02			Sosyal Güvenlik Kesintileri
	03			Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri
		01		Ödenecek Hazine Hissesi
	09	09		Diğer Yükümlülükler
			01	Ağaçlandırma Fon gelirleri
			02	Bakanlık Fonu Gelirleri
			03	Tellaliye
			04	Sendika Aidatları
			09	Diğerleri
369				ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI
	01			İcra Kesintileri
	02			Kefalet Aidatları
	03			Sendika Kesintileri
		01		Memur Sendika Aidatları
		02		İşçi Sendika Aidatları
	09			Diğer Yükümlülükler
		01		Ağaçlandırma Fon gelirleri (alıcılardan)
		02		Bakanlık Fonu Gelirleri
		03		Tellaliye
		04		İşçi Ceza Kesintileri
		05		Memur Ceza Kesintileri
		06		Dernek, Vakıf, Birlik, Kooperatif ve Oda Kesintileri
		07		Hizmet Evleri Kira Kesintileri
		08		Spor Aidat ve Kesintileri
37				BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI
370				DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI
	01			Kurumlar Vergisi Karşılıkları
	02			Gelir Vergisi Karşılıkları
	03			Vergiye Bağlı Fon Karşılıkları
371				DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI (-)
	01			Kurumlar Vergisi Karşılıkları
	02			Gelir Vergisi Karşılıkları
	03			Vergiye Bağlı Fon Karşılıkları
380				GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI
	01			Gelecek Aylara Ait Kira Gelirleri
	02			Gelecek Aylara Ait Satış Gelirleri
	09			Gelecek Aylara Ait Diğer Gelirler

381				GİDER TAHAKKUKLARI HESABI
	01			Personel Ücret Tahakkukları
	02			Personel Yolluk Tahakkukları
	03			Diğer Personel Tahakkukları
	09			Diğer Giderler Tahakkukları
39				DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI
391				HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI
392				DİĞER KATMA DEĞER VERGİSİ
393				MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI
	01			Merkez
		01		Döner Sermaye Muhasebe Şube Müdürlüğü
		02		Döner Sermaye Merkez Şube Müdürlüğü
		03		Yedek Parça Depo Müdürlüğü
	02			İşletme
		01		Orman Bölge Müdürlükleri
		02		Orman İşletme Müdürlükleri
		03		Orman Fidanlık Müdürlükleri
397				SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI HESABI
	01			Kasa Fazlalıkları
	02			Taşınır Fazlalıkları (ambar)
	03			Orman Ürünleri Fazlalıkları
	04			Menkul Kıymet Fazlalıkları
	09			Diğer Fazlalıklar
399				DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI
4				UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
42				TİCARİ BORÇLAR
426				ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI
	01			İhale Teminatları
		01		Geçici Teminatlar
		02		Kesin Teminatlar
	99			Alınan Diğer Depozito ve Teminatlar
43				DİĞER BORÇLAR
436				DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI
	01			Müsadereli Mallardan Borçlar
	02			Tahkime Tabi Tutulan Borçlar
	03			Diğer Çeşitli Borçlar
438				KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI
	01			Vergi ve Fonlar
		01		Gelir Vergisi
		02		Kurumlar Vergisi
		03		Damga Vergisi
		04		Katma Değer Vergisi
		99		Diğer Vergiler

	02			Sosyal Güvenlik Kesintileri
	03			Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri
		01		Hazine Hissesi
	09			Diğer Yükümlülükler
480				GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI
	01			Gelecek Yıllara Ait Kira Gelirleri
	09			Gelecek Yıllara Ait Diğer Gelirler
5				ÖZ KAYNAKLAR
50				ÖDENMİŞ SERMAYE
500				SERMAYE HESABI
	01			Hasılattan
501				ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)
54				YEDEKLER
549				ÖZEL FONLAR HESABI
	01			Yasal Yedekler
		01		Bu Yıl
		02		Geçen Yıl
	02			Dahili Sigorta
57				GEÇMİŞ YILLAR KARLARI
570				GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI
	01			N-1 Yılına Ait Karlar
	02			N-2 Yılına Ait Karlar
	03			N-3 Yılına Ait Karlar
	04			N-4 Yılına Ait Karlar
	05			N-5 Yılına Ait Karlar
58				GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI
580				GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)
	01			N-1 Yılına Ait Zararlar
	02			N-2 Yılına Ait Zararlar
	03			N-3 Yılına Ait Zararlar
	04			N-4 Yılına Ait Zararlar
	05			N-5 Yılına Ait Zararlar
59				DÖNEM NET KARI/ZARARI
590				DÖNEM NET KARI HESABI
591				DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)
6				GELİR TABLOSU HESAPLARI
60				BRÜT SATIŞLAR
600				YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI
	02			Orman Gelirleri
		01		Endüstriyel Ağaç Ürünleri Satış Gelirleri
			01	Piyasa Satışları
			02	Tahsisli Satışlar
			03	Maliyet Bedelli Satışlar
			04	Tarifeli Satışlar
			05	Tarifesiz Satışlar

			06		Köylülere ve Kooperatiflere Yapılan satışlar
			07		Dikili Ağaç Satışları
				01	Piyasa Satışları
				02	Tahsisli Satışlar
			08		İç Tüketim Satışları
			09		Diğerleri
					(Ekli Ürünler Satış Kod Cetveli)
		02			Tali Ürünleri Satış Gelirleri (Odun Dışı Ürünler)
		03			Orman Ağaçları Fidan Satış Gelirleri
		04			Süs Bitkileri Satış Gelirleri
		05			Tohum Satış Gelirleri
		07			Orman İçi Dinlenme Yerleri Gelirleri
			01		Mesire Yerleri
			02		Kent Ormanları
		99			Diğer Orman Gelirleri
			01		Yayla İşletme Gelirleri
602					DİĞER GELİRLER HESABI
	99				Diğer Gelirler
		01			Vadeli Satış Faizleri
		09			Diğerleri
61					SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)
610					SATIŞTAN İADELER HESABI (-)
	01				Satılan Mallardan İadeler
		01			Piyasa Satışları
		02			Tahsisli Satışlar
		03			Maliyet Bedelli Satışlar
		04			Tarifeli Satışlar
		05			Tarifersiz Satışlar
		06			Köylülere ve Kooperatiflere Yapılan satışlar
		07			Dikili Ağaç Satışları
		08			İç Tüketim Satışları
					(Ekli Ürünler Satış Kod Cetveli)
		09			Orman Ağaçları Fidan Satış Gelirleri
	02				Hizmet Satışlarından İadeler
		01			Mesire Yerleri
		02			Kent Ormanı
	09				Diğer Satışlardan İadeler
611					SATIŞ İSKONTOLARI HESABI (-)
	01				Satılan Mallardan İskontolar
	99				Diğer Satış İskontoları
62					SATIŞLARIN MALİYETİ (-)
620					SATILAN MAMULLER MALİYETİ HESABI (-)
	01				Maktalar
	02				Orman İçi İstif Yeri

	03			Orman Dışı İstif Yeri
	09			Diğer
				(Ekli Ürünler Satış Kod Cetveli)
622				SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)
63				FAALİYET GİDERLERİ (-)
630				ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HESABI (-)
631				PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HESABI (-)
632				GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI (-)
64				DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR
642				FAİZ GELİRLERİ HESABI
	01			Devlet Tahvili Faizleri
	02			Hazine Bonosu Faizleri
	03			Devletçe Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymet Faizleri
	04			Mevduattan Alınan Faizler
	05			Ticari Alacaklardan Alınan Faizler
	06			Repo Gelirleri
	09			Diğer Faiz Gelirleri
644				KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR HESABI
649				DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HESABI
	01			Personele Yapılan Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelir
	02			Gerçek ve Tüzel Kişilere Yapılan Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler
	03			Kira Gelirleri
	04			İlan ve Reklam Gelirleri
	05			Şartname Satış Gelirleri
	99			Diğer Olağan Gelir ve Karlar
		01		Satış Bedel Farkları
		02		Orman Ürünleri Ölçü Fazlalıkları
		09		Diğerleri
65				DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)
654				KARŞILIK GİDERLERİ HESABI (-)
659				DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)
	01			Tahsil Edilebilme Niteliği Kalmayan Alacaklarla İlgili Giderler
	02			Sayım Noksanlıklarına İlişkin Giderler
		01		Orman Ürünleri Ölçü Noksanlıkları
		09		Diğerleri
	99			Diğer Olağan Gider ve Zararlar
		02		Faizlerden İadeler
		09		Diğerleri
67				OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR
671				ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI
	09			Diğer Önceki Dönem Gelir ve Karları
679				DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI
	01			Sayım Fazlalarından Doğan Gelirler
	02			İrat Kaydedilen Depozito ve Teminatlar

	03			Alınan Ceza ve Tazminatlar
	04			Maddi Duran Varlık Satış Karları
	09			Diğer Çeşitli Olağandışı Gelir ve Karlar
68				OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)
681				ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)
	01			Geçmiş Dönem Gider Ve Zararları
689				DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)
	01			Elden Çıkarılacak Stok Satış Zararları
	02			Tazminatla Karşılanmayan Hasarlar
	03			İhbar Tazminatları
	04			Ödenen Diğer Ceza ve Tazminatlar
	99			Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar
		01		Duran Varlıkların Satışlarından doğan Gider ve Zararlar
		02		Terkin İşleminde Amortisman Zararları
		03		Gelir Kaydedilen Depozito ve Teminatlarımız
		04		Sayım Noksanlıkları Giderleri
		09		Diğerleri
69				DÖNEM NET KARI (ZARARI)
690				DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI
691				DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI (-)
	01			Kurumlar Vergisi Karşılıkları
	09			Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları
692				DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI
7				MALİYET HESAPLARI
71				DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ
710				DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ HESABI
711				DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ YANSITMA HESABI
730				GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HESABI
730	06			Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler
		09		Dışarıdan Sağlanan Diğer Fayda ve Hizmetler
			01	Üretim Giderleri
			01	Ölçme ve Diğer Giderler
			02	Kesme ve Tomruklama Giderleri
			03	Ardaklanmayı Önleme Giderleri
			04	Sürütme ve Toplama Giderleri
			05	Taşıma Giderleri
			06	İstif Giderleri
			07	Tasnif ve Depolama Giderleri
			08	İstihkak Fazlaları
			09	Yükleme Giderleri
			10	Orman Ürünleri İthalatı Giderleri
			11	Odun Dışı Orman Ürünü Üretim Giderleri

	99	99			Diğer Çeşitli Giderler
			01		Tahakkuk Eden Tarife Bedeli
731					GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI
740					HİZMET ÜRETİM MALİYETİ HESABI
	06				Dışarıdan Sağlanan Diğer Fayda ve Hizmetler
		99			Dışarıdan Sağlanan Diğer Fayda ve Hizmetler
			01		Orman Yangınları ile Mücadele Giderleri
			02		Orman Koruma Giderleri
741					HİZMET ÜRETİM MALİYETİ YANSITMA HESABI
75					ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
750					ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HESABI
	06				Dışarıdan Sağlanan Diğer Fayda ve Hizmetler
		99			Dışarıdan Sağlanan Diğer Fayda ve Hizmetler
			01		Silvikültür Giderleri
				01	Doğal Gençleştirme Giderleri
				02	Gençlik Bakımı Giderleri
				03	Gençliklerde Koruma Giderleri
				04	Sıklık Bakımı Giderleri
				05	Enerji Ormanı Tesisi Giderleri
				06	Sürgün Ormanlarının Koruya Dönüştürülmesi Giderleri
				07	Silvikültür Planlarının Düzenlenmesi Giderleri
				08	Enerji Ormanı Koruma Giderleri
				09	Ormanların Rehabilitesi Giderleri
				10	Sunî Gençleştirme Giderleri
				11	Kültür Bakımı Giderleri
				12	Kültür Sahalarında Koruma Giderleri
				13	Yanan Alanların Rehabilitasyonu ve Yangına Dirençli Ormanlar Tesisi Projesi (YARDOP) Giderleri
			02		Fidanlık ve Tohum Giderleri
				02	Ormanlardaki Böcek ve Hastalıklar ile Mücadele Giderleri
				03	<i>Ormanlardaki Böcek ve Hastalıklarla ilgili Yatırım Giderleri</i>
			05		<i>Orman Yolları Yatırım Giderleri</i>
				01	<i>Orman Yolları Yapım Giderleri</i>
				02	<i>Orman Yolları Büyük Onarım Giderleri</i>
				03	<i>Orman Yolları Üst Yapı Giderleri</i>
				04	<i>Köprü Yapım Giderleri</i>
				05	<i>Sanat Yapıları Giderleri</i>
				06	<i>Orman Yolları Etüt-Proje Planlama Giderleri</i>
			06		Orman Yolları Giderleri (Cari)
				01	Orman Yolları Etüt Aplikasyon Giderleri
				02	Yangın Emniyet Yolları Yapım Giderleri
				03	Yangın Emniyet Yolları Tamir-Bakım Giderleri
				04	Kule Kulübe Yolları Yapım Giderleri
				05	Kule Kulübe Yolları Tamir-Bakım Giderleri
				06	Traktör Yolları Yapım Giderleri

			07	Orman Yolları Tamir-Bakım Giderleri
			08	Depo Dahili Yol Yapım Giderleri
		07		İş ve Üretim Makineleri Tamir ve Bakım Giderleri
		08		Odun Dışı Ürün ve Hizmetler Giderleri
			01	Odun Dışı Ürün Giderleri
			02	Mesire Yerleri ve Kent Ormanları Giderleri
			03	Arberetum Giderleri
			04	Diğer Giderler
		09		<i>Orman Planlama Giderleri</i>
			01	<i>Ormanlık Yöntem ve İşlemlerini Araştırma ve Geliştirme Giderleri</i>
			02	<i>Amenajman Giderleri</i>
		10		Proje Giderleri
			01	İç Kaynaklı Proje Giderleri
			02	Dış Kaynaklı Proje Giderleri
			03	Sertifikasyon Giderleri
751				ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA HESABI
76				PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ
760				PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HESABI
	06			Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler
		03		Ulaştırma ve Haberleşme Giderleri
	07			Tanıtım ve Pazarlama Giderleri
		05		İlan ve Reklam Giderleri
		09		Diğer Giderler
			01	Satış Bedel Farkları
			02	Zati İhtiyaç Bedel Farkları
			09	Diğerleri
	99	02		Sigorta Giderleri
			01	Dahili Sigorta Giderleri
		03	01	Kiralama Giderleri
761				PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HESABI
77				GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
770				GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI
	02			Memur Ücret Giderleri
		01		Temel Maaşlar
		02		Sosyal Yardımlar
		03		Ek Çalışma Tazminat ve Ödüller
		04		Ek ödemeler
			01	Döner Sermayeden Maaş Alan Personele Ödenen Ek Ödemeler
			02	Özel Bütçeden Maaş Alan Personele Ödenen Ek Ödemeler
		05		Sosyal Güvenlik Prim Giderleri
	03			Sözleşmeli Personel Ücret Giderleri
	04			İşçi Ücret Giderleri
		01		Sürekli İşçi Giderleri
		02		Geçici İşçi Giderleri

		03		Kıdem ve İhbar Tazminatları
		04		Sosyal Güvenlik Kurumu Prim Giderleri
	05			Geçici Personel Ücret Giderleri
	06			Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler
		01		Enerji ve Su Giderleri
		02		Bakım ve Onarım Giderleri
			01	Tesisat Tamirâtı Giderleri
			02	Hizmet Vasıtaları Tamir Bakım Giderleri
			03	Demirbaş Tamiratları
			04	Yayla Tesisleri Giderleri
			09	Diğer Giderler
		03		Ulaştırma ve Haberleşme Giderleri
		05		Bilgi İşlem Hizmeti Giderleri
		06		Müşavir Firma ve Bilirkişi Giderleri
		99		Dışarıdan Sağlanan Diğer Fayda ve Hizmetler
			01	Hizmet Vasıtaları İşletme Giderleri
			02	Büro ve Hizmet Giderleri
			01	Mal ve Malzeme Alımları
			02	Hizmet Alımları
			03	İhale İlanları
			04	Para Nakil Giderleri
	07			Ödenecek Paylar
		01		Hazine Payı
		09		Diğer Paylar
			01	Ağaçlandırma Gelirleri Tahakkuk Giderleri
	09			Vergi, Resim ve Harçlar
		01		Vergi, Resim ve Harç Giderleri
	11			Amortisman ve Tükenme Payları
		01		Amortisman Giderleri
		02		İtfa Olunan Haklar
	99			Diğer Çeşitli Giderler
		01		Yolluk Giderleri
		02		Sigorta Giderleri
		03		Tedavi Yardımı ve Cenaze Giderleri
		04		Kira Giderleri
		05		Temsil ve Ağırılama Giderleri
		06		Dava, İcra ve Noter Giderleri
		99		Diğer Çeşitli Giderler
			01	Yayın Tanıtım ve Propaganda Giderleri
			02	Eğitim Kurs ve Tatbikat Giderleri
			03	Sportif ve Sosyal Faaliyet Giderleri
771				GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI
8				BÜTÇE HESAPLARI
80				BÜTÇE GELİR HESAPLARI
800				BÜTÇE GELİRLERİ HESABI

	03			Mal ve Hizmet Gelirleri
		02		Orman Gelirleri
			01	Endüstriyel Ağaç Ürünleri Satış Gelirleri
			02	Odun Dışı Orman Ürünleri Satış Gelirleri
			03	Orman Ağaçları Fidan Satış Gelirleri
			04	Süs Bitkileri Satış Gelirleri
			05	Tohum Satış Gelirleri
			07	Orman İçi Dinlenme Yeri Gelirleri
			99	Diğer Orman Gelirleri
	06			Sermaye Gelirleri
		02		Taşınır Satış Gelirleri
			01	Taşınır Satış Gelirleri
			02	Taşıtlı Satış Gelirleri
			09	Diğer Taşınır Satış Gelirleri
	09			Diğer Gelirler
		01		Faiz Gelirleri
			04	Mevduattan Faizler
			05	Ticari Alacaklardan Alınan Faizler
			06	Repo Gelirleri
			07	Alacaklara Yürütülen Faizler ve Vade Farkları
			08	Personelden Alacaklara Yürütülen Faizler
			99	Diğer Faiz Gelirleri
		04		Kira Gelirleri
			01	Kira Gelirleri
		05		Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler
			01	Personele Yapılan Fazla ve Yersiz Ödeme Gelirleri
			02	Gerçek Kişilere Yapılan Fazla ve Yersiz Ödeme Gelirleri
			03	Tüzel Kişilere Yapılan Fazla ve Yersiz Ödeme Gelirleri
		09		Diğer Çeşitli Gelirler
			01	İlan ve Reklam Gelirleri
			02	Şartname Satış Gelirleri
			03	Sayım Fazlalarından Doğan Gelirler
			04	İrat Kaydedilen Depozito ve Teminatlar
			99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler
805				GELİR YANSITMA HESABI
810				BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI
	03			Mal ve Hizmet Gelirlerinden Ret ve İadeler
		02		Orman Gelirleri
			01	Endüstriyel Ağaç Ürünleri Satış Gelirleri
			02	Tali (Odun Dışı)Orman Ürünleri Satış Gelirleri
			03	Orman Ağaçları Fidan Satış Gelirleri
			04	Süs Bitkileri Satış Gelirleri
			05	Tohum Satış Gelirleri
			07	Orman İçi Dinlenme Yeri Gelirleri
			99	Diğer Orman Gelirleri

	06			Sermaye Gelirlerinden Ret ve İadeler	
		02		Taşınır Satış Gelirleri	
			01	Taşınır Satış Gelirleri	
			02	Taşıt Satış Gelirleri	
			09	Diğer Taşınır Satış Gelirleri	
	09			Diğer Gelirlerden Ret ve İadeler	
		01		Faiz Gelirleri	
			04	Mevduattan Faizler	
			05	Ticari Alacaklardan Alınan Faizler	
			06	Repo Gelirleri	
			07	Alacaklara Yürütülen Faizler ve Vade Farkları	
			08	Personelden Alacaklara Yürütülen Faizler	
			99	Diğer Faiz Gelirleri	
		04		Kira Gelirleri	
			01	Kira Gelirleri	
		05		Fazla ve Yersiz Ödemelerden Kaynaklanan Gelirler	
			01	Personele Yapılan Fazla ve Yersiz Ödeme Gelirleri	
			02	Gerçek Kişilere Yapılan Fazla ve Yersiz Ödeme Gelirleri	
			03	Tüzel Kişilere Yapılan Fazla ve Yersiz Ödeme Gelirleri	
		09		Diğer Çeşitli Gelirler	
			01	İlan ve Reklam Gelirleri	
			02	Şartname Satış Gelirleri	
			03	Sayım Fazlalarından Doğan Gelirler	
			04	İrat Kaydedilen Depozito ve Teminatlar	
			99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	
83				BÜTÇE GİDER HESAPLARI	
830				BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	
830	01			Personel Giderleri	
830		01		Memurlar	
830			01	Temel Maaşlar	
830				01	Temel Maaşlar
830			02	Zamlar ve Tazminatlar	
830				01	Zamlar ve Tazminatlar
830			04	Sosyal Haklar	
830				01	Sosyal Haklar
830			05	Ek Çalışma Karşılıkları	
830				01	Ek Çalışma Karşılıkları
830			06	Ödül ve İkrariyeler	

830				01	Ödül ve İkrariyeler
830			09		Diğer Giderler
830				01	Diğer Giderler
830	01	02			Sözleşmeli Personel
830			01		Ücretler
830				01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri
830				90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri
830	01	02	02		Zamlar ve Tazminatlar
830				01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları
830				90	Diğer Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları
830	01	02	04		Sosyal Haklar
830				01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları
830				90	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları
830	01	02	05		Ek Çalışma Karşılıkları
830				01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları
830				90	Diğer Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Karşılıkları
830	01	02	06		Ödül ve İkrariyeler
830				01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkrariyeleri
830				90	Diğer Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkrariyeleri
830	01	02	09		Diğer Giderler
830				01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri
830				90	Diğer Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri
830	01	03			İşçiler
830			01		Ücretler
830				01	Sürekli İşçilerin Ücretleri
830				02	Geçici İşçilerin Ücretleri
830	01	03	02		İhbar ve Kıdem Tazminatları
830				01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları
830				02	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları

830	01	03	03		Sosyal Haklar
830				01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları
830				02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları
830	01	03	04		Fazla Mesailer
830				01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer
830				02	Geçici İşçilerin Fazla Mesailer
830	01	03	05		Ödül ve İkrariyeler
830				01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkrariyeler
830				02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkrariyeler
830	01	03	09		Diğer Ödemeler
830				01	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri
830				02	Geçici İşçilerin Diğer Ödemeleri
830	01	04			Geçici Personel
830			01		Ücretler
830				02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri
830				04	657 sayılı Kanununun 4/C Kapsamında Çalışanlara Yapılacak Ödemeler
830				90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler
830	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri
830	02	01			Memurlar
830			06		Sosyal Güvenlik Kurumuna
830				01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri
830				02	Sağlık Primi Ödemeleri
830		02			Sözleşmeli Personel
830			04		İşsizlik Sigortası Fonuna
830				01	İşsizlik Sigortası Fonuna
830			06		Sosyal Güvenlik Kurumuna
830				01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri
830				02	Sağlık Primi Ödemeleri
830	02	03			İşçiler

830			04		İşsizlik Sigortası Fonuna
830				01	İşsizlik Sigortası Fonuna
830			06		Sosyal Güvenlik Kurumuna
830				01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri
830				02	Sağlık Primi Ödemeleri
830	02	04			Geçici Personel
830			04		İşsizlik Sigortası Fonuna
830				01	İşsizlik Sigortası Fonuna
830			06		Sosyal Güvenlik Kurumuna
830				01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri
830				02	Sağlık Primi Ödemeleri
830	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri
830		01			Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
830			09		Diğer Mal ve Malzeme Alımları
830				01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları
830	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
830			01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları
830				01	Kırtasiye Alımları
830				02	Büro Malzemesi Alımları
830				03	Periyodik Yayın Alımları
830				04	Diğer Yayın Alımları
830				05	Baskı ve Cilt Giderleri
830				90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları
830			02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları
830	03	02	02	01	Su Alımları
830				02	Temizlik Malzemesi Alımları
830	03	02	03		Enerji Alımları
830				01	Yakacak Alımları
830				02	Akaryakıt ve Yağ Alımları

830				03	Elektrik Alımları
830				90	Diğer Enerji Alımları
830	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları
830				01	Yiyecek Alımları
830				02	İçecek Alımları
830				90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları
830	03	02	05		Giyim ve Kuşam Alımları
830				01	Giyim Alımları
830				02	Spor Malzemeleri Alımları
830				03	Tören Malzemeleri Alımları
830				90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları
830	03	02	06		Özel Malzeme Alımları
830				01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları
830				02	Tıbbi Malzeme Alımları
830				03	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları
830				05	Tıbbi İlaç Alımları
830				06	Biyokimyasallar ve Gaz Maddeleri İçeren Kimyevi Malzeme Alımları
830				90	Diğer Özel Malzeme Alımları
830	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları
830				01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri
830				90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları
830	03	03			Yolluklar
830			01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları
830				01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları
830			02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları
830				01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları
830			03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları
830				01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları
830			05		Yolluk Tazminatları

830				01	Seyyar Görev Tazminatları
830				02	Arazi Tazminatları
830	03	04			Görev Giderleri
830			02		Yasal Giderler
830				02	Oranı Kanunla Belirlenmiş Aidat ve İkramiyeler
830				03	Kusursuz Tazminatlar
830				04	Mahkeme Harç ve Giderleri
830				05	Ödül, İkramiye ve Benzeri Ödemeler
830				90	Diğer Yasal Giderler
830	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler
830				01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler
830				02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler
830				90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler
830	03	05			Hizmet Alımları
830	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler
830				01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri
830				02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri
830				03	Bilgisayar Hizmeti Alımları
830				04	Müteahhitlik Hizmetleri
830				05	Harita Yapım ve Alım Giderleri
830				06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri
830				07	Danışma Yönetim ve İşletim Giderleri
830				08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri
830				09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri
830				11	Yemek Hizmeti Alım Giderleri
830				12	Veri Hazırlama ve Bilgi İşlem Hizmeti Giderleri
830				21	Teknik Destek Hizmeti Alım Giderleri
830				25	Personel Hizmet Alım Gideri
830				27	Lisans, Belge Düzenleme ve İzleme Hizmet Giderleri

830				29	Kaplama, Döşeme ve Yenileme Hizmeti Giderleri
830				31	Çevre Düzenleme Hizmet Alım Giderleri
830				32	İlaçlama, Dezenfeksiyon ve Yüzey Temizleme Hizmet Alım Giderleri
830				33	Su, Gıda vb. Analiz Hizmeti Giderleri
830				90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler
830	03	05	02		Haberleşme Giderleri
830				01	Posta ve Telgraf Giderleri
830				02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri
830				03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri
830				04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri
830				05	Uydu Haberleşme Giderleri
830				06	Hat Kira Giderleri
830				90	Diğer Haberleşme Giderleri
830	03	05	03		Taşıma Giderleri
830				01	Taşımaya İlişkin Beslenme, Barındırma Giderleri
830				03	Yük Taşıma Giderleri
830				04	Geçiş Ücretleri
830				90	Diğer Taşıma Giderleri
830	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler
830				01	İlan Giderleri
830				02	Sigorta Giderleri
830				03	Komisyon Giderleri
830				90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler
830	03	05	05		Kiralar
830				01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri
830				02	Taşıt Kiralaması Giderleri
830				03	İş Makinası Kiralaması Giderleri
830				05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri
830				06	Lojman Kiralama Giderleri

830				07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri
830				09	Hava Taşıtı Kiralaması Giderleri
830				10	Bilgisayar, Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması Giderleri
830				12	Personel Servisi Kiralama Giderleri
830				90	Diğer Kiralama Giderleri
830	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları
830				01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri
830				02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri
830				03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri
830				05	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri
830				06	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri
830				90	Diğer Hizmet Alımları
830	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri
830			01		Temsil Giderleri
830				01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri
830			02		Tanıtma Giderleri
830				01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri
830	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri
830			01		Menkul Mal Alım Giderleri
830				01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları
830				02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları
830				03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları
830				04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları
830				90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları
830	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları
830				01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları
830				02	Fikri Hak Alımları
830				90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları
830	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri

830				01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri
830				02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri
830				03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri
830				04	İş Makinası Onarım Giderleri
830				90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri
830	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri
830		08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri
830				01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri
830				04	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri
830				90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri
830	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri
830				01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri
830			03		Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri
830				01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri
830			06		Yol Bakım ve Onarımı Giderleri
830				01	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri
830			09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri
830				90	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri
830	05				Cari Transferler
830	05	08			Gelirlerden ve Kârlardan Ayrılan Paylar
830			01		Genel Bütçeye Verilen Paylar
830				01	Hazine Hissesi
830				02	SHÇEK Hissesi
830			02		Özel Bütçeli İdarelere Verilen Paylar
830				01	Bilimsel Araştırma Proje Payı
830				02	Gayrimenkul Büyük Onarım ve İnşaat Giderleri için Aktarılan Tutarlar
830	06				Sermaye Giderleri
830	06	01			Mamul Mal Alımları (Mefruşat, makine ve teçhizat, taşıt, iş makinası, yayın)

830			01		Büro ve İşyeri Mefruşatı Alımları
830				01	Büro Mefruşatı Alımları
830				02	İşyeri Mefruşatı Alımları
830				05	Sosyal Tesis Mefruşatı Alımları
830				90	Diğer Mefruşat Alımları
830	06	01	02		Büro ve İşyeri Makine Teçhizat Alımları
830				01	Büro Makinaları Alımları
830				02	Bilgisayar Alımları
830				03	Tıbbi Cihaz Alımları
830				04	Laboratuvar Cihazı Alımları
830				05	İşyeri Makine Teçhizat Alımları
830				90	Diğer Makine Teçhizat Alımları
830	06	01	03		Avadanlık Alımları
830				01	Tamir Bakım Aleti Alımları
830				02	Atölye Gereçleri Alımları
830				04	Laboratuvar Gereçleri Alımları
830				05	Zirai Gereç Alımları
830				90	Diğer Avadanlık Alımları
830	06	01	04		Taşıt Alımları
830				01	Kara Taşıtı Alımları
				40	Deniz ve Su Yolu Taşıtı Alımları
830				60	Havayolu Taşıtı Alımları
830				90	Diğer Taşıt Alımları
830	06	01	05		İş Makinesi Alımları
830				01	Sabit İş Makinesi Alımları
830				30	Hareketli İş Makinesi Alımları
830	06	01	06		Yayın Alımları ve Yapımları
830				01	Basılı Yayın Alımları ve Yapımları
830				03	Elektronik Ortamda Yayın Alımları ve Yapımları

830				04	Görüntülü Yayın Alımları ve Yapımları
830				90	Diğer Yayın Alımları ve Yapımları
830	06	03			Gayri Maddi Hak Alımları
830			01		Bilgisayar Yazılımı Alımları
830				01	Bilgisayar Yazılımı Alımları
830			02		Harita Plan Proje Alımları
830				01	Harita Alımları
830				02	Plan Proje Alımları
830			03		Lisans Alımları
830				01	Lisans Alımları
830			04		Patent Alımları
830				01	Patent Alımları
830			09		Diğer Fikri Hak Alımları
830				01	Diğer Fikri Hak Alımları
830	06	04			Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırma Giderleri
830			01		Arazi Alım ve Kamulaştırma Giderleri
830				04	Orman Arazisi Alım ve Kamulaştırma Giderleri
830				07	Yol için Arazi Alım ve Kamulaştırma Giderleri
830	06	04	01	09	İçme Suyu Tesisi Arazi Alım ve Kamulaştırma Giderleri
830				10	Kanalizasyon Yapımı İçin Arazi Alım ve Kamulaştırma Giderleri
830	06	04	02		Arsa Alım ve Kamulaştırması Giderleri
830				01	Hizmet Binası İçin Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri
830				02	Lojman İçin Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri
830				03	Sosyal Tesis İçin Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri
830				05	Yol Yapımı İçin Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri
830				06	İçme Suyu Tesisi Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri
830				07	Kanalizasyon Yapımı İçin Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri
830				90	Diğer Arsa Alım ve Kamulaştırma Giderleri
830	06	04	03		Bina Alım ve Kamulaştırma Giderleri

830				01	Hizmet Binası İçin Alım ve Kamulaştırma Giderleri
830				02	Lojman İçin Bina Alım ve Kamulaştırma Giderleri
830				03	Sosyal Tesis İçin Bina Alım ve Kamulaştırma Giderleri
830				90	Diğer Bina Alım ve Kamulaştırma Giderleri
830	06	05			Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri
830			01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler
830				01	Proje Giderleri
830				02	Müşavirlik Giderleri
830				03	Kontrol Giderleri
830				90	Diğer Giderler
830	06	05	02		Malzeme Giderleri
830				01	İnşaat Malzemesi Giderleri
830				02	Elektrik Tesisatı Giderleri
830	06	05	02	03	Sıhhi Tesisat Giderleri
830				04	Özel Tesisat Giderleri
830				90	Diğer Giderler
830	06	05	03		Taşıma Giderleri
830				01	Taşımaya ilişkin Beslenme, Barındırma Giderleri
830				02	Yolcu Taşıma Giderleri
830				03	Yük Taşıma Giderleri
830				90	Diğer Taşıma Giderleri
830	06	05	04		Enerji Giderleri
830				01	Yakacak Alımları
830				02	Akaryakıt ve Yağ Alımları
830				03	Elektrik Alımları
830				90	Diğer Enerji Alımları
830	06	05	05		Haberleşme Giderleri
830				01	Posta ve Telgraf Giderleri
830				02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri

830				03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri
830				04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri
830				05	Uydu Haberleşme Giderleri
830				06	Hat Kira Giderleri
830				90	Diğer Haberleşme Giderleri
830	06	05	06		Kira Giderleri
830				01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri
830				02	Taşıt Kiralaması Giderleri
830				03	İş Makinesi Kiralaması Giderleri
830	06	05	06	05	Bina Kiralaması Giderleri
830				06	Arazi Kiralaması Giderleri
830				08	Uçak Kiralaması Giderleri
830				09	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri Kiralaması Giderleri
830				90	Diğer Kiralamalar
830	06	05	07		Müteahhitlik Giderleri
830				01	Hizmet Binası
830				02	Hizmet Tesisleri
830				03	Lojmanlar
830				04	Sosyal Tesisler
830				07	Yol Yapım Giderleri
830				08	İçme Suyu Tesisi Yapım Giderleri
830				09	Kanalizasyon Tesisi Yapım Giderleri
830	06	05	07	90	Diğerleri
830			09		Diğer Giderler
830				01	Diğer Giderler
830	06	06			Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri
830			01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler
830				01	Proje Giderleri
830				02	Müşavirlik Giderleri

830				03	Kontrol Giderleri
830				90	Diğer Giderler
830	06	06	02		Malzeme Giderleri
830				01	Malzeme Giderleri
830	06	06	03		Taşıma Giderleri
830				01	Taşımaya ilişkin Beslenme, Barındırma Giderleri
830				02	Yolcu Taşıma Giderleri
830				03	Yük Taşıma Giderleri
830				90	Diğer Taşıma Giderleri
830	06	06	04		Enerji Giderleri
830				01	Yakacak Alımları
830				02	Akaryakıt ve Yağ Alımları
830				03	Elektrik Alımları
830				90	Diğer Enerji Alımları
830	06	06	05		Haberleşme Giderleri
830				01	Posta ve Telgraf Giderleri
830				02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri
830				03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri
830				04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri
830				05	Uydu Haberleşme Giderleri
830				06	Hat Kira Giderleri
830				90	Diğer Haberleşme Giderleri
830	06	06	06		Kira Giderleri
830				01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri
830				02	Taşıt Kiralaması Giderleri
830				03	İş Makinesi Kiralaması Giderleri
830				05	Bina Kiralaması Giderleri
830				06	Arazi Kiralaması Giderleri
830				08	Uçak Kiralaması Giderleri

830				09	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri Kiralaması Giderleri
830				90	Diğer Kiralamalar
830	06	06	07		Müteahhitlik Giderleri
830				01	Müteahhitlik Giderleri
830			09		Diğer Giderler
830				01	Diğer Giderler
830	06	07			Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri
830			01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler
830				01	Proje Giderleri
830				02	Müşavirlik Giderleri
830				03	Kontrol Giderleri
830				90	Diğer Giderler
830	06	07	02		Malzeme Giderleri
830				01	İnşaat Malzemesi Giderleri
830				02	Elektrik Tesisatı Giderleri
830				03	Sihhi Tesisat Giderleri
830				04	Özel Tesisat Giderleri
830				90	Diğer Giderler
830	06	07	03		Taşıma Giderleri
830				01	Taşımaya ilişkin Beslenme, Barındırma Giderleri
830				02	Yolcu Taşıma Giderleri
830				03	Yük Taşıma Giderleri
830				90	Diğer Taşıma Giderleri
830	06	07	04		Enerji Giderleri
830				01	Yakacak Alımları
830				02	Akaryakıt ve Yağ Alımları
830				03	Elektrik Alımları
830				90	Diğer Enerji Alımları
830	06	07	05		Haberleşme Giderleri

830				01	Posta ve Telgraf Giderleri
830				02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri
830				03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri
830				04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri
830				05	Uydu Haberleşme Giderleri
830				06	Hat Kira Giderleri
830				90	Diğer Haberleşme Giderleri
830	06	07	06		Kira Giderleri
830				01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri
830				02	Taşıt Kiralaması Giderleri
830				03	İş Makinesi Kiralaması Giderleri
830				05	Bina Kiralaması Giderleri
830				06	Arazi Kiralaması Giderleri
830				08	Hava Taşıtı Kiralaması Giderleri
830				09	Bilgisayar, Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması Giderleri
830				90	Diğer Kiralamalar
830	06	07	07		Müteahhitlik Giderleri
830				01	Hizmet Binası
830				02	Hizmet Tesisleri
830				03	Lojmanlar
830				04	Sosyal Tesisler
830				90	Diğerleri
830	06	07	09		Diğer Giderler
830				01	Diğer Giderler
830	06	09			Diğer Sermaye Giderleri
830			09		Diğer Sermaye Giderleri
830				01	Diğer Sermaye Giderleri
835					GİDER YANSITMA HESABI
89					BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI
895					BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI

9				NAZIM HESAPLAR
90				TEMİNAT ALINAN DEĞERLER
900				ALINAN TEMİNATLAR HESABI
	01			Geçici Teminatlar
	02			Kati Teminatlar
901				ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI
	01			Geçici Teminatlar
	02			Kati Teminatlar
91				TEMİNAT VERİLEN DEĞERLER
910				VERİLEN TEMİNATLAR HESABI
911				VERİLEN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI
92				KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER HESAPLARI
920				KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER HESABI
921				KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER ALACAKLI HESABI
94				DEMİRBAŞ GİDERLERİ HESAPLARI
940				DEMİRBAŞ GİDERLERİ HESABI
941				DEMİRBAŞ GİDERLERİ ALACAKLI HESABI
97				ÖDENEK HESAPLARI
970				KULLANILACAK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI
	01	01		Memurlar
	01	02		Sözleşmeli Personel
	01	03		İşçiler
	01	04		Geçici Personel
	02	01		Memurlar
	02	02		Sözleşmeli Personel
	02	03		İşçiler
	02	04		Geçici Personel
	03	01		Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
	03	03		Yolluklar
	03	04		Görev Giderleri
	03	05		Hizmet Alımları
	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri
	03	07		Menkul Mal, Gayri maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri
	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri
	05	08		Gelirlerden ve Kârlardan Ayrılan Paylar
	06	01		Mamul Mal Alımları (Mefruşat, makine ve teçhizat, taşıt, iş makinesi, yayın)
	06	02		Menkul Sermaye Üretim Giderleri
	06	03		Gayri Maddi Hak Alımları
	06	04		Gayrimenkul Alımları
	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri
	06	06		Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri
	06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri
	06	09		Diğer Sermaye Giderleri

971				BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI
	01			Bütçe Başlangıç Ödeneği
		01	01	Memurlar
		01	02	Sözleşmeli Personel
		01	03	İşçiler
		01	04	Geçici Personel
		02	01	Memurlar
		02	02	Sözleşmeli Personel
		02	03	İşçiler
		02	04	Geçici Personel
		03	01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
		03	02	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
		03	03	Yolluklar
		03	04	Görev Giderleri
		03	05	Hizmet Alımları
		03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri
		03	07	Menkul Mal, Gayri maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri
		03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri
		05	08	Gelirlerden ve Kârlardan Ayrılan Paylar
		06	01	Mamul Mal Alımları (Mefruşat, makine ve teçhizat, taşıt, iş makinesi, yayın)
		06	02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri
		06	03	Gayri Maddi Hak Alımları
		06	04	Gayrimenkul Alımları
		06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri
		06	06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri
		06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri
		06	09	Diğer Sermaye Giderleri
	02			Bütçe İle Yapılan Kesintiler
		01	01	Memurlar
		01	02	Sözleşmeli Personel
		01	03	İşçiler
		01	04	Geçici Personel
		02	01	Memurlar
		02	02	Sözleşmeli Personel
		02	03	İşçiler
		02	04	Geçici Personel
		03	01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
		03	02	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
		03	03	Yolluklar
		03	04	Görev Giderleri
		03	05	Hizmet Alımları
		03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri
		03	07	Menkul Mal, Gayri maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri
		03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri

		05	08		Gelirlerden ve Kârlardan Ayrılan Paylar
		06	01		Mamul Mal Alımları (Mefruşat, makine ve teçhizat, taşıt, iş makinesi, yayın)
		06	02		Menkul Sermaye Üretim Giderleri
		06	03		Gayri Maddi Hak Alımları
		06	04		Gayrimenkul Alımları
		06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri
		06	06		Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri
		06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri
		06	09		Diğer Sermaye Giderleri
	04				Aktarmalarla Eklenen Ödenek
		01	01		Memurlar
		01	02		Sözleşmeli Personel
		01	03		İşçiler
		01	04		Geçici Personel
		02	01		Memurlar
		02	02		Sözleşmeli Personel
		02	03		İşçiler
		02	04		Geçici Personel
		03	01		Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
		03	02		Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
		03	03		Yolluklar
		03	04		Görev Giderleri
		03	05		Hizmet Alımları
		03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri
		03	07		Menkul Mal, Gayri maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri
		03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri
		05	08		Gelirlerden ve Kârlardan Ayrılan Paylar
		06	01		Mamul Mal Alımları (Mefruşat, makine ve teçhizat, taşıt, iş makinesi, yayın)
		06	02		Menkul Sermaye Üretim Giderleri
		06	03		Gayri Maddi Hak Alımları
		06	04		Gayrimenkul Alımları
		06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri
		06	06		Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri
		06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri
		06	09		Diğer Sermaye Giderleri
	05				Aktarmalarla Düşülen Ödenek
		01	01		Memurlar
		01	02		Sözleşmeli Personel
		01	03		İşçiler
		01	04		Geçici Personel
		02	01		Memurlar
		02	02		Sözleşmeli Personel

		02	03		İşçiler
		02	04		Geçici Personel
		03	01		Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
		03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
		03	03		Yolluklar
		03	04		Görev Giderleri
		03	05		Hizmet Alımları
		03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri
		03	07		Menkul Mal, Gayri maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri
		03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri
		05	08		Gelirlerden ve Kârlardan Ayrılan Paylar
		06	01		Mamul Mal Alımları (Mefruşat, makine ve teçhizat, taşıt, iş makinesi, yayın)
		06	02		Menkul Sermaye Üretim Giderleri
		06	03		Gayri Maddi Hak Alımları
		06	04		Gayrimenkul Alımları
		06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri
		06	06		Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri
		06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri
		06	09		Diğer Sermaye Giderleri
	08				Yıl İçinde Eklenen Ödenek
		01	01		Memurlar
		01	02		Sözleşmeli Personel
		01	03		İşçiler
		01	04		Geçici Personel
		02	01		Memurlar
		02	02		Sözleşmeli Personel
		02	03		İşçiler
		02	04		Geçici Personel
		03	01		Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
		03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
		03	03		Yolluklar
		03	04		Görev Giderleri
		03	05		Hizmet Alımları
		03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri
		03	07		Menkul Mal, Gayri maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri
		03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri
		05	08		Gelirlerden ve Kârlardan Ayrılan Paylar
		06	01		Mamul Mal Alımları (Mefruşat, makine ve teçhizat, taşıt, iş makinesi, yayın)
		06	02		Menkul Sermaye Üretim Giderleri
		06	03		Gayri Maddi Hak Alımları
		06	04		Gayrimenkul Alımları
		06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri

		06	06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri
		06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri
		06	09	Diğer Sermaye Giderleri
	10			Yıl İçinde Eklenen Özel Ödenek/Şarhlı Bağış ve Yardım
	11			Yıl İçinde İptal Ödenek
		01	01	Memurlar
		01	02	Sözleşmeli Personel
		01	03	İşçiler
		01	04	Geçici Personel
		02	01	Memurlar
		02	02	Sözleşmeli Personel
		02	03	İşçiler
		02	04	Geçici Personel
		03	01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
		03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
		03	03	Yolluklar
		03	04	Görev Giderleri
		03	05	Hizmet Alımları
		03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri
		03	07	Menkul Mal, Gayri maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri
		03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri
		05	08	Gelirlerden ve Kârlardan Ayrılan Paylar
		06	01	Mamul Mal Alımları (Mefruşat, makine ve teçhizat, taşıt, iş makinesi, yayın)
		06	02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri
		06	03	Gayri Maddi Hak Alımları
		06	04	Gayrimenkul Alımları
		06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri
		06	06	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri
		06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri
		06	09	Diğer Sermaye Giderleri
	13			Yıl Sonunda İptal Ödenek
		01	01	Memurlar
		01	02	Sözleşmeli Personel
		01	03	İşçiler
		01	04	Geçici Personel
		02	01	Memurlar
		02	02	Sözleşmeli Personel
		02	03	İşçiler
		02	04	Geçici Personel
		03	01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
		03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
		03	03	Yolluklar

		03	04		Görev Giderleri
		03	05		Hizmet Alımları
		03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri
		03	07		Menkul Mal, Gayri maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri
		03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri
		05	08		Gelirlerden ve Kârlardan Ayrılan Paylar
		06	01		Mamul Mal Alımları (Mefruşat, makine ve teçhizat, taşıt, iş makinesi, yayın)
		06	02		Menkul Sermaye Üretim Giderleri
		06	03		Gayri Maddi Hak Alımları
		06	04		Gayrimenkul Alımları
		06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri
		06	06		Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri
		06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri
		06	09		Diğer Sermaye Giderleri
975					ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI
	01	01			Memurlar
	01	02			Sözleşmeli Personel
	01	03			İşçiler
	01	04			Geçici Personel
	02	01			Memurlar
	02	02			Sözleşmeli Personel
	02	03			İşçiler
	02	04			Geçici Personel
	03	01			Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
	03	02			Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları
	03	03			Yolluklar
	03	04			Görev Giderleri
	03	05			Hizmet Alımları
	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri
	03	07			Menkul Mal, Gayri maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri
	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri
	05	08			Gelirlerden ve Kârlardan Ayrılan Paylar
	06	01			Mamul Mal Alımları (Mefruşat, makine ve teçhizat, taşıt, iş makinesi, yayın)
	06	02			Menkul Sermaye Üretim Giderleri
	06	03			Gayri Maddi Hak Alımları
	06	04			Gayrimenkul Alımları
	06	05			Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri
	06	06			Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri
	06	07			Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri
	06	09			Diğer Sermaye Giderleri
980					GİDER TAAHHÜT HESABI
	01				Yılı için Geçerli Sözleşmelere İlişkin Taahhütler

		03			Cari Taahhütler
		06			Sermaye Taahhütleri
	02				Ertesi Mali Yıla İlişkin Taahhütler
		03			Cari Taahhütler
		06			Sermaye Taahhütleri
981					GİDER TAAHHÜTLERİ ALACAKLI HESABI

STOK YERLERİ KOD NUMARALARI

- 01 Makta Stokları
- 02 Orman İçi Stokları
- 03 Orman Dışı Stokları

ORMAN ÜRÜNLERİ KOD NUMARALARI

- 01 Tomruklar
- 02 Tel Direkler
- 03 Maden Direkler
- 04 Sanayi Odunları (M3)
- 05 Sanayi Odunları (Sterli)
- 07 Kabuklu Kağıtlık Odunlar (Sterli)
- 07 Kabuksuz Kağıtlık Odunlar (M3)
- 08 Lif-Yonga Odunları
- 09 Talaş odunu
- 10 Yakacak Odunlar
- 11 Sırıklar
- 12 Çubuklar
- 13 Çıralar
- 14 Reçine
- 15 Şimşir
- 16 Sığıla Yağı
- 17 Defne Yaprağı
- 18 Çıralı Çam Kökü
- 19 Diğer Tali Ürünler
- 20 Dikili Ağaçlar

AĞAÇLARIN KOD NUMARALARI

- 01 Çam
- 02 Köknar
- 03 Ladin
- 04 Sedir
- 05 Ardıç
- 06 Kayın
- 07 Meşe
- 08 Kavak
- 09 Dişbudak
- 10 Kestane
- 11 Ihlamur
- 12 Karaağaç
- 13 Kızılağaç
- 14 Akçaağaç
- 15 Okaliptüs
- 16 Çınar
- 17 Diğerleri

DÖNER SERMAYE HESAP PLANI AÇIKLAMASI

Hesap planı; bilanço hesapları, gelir tablosu hesapları, bütçe hesapları ve nazım hesaplar ana bölümlerine ayrılır. Bilanço hesapları bölümü, 1 numaradan 5 numaraya kadar olan ana hesap gruplarından; gelir tablosu hesapları bölümü, 6 numaralı ana hesap grubundan; bütçe hesapları bölümü, 8 numaralı ana hesap grubundan; nazım hesaplar bölümü ise, 9 numaralı ana hesap grubundan oluşur.

7 numaralı ana hesap grubu Yönetmelikte yer alan muhasebe ilke ve standartlarına aykırı olmamak şartıyla, işletmelerin yönetim ve maliyet muhasebesi ihtiyaçları için kullanılır.

Ana hesap grupları aşağıda gösterildiği gibi isimlendirilir.

- 1 Dönen Varlıklar
- 2 Duran Varlıklar
- 3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar
- 4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar
- 5 Öz Kaynaklar
- 6 Gelir Tablosu Hesapları
- 7 Maliyet Hesapları
- 8 Bütçe Hesapları
- 9 Nazım Hesaplar

Ana hesap gruplarından bilanço hesapları, kendi içinde aşağıdaki maddelerde gösterildiği gibi hesap gruplarına ayrılır ve her bir ana hesap grubunu ilgilendiren işlemler ait oldukları hesap grubu içinde açılacak ilgili bilanço hesaplarına kaydedilir. Her bilanço hesabı ayrıca ihtiyaca göre yeteri kadar yardımcı hesaplara ayrılabilir.

Gelir tablosu hesapları ana hesap grubu, hesap gruplarına; hesap grupları, hesaplara; hesaplar da yardımcı hesaplara ayrılır.

Maliyet hesapları ana hesap grubu, hesap gruplarına; hesap grupları, hesaplara; hesaplar da yardımcı hesaplara ayrılır.

Bütçe hesapları ana hesap grubu, hesap gruplarına; hesap grupları, hesaplara; hesaplar da yardımcı hesaplara ayrılır.

Nazım hesaplar ana hesap grubu, işletmelerin ihtiyaçlarına göre sınıflandırılır.

1 DÖNEN VARLIKLAR

Dönen varlıklar ana hesap grubu; nakit olarak vevnede veya bankada tutulan değerler ile normal koşullarda en fazla bir yıl veya faaliyet dönemi içinde paraya çevrilmesi, tüketilmesi veya tahsil edilmesi öngörülen varlık ve alacak unsurlarını kapsar.

Dönen varlıklar ana hesap grubu; hazır değerler, menkul kıymetler, ticari alacaklar, diğer alacaklar, stoklar, yıllara yaygın inşaat ve onarım maliyetleri, gelecek aylara ait giderler ve gelir tahakkukları ile diğer dönen varlıklar hesap gruplarından oluşur.

10 HAZIR DEĞERLER

Hazır değerler hesap grubu, nakit olarak vevnede veya bankada bulunan değerler ile paraya çevrilme imkânı bulunan varlıkları kapsar.

100 Kasa hesabı

Kasa hesabı, muhasebe birimi vevnelerince, kanunî dolaşım niteliğine sahip ulusal paraların alınması, verilmesi ve saklanmasına ilişkin işlemlerin izlenmesi için kullanılır. Muhasebe birimlerine döviz olarak intikal eden tutarlar bu hesapla ilişkilendirilmez.

Kasa hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

- 1) Kasaya yatırılan tutarlar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.
- 2) Kasa ihtiyacı için vevnedarca bankadan çekilip kasaya konulan tutarlar bu hesaba borç, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedilir.
- 3) Kasa sayımı sonucunda fazla çıkan tutarlar bu hesaba borç, 397 Sayım ve Tesellüm Fazlaları Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

- 1) Kasadan yapılan ödemeler bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.
- 2) Kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarlar bu hesaba alacak, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç kaydedilir.
- 3) Kasa sayımı sonucunda noksan çıkan tutarlar bu hesaba alacak, 197 Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabına borç kaydedilir.

102 BANKALAR HESABI

Bankalar hesabı, muhasebe birimleri adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya tahsil için verilen çeklerden tahsil işlemi tamamlananlar ile muhasebe birimlerince düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının izlenmesi için kullanılır.

Bankalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

- 1) Muhasebe birimlerinin banka hesabına yatırılan veya gelen paralar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.
- 2) Kasa mevcudundan bankaya yatırıldığı anlaşılan paralar bu hesaba borç, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedilir.
- 3) Muhasebe birimlerince çekle tahsil edilen tutarlardan bankaca takas işleminin gerçekleştirildiği bildirilenler bu hesaba borç, 101 Alınan Çekler Hesabına alacak kaydedilir.

4) Banka tarafından hesaplanıp muhasebe biriminin hesabına kaydedildiği bildirilen faiz gelirlerinden tevkifat tutarları düşüldükten sonra kalan kısım bu hesaba, faiz gelirlerinden yapılan tevkifatlar vergi mükellefi olan işletmelerde 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına, diğer işletmelerde 610 Satıştan İadeler Hesabına borç, brüt tutar 642 Faiz Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Aynı zamanda 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak; vergi mükellefi olmayan işletmelerde yapılan tevkifat tutarı 810 Bütçe Giderlerinden Ret ve İadeler Hesabına borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bankaca muhasebe birimine gönderilen hesap ekstreleri ile ödendiği veya ilgili yerlere gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilir.

103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)

Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabı, muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalardan çekle veya gönderme emri düzenlemek suretiyle yaptıracakları ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılır.

Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Muhasebe birimlerince düzenlenen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

2) Kasa ihtiyacı için veznedar adına düzenlenen çek tutarları bu hesaba alacak, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden, muhasebe birimlerine gönderilen banka hesap özet cetvelleriyle, bankaca hak sahiplerine ödendiği veya ilgili hesaplara aktarıldığı bildirilen paralar bu hesaba borç, 102 Bankalar Hesabına alacak kaydedilir.

108 Diğer hazır değerler hesabı

Diğer hazır değerler hesabı, hazır değerler hesap grubunda sayılan hesaplar içerisinde tanımlanmayan ve niteliği itibarıyla bu grupta izlenmesi gereken diğer hazır değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Diğer hazır değerler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Muhasebe birimlerince alınan diğer hazır değerler bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak, diğer taraftan toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarlar bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabına alacak kaydedilir.

3) Kasa ihtiyacı için veznedar adına düzenlenen çek tutarları bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

4) İşletmeye gönderilen havale tutarları bu hesaba borç, ilgili hesaba alacak kaydedilir.

5) Menkul kıymetlerle birlikte satın alınan vadesi gelmiş kuponlar karşılığında tahsil edilecek faiz tutarları bu hesaba borç, 642 Faiz Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Diğer hazır değerler kullanıldıkça kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, ilgili gider hesaplarına borç kaydedilir.

2) Kasa ihtiyacı için bankadan tahsil edilen çek tutarları kasaya dâhil edildiğinde bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabına borç kaydedilir.

3) Menkul kıymetlerin vadesi gelmiş kuponlarından tahsil edilenler kayıtlı değerleri ile bu hesaba alacak, vergi ve fonlara ilişkin kesintiler vergi mükellefi olan işletmelerde 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına, diğer işletmelerde 610 Satıştan İadeler Hesabına, kalan tutar 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda tahsil edilen tutar 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, vergi mükellefi olmayan işletmelerde yapılan tevkifat tutarı 810 Bütçe Giderlerinden Ret ve İadeler Hesabına borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

4) Kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarlardan, bankaya yatırıldığı anlaşılanlar bu hesaba alacak, 102 Bankalar hesabına borç kaydedilir.

12- TİCARİ ALACAKLAR

Ticari alacaklar hesap grubu, işletmelerin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet satışlarından kaynaklanan ve bir yıl içinde tahsili öngörülen senetli ve senetsiz alacakların, bu alacaklardan şüpheli hâle gelenlerin ve bunlar için ayrılan karşılıkların izlenmesi için kullanılır.

Bu gruba kayıtlı ticari alacaklar, işletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet satışlarının gerçekleşmesi veya üçüncü kişilere karşı bir işin yapılmasının üstlenilmesi karşılığında verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerleri kapsar.

Mal ve hizmet satışlarının karşılığında alınan senetler bir dosyada saklanır. Bu gruptaki senetlerin süresi en fazla bir yıldır. Süresi bir yıldan fazla uzun vadeli senetler ve senetsiz alacaklar “Duran Varlıklar” içerisinde ilgili hesaplarda takip edilir.

120 ALICILAR HESABI

Alıcılar hesabı, işletmenin faaliyet konusunu oluşturan mal ve hizmet satışlarından kaynaklanan senede bağlanmamış alacaklarının izlenmesi için kullanılır.

Alıcılar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Mal ve hizmet satışlarından doğan senetsiz alacaklar bu hesaba borç, satış bedeli “60 Brüt Satışlar” hesap grubunun ilgili hesabına, hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak kaydedilir.

2) Mal ve hizmet satışında alıcı adına yapılan giderler bir taraftan bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaba alacak; diğer taraftan ödenen toplam tutar 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

3) Anlaşmalar uyarınca alıcılara yürütülen faizler bu hesaba borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

4) Bu hesapta kayıtlı olan tutardan yapılan fazla tahsilatın iadesi gerektiği takdirde, iade edilecek tutar bir taraftan bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaba alacak; diğer taraftan 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bu hesapta kayıtlı alacaklardan nakden veya mahsuben yapılan tahsilat bir taraftan bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç; diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Satılan mallardan yapılan iadelerden dolayı ortaya çıkan senetsiz alacaklar bu hesaba alacak, geri alınan malın bedeli 610 Satıştan İadeler Hesabına, hesaplanan katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir. Sürekli envanter yönteminde geri alınan

mallar aynı zamanda “62 Satışların Maliyeti” hesap grubunun ilgili hesabına alacak, maliyet değerleri ile ilgili stok hesaplarına borç kaydedilir.

3) Tahsili şüpheli hâle gelen ticari alacaklar bu hesaba alacak, 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

4) Herhangi bir yasal düzenleme ile bu hesapta kayıtlı alacaklardan silinmesi gerekenler bu hesaba alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

5) Alacaklardan tahsil edilebilme niteliğini kaybetmiş olanlar bir taraftan bu hesaba alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç; diğer taraftan tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, sorumlu personel adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI

Banka kredi kartlarından alacaklar hesabı, banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilat ve bunlara ilişkin olarak yapılan mahsup ve iade işlemlerinin izlenmesi için kullanılır.

Banka kredi kartlarından alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Mal veya hizmet satış bedeli olarak banka kredi kartıyla yapılan tahsilatlar bu hesaba borç, satış bedeli 600 Yurtiçi Satışlar Hesabına, hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak kaydedilir.

2) Avans olarak banka kredi kartıyla yapılan tahsilatlar bu hesaba borç, 340 Alınan Sipariş Avansları Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Banka kredi kartıyla yapılan tahsilatlar nedeniyle muhasebe biriminin banka hesabına aktarılan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 102 Bankalar Hesabına borç; diğer taraftan toplam tutar 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Avans olarak banka kredi kartıyla yapılan tahsilatlardan iptal edilenlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, 340 Alınan Sipariş Avansları Hesabına borç kaydedilir.

126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI

Verilen depozito ve teminatlar hesabı, işletmelerce bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Bu hesaba sadece nakit olarak verilen depozito ve teminatlar kaydedilir.

Verilen depozito ve teminatlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Verilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Verilen depozito ve teminatlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bir taraftan bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilir.

2) İşletmenin taahhüdünü yerine getirmemesi nedeniyle geri alma imkânı sona eren depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç; diğer taraftan tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, varsa sorumlu personel adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI

Diğer ticari alacaklar hesabı, işletmelerin ticari faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ve yukarıdaki hesapların kapsamına girmeyen tahsili gecikmiş alacakları, henüz şüpheli alacak niteliği kazanmayanlar ve diğer çeşitli ticari alacaklarının izlenmesi için kullanılır.

Diğer ticari alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Diğer ticari alacaklar bu hesaba borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabı veya ilgili hesaba alacak kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı alacaklar için tahakkuk ettirilen faiz tutarı bu hesaba borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Diğer ticari alacaklardan nakden veya mahsuben yapılan tahsilatlar bir taraftan bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili hesaba borç; diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Herhangi bir yasal düzenleme ile bu hesapta kayıtlı alacaklardan silinmesi gerekenler bu hesaba alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI

Şüpheli ticari alacaklar hesabı, işletmelerin mal ve hizmet satış faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ve ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenilmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış alacakların izlenmesi için kullanılır.

Şüpheli ticari alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Tahsili şüpheli hâle gelen alacaklar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Şüpheli alacaklardan nakden veya mahsuben yapılan tahsilatlar bir taraftan bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç; diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Karşılık ayrılmamış şüpheli alacaklardan tahsil edilemeyeceği kesinleşenler bir taraftan bu hesaba alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç; diğer taraftan tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, sorumlu personel adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

3) Karşılık ayrılmış şüpheli alacaklardan tahsil edilemeyeceği kesinleşenler bir taraftan bu hesaba alacak, 129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hesabına borç; diğer taraftan tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, sorumlu personel adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

4) Şüpheli olma niteliği ortadan kalkan ticari alacaklar bu hesaba alacak, ilgili ticari alacaklar hesabına borç kaydedilir.

129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hesabı, şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıkların izlenmesi için kullanılır.

Teminatlı alacaklarda karşılık, teminatı aşan kısım için ayrılır. Ayrılan karşılığın hangi alacaklara ait olduğu muhasebeleştirme belgesinde belirtilir.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Şüpheli hâle gelen ticari alacaklar için ayrılan karşılık tutarları bu hesaba alacak, 654 Karşılık Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Şüpheli alacağın tahsiline bağlı olarak, tahmin edilen zararın kısmen ya da tamamen gerçekleşmemesi hâlinde gerçekleşmeyen kısım bu hesaba borç, 644 Konusu Kalmayan Karşılıklar hesabına alacak kaydedilir.

2) Şüpheli alacaklardan tahsil edilemeyeceği kesinleşenler bir taraftan bu hesaba borç, 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına alacak; diğer taraftan sorumlu personel adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı olan tutarlardan tahsil edilenler bir taraftan bu hesaba borç, 128 Şüpheli Alacaklar Hesabına alacak; diğer taraftan 102 Bankalar Hesabına borç, 644 Konusu Kalmayan Karşılıklar Hesabına alacak kaydedilir. Aynı zamanda tahsilatın tamamı 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

13 DİĞER ALACAKLAR

Diğer alacaklar hesap grubu; herhangi bir ticari nedene dayanmadan meydana gelmiş alacaklar ile bunlardan şüpheli hâle gelenler ve şüpheli alacak karşılıkları ile işletmeler arasında verilen borçların ve faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen alacakların izlenmesi için kullanılır.

135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI

Personelden alacaklar hesabı, işletme personelinin işletmeye olan çeşitli borçlarının izlenmesi için kullanılır.

Personelden alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Personelin ücret iptali sonucunda işletmeye doğan borçları bu hesaba, ücret tahakkuk ettirilmesi nedeniyle yapılan vergi, sosyal güvenlik kesintisi ve diğer kesintiler ilgili hesaplara borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

2) Sayım sonucunda noksan çıkan nakit, menkul kıymet, stok ve duran varlıklardan sorumluları tespit edilenlere ilişkin tutarlar ilgilileri adına bu hesaba borç, 197 Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabına alacak kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı alacak tutarından yapılan fazla tahsilattan bütçeye gelir kaydedilenler bir taraftan bu hesaba borç, ilgili hesaba alacak; diğer taraftan 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

4) Bu hesapta kayıtlı alacak tutarından yapılan fazla tahsilattan bütçeye gelir kaydedilmeyenler bu hesaba borç, ilgili hesaba alacak kaydedilir.

5) Avans hesaplarında kayıtlı tutarlardan süresi içerisinde mahsup edilmeyen tutarlar bu hesaba borç, ilgili avans hesaplarına alacak kaydedilir.

6) Personelin işletmeden kredili olarak ticari faaliyet konusu dışında bir kıymet alması nedeniyle ortaya çıkan borçları bu hesaba borç, ilgili gelir hesaplarına alacak kaydedilir.

7) Personelden alacaklara yürütülen faizler bu hesaba borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bu hesapta kayıtlı alacaklardan nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç; diğer taraftan tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutarlar 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) İşletmeden ayrılan personelin borcu bu hesaba alacak, 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI

Diğer çeşitli alacaklar hesabı, ticari olmayan ve başka bir hesaba da dâhil edilemeyen alacakların izlenmesi için kullanılır.

Diğer çeşitli alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Sayıştay, adlî, idarî ve askerî mahkemelerce tazmin hükmedilenler ile inceleme, teftiş ve denetimler sonucu fazla ve kanunsuz verildiği veya noksan tahsil edildiği tespit edilen tutarlar bu hesaba borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

2) Sosyal güvenlik kurumuna maaş ve ücretlerden fazla veya yersiz kesilmek suretiyle gönderilen tutarlar bu hesaba borç, işletme hissesini oluşturan tutar tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına, fazla kesintiden dolayı noksan hesaplanan gelir vergisi tutarı 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına, personele ödenmesi gereken tutar ise 335 Personele Borçlar Hesabına alacak kaydedilir.

3) İşletmeden ayrılan personelin borcu bu hesaba borç, 135 Personelden Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir.

4) Diğer çeşitli alacaklar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

5) Diğer alacaklara yürütülün faizler bu hesaba borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

6) Bu hesapta kayıtlı alacak tutarından yapılan fazla tahsilatlar bu hesaba borç, ilgili hesaba alacak kaydedilir. Daha önce Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedilmiş olanlar aynı zamanda 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

7) Herhangi bir yasal düzenleme ile bu hesapta kayıtlı alacaklardan silinmesi gerekenler bu hesaba alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

b) Alacak

1) Diğer çeşitli alacaklardan nakden veya hesaben yapılan tahsilatlar bir taraftan bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili hesaba borç; diğer taraftan bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tahsilatlar, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR HESABI

Şüpheli diğer alacaklar hesabı, ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi birkaç defa uzatılmış veya yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış diğer alacakların izlenmesi için kullanılır.

Şüpheli diğer alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Tahsili şüpheli hâle gelen diğer alacaklar bu hesaba borç, ilgisine göre 135 Personelden Alacaklar Hesabına veya 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Şüpheli diğer alacaklardan nakden veya hesaben yapılan tahsilatlar bir taraftan bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili hesaba borç; diğer taraftan bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tahsilatlar, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Karşılık ayrılmamış şüpheli diğer alacaklardan tahsil edilemeyeceği kesinleşenler bir taraftan bu hesaba alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç; diğer taraftan 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, sorumlu personel adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

3) Karşılık ayrılmış şüpheli alacaklardan tahsil edilemeyeceği kesinleşenler bir taraftan bu hesaba alacak, 139 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı Hesabına borç; diğer taraftan 649 Diğer Olağan

Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, sorumlu personel adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

4) Şüpheli olma niteliği ortadan kalkan diğer alacaklar bu hesaba alacak, ilgisine göre 135 Personelden Alacaklar Hesabına veya 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

139 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)

Şüpheli diğer alacaklar karşılığı hesabı, şüpheli diğer alacakların tahsil edilme ihtimalinin azalması hâlinde, bu tür risklerin giderilmesini sağlamak üzere ayrılan karşılıkların izlenmesi için kullanılır.

Teminatlı alacaklarda karşılık, teminatı aşan kısım için ayrılır. Ayrılan karşılığın hangi alacaklara ait olduğu muhasebeleştirme belgesinde belirtilir.

Şüpheli diğer alacaklar karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Şüpheli diğer alacaklar için ayrılan karşılık tutarları bu hesaba alacak, 654 Karşılık Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Şüpheli diğer alacağın tahsiline bağlı olarak tahmin edilen zararın kısmen ya da tamamen gerçekleşmemesi hâlinde, gerçekleşmeyen kısım bu hesaba borç, 644 Konusu Kalmayan Karşılıklar Hesabına alacak kaydedilir.

2) Tahsil edilemeyeceği kesinleşen şüpheli diğer alacaklar bir taraftan bu hesaba borç, 138 Şüpheli Diğer Alacaklar Hesabına alacak; diğer taraftan sorumlu personel adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

15 STOKLAR

Stoklar hesap grubu, işletmenin satmak, üretimde kullanmak veya tüketmek amacıyla edindiği, ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, yan ürün, artık ve hurdalar gibi varlıklar ile bunlara ait karşılıkların izlenmesi için kullanılır.

150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI

İlk madde ve malzeme hesabı, işletmelerce üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemeleri ile hammadde, yardımcı madde, ambalaj malzemesi ve diğer malzemelerin izlenmesi için kullanılır

İlk madde ve malzeme hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Satın alınan ilk madde ve malzemeler bir taraftan maliyet bedelleri ile bu hesaba, ödenecek katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili hesaba alacak kaydedilir. Aynı zamanda toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) İlk madde ve malzemelerin sayımı sonucunda ortaya çıkan fazlalıklar bu hesaba borç, fazlalığın nedeninin araştırılıp sonuçlandırılmasına kadar 397 Sayım ve Tesellüm Fazlaları Hesabına alacak kaydedilir.

3) Üretimde veya tüketimde kullanılmak üzere gider yerlerine verilen ancak, daha sonra kullanılmayarak iade edilen ilk madde ve malzemeler bu hesaba borç, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına, maliyet muhasebesi uygulayan işletmelerde ise 710 Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabına veya 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına alacak kaydedilir.

4) Bağış ve hibe olarak edinilen stoklar bu hesaba borç, sermayesini doldurmayan işletmelerde 501 Ödenmemiş Sermaye Hesabına, diğerlerinde 500 Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.

5) Şartlı bağış ve yardım olarak edinilen stoklar bu hesaba borç, 602 Diğer Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

6) Satılan ilk madde ve malzemelerden geri iade edilen tutarlar, bir taraftan maliyet bedeli üzerinden bu hesaba borç, 623 Diğer Satışların Maliyeti Hesabına alacak; diğer taraftan satış bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına, iade edilen mal satış bedeli 610 Satıştan İadeler Hesabına borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir. Aynı zamanda daha önce bütçeye gelir kaydedilmiş olan tutarlar 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Üretime verilen veya diğer amaçlarla kullanılan ilk madde ve malzemeler bu hesaba alacak, "7 Maliyet Hesapları" ana hesap grubundaki ilgili gider hesaplarına borç kaydedilir.

2) İlk madde ve malzemelerin sayımı sonucunda ortaya çıkan noksanlıklar bu hesaba alacak, noksanlığın nedeninin araştırılması ve sorumluların tespiti için geçici olarak 197 Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabına borç kaydedilir.

3) Artık ve hurdaya ayrılan ilk madde ve malzemeler maliyet bedelleri ile bu hesaba alacak, 157 Diğer Stoklar Hesabına borç kaydedilir.

4) Yangın, deprem, su basması gibi nedenlerle değerini tamamen yitiren ilk madde ve malzemeler bu hesaba alacak, 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

5) Satılan ilk madde ve malzemeler bir taraftan maliyet bedeli ile bu hesaba alacak, 623 Diğer Satışların Maliyeti Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 600 Yurtiçi Satışlar Hesabına, satış bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, yapılan tahsilat 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilir. Aynı zamanda yapılan tahsilat 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

6) Satıcılara iade edilen ilk madde ve malzemeler kayıtlı değerleri ile bir taraftan bu hesaba, buna ilişkin katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, iade edilen ilk madde ve malzeme bedeli 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili hesaba borç; diğer taraftan iade edilen ilk madde ve malzemelerin bedeli olarak tahsil edilen toplam tutar 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

7) Şartlı bağış ve yardım olarak alınan stoklardan kullanılmaması veya amaç dışı kullanılması nedeniyle iade edilenler, kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

8) Kişisel kusurlardan dolayı yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelen ilk madde ve malzemelerden, kayıtlardan çıkarılması gerekenler bir taraftan kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç; diğer taraftan tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere rayiç değeri üzerinden 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabına alacak, 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

9) Kişisel kusur olmaksızın yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelen ilk madde ve malzemelerden, kayıtlardan çıkarılması gerekenler, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

152 MAMULLER HESABI

Mamuller hesabı, üretim çalışmaları sonunda elde edilen ve satışa hazır hâle gelmiş bulunan mamullerin izlenmesi için kullanılır.

Mamuller hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Maliyet dönemi sonlarında yarı mamul hesabına alınmadan doğrudan mamule dönüştürülen giderler bu hesaba borç, 711 Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Yansıtma, 731 Genel Üretim Giderleri Yansıtma hesaplarının mamulün üretimiyle ilgili olanlarına alacak kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı değerlerin sayımı sonucunda tespit edilen fazlalıklar bu hesaba borç, fazlalığının nedeninin araştırıp sonuçlandırılması kadar 397 Sayım ve Tesellüm Fazlaları Hesabına alacak kaydedilir.

3) Satılan veya herhangi bir nedenle başka bir yere verilen mamullerden iade edilenler bir taraftan maliyet bedeli ile bu hesaba borç, 620 Satılan Mamuller Maliyeti Hesabına alacak; diğer taraftan satış bedeli 610 Satıştan İadeler Hesabına, satış bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, bunların toplamı 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir. Aynı zamanda daha önce bütçeye gelir kaydedilmiş olan tutarlar 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan mamuller bir taraftan maliyet bedelleri ile bu hesaba alacak, 620 Satılan Mamuller Maliyeti Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli "60 Brüt Satışlar" hesap grubunun ilgili hesabına, satış bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi de 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, yapılan tahsilat 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilir. Aynı zamanda yapılan tahsilatın tamamı 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Artık ve hurdaya ayrılan mamuller maliyet bedelleri ile bu hesaba alacak, 157 Diğer Stoklar Hesabına borç kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı değerlerin sayımı sonucunda tespit edilen noksanlıklar bu hesaba alacak, noksanlığın nedeninin araştırılması ve sorumluların tespiti için geçici olarak 197 Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabına borç kaydedilir.

4) Bu hesapta kayıtlı mamullerden işletmenin kullanımını için ayrılanlar bir taraftan maliyet bedelleri ile bu hesaba alacak, 620 Satılan Mamuller Maliyeti Hesabına borç; diğer taraftan rayiç değerleri üzerinden 600 Yurtiçi Satışlar Hesabına alacak, ilgili varlık hesabına borç kaydedilir.

5) Kişisel kusurlardan dolayı yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılmayacak veya tüketilemeyecek hale gelen mamullerden, kayıtlardan çıkarılması gerekenler bir taraftan kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç; diğer taraftan tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere rayiç değeri üzerinden 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabına alacak, sorumlu adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

6) Kişisel kusurlardan dolayı yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılmayacak veya tüketilemeyecek hale gelen mamullerden hurdaya ayrılması gerekenler, bir taraftan kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, hurda halindeki değeri 157 Diğer Stoklar Hesabına, kayıtlı değeri ile hurda halindeki değeri arasındaki fark 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç; diğer taraftan rayiç değeri ile hurda halindeki değeri arasındaki fark tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabına alacak, sorumlu adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

7) Kişisel kusur olmaksızın yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelen mamullerden; kayıtlardan çıkarılması gerekenler, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

157 DİĞER STOKLAR HESABI

Diğer stoklar hesabı, stok kalemlerinden hiçbirinin kapsamına alınmayan ürün, artık ve hurda gibi kalemlerin izlenmesi için kullanılır.

Diğer stoklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Diğer stoklar maliyet bedeli ile bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

2) Diğer stokların sayımı sonucunda tespit edilen fazlalıklar bu hesaba borç, fazlalığın nedeninin araştırılıp sonuçlandırılmasına kadar 397 Sayım ve Tesellüm Fazlaları Hesabına alacak kaydedilir.

3) Kişisel kusurlardan dolayı yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelen stoklardan hurdaya ayrılması gerekenlerin, hurda halindeki değeri bir taraftan bu hesaba, rayiç değeri ile hurda halindeki değeri arasındaki fark 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç, kayıtlı değeri ilgisine göre 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 152 Mamuller Hesabına alacak; diğer taraftan rayiç değeri ile hurda halindeki değeri arasındaki fark tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere sorumlular adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç, 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabına alacak kaydedilir.

5) Kişisel kusur olmaksızın yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelen stoklardan hurdaya ayrılması gerekenler, hurda halindeki değeri üzerinden bu hesaba, kayıtlı değeri ile hurda halindeki değeri arasındaki fark 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç, kayıtlı değeri üzerinden ilgisine göre 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı veya 152 Mamuller Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Diğer stokların sayımı sonucunda tespit edilen noksanlıklar bu hesaba alacak, noksanlığın nedeninin araştırılması ve sorumluların tespiti için geçici olarak 197 Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabına borç kaydedilir.

2) Karşılık ayrılan diğer stoklar satıldığında bir taraftan kayıtlı değerleri ile bu hesaba, bu değer üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına, ayrılan karşılığın, doğan zarardan fazla olması halinde oluşan fark 644 Konusu Kalmayan Karşılıklar Hesabına alacak; yapılan tahsilat 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba, bu işlemlerden doğan zararlar 689 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda toplam tahsilat tutarı 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI

Verilen sipariş avansları hesabı, yurt içinden ya da yurt dışından satın alınmak üzere siparişe bağlanan stoklarla ilgili olarak yapılan avans ödemeleri ve açılan akreditiflerin izlenmesi için kullanılır.

Yapılan avans ödemeleri için teminat alınması durumunda teminat, niteliğine göre ilgili hesaplara kaydedilir.

Verilen sipariş avansları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Verilen avans veya açtırılan akreditif tutarları bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Stokların teslim alınmasında verilen sipariş avansları veya açtırılan akreditif tutarları bir taraftan bu hesaba, yapılan ödemeler 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak, diğer taraftan teslim alınan mal maliyet bedeli ile ilgili stok hesabına, bu değer üzerinden ödenecek katma değer vergisi de 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda toplam tutar 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Nakden iade edilen avans tutarları bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına borç kaydedilir.

3) Geri alınamayan sipariş avansları bu hesaba alacak, satıcı adına ilgili hesaba borç kaydedilir.

17 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ

170 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ HESABI

Yıllara yaygın inşaat ve onarım maliyetleri hesabı, işletmelerin üstlendikleri yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerinin maliyetlerinin proje bazında izlenmesi için kullanılır.

İnşaat ve onarım işlerinin proje bazındaki sayısı, her bir inşaatın 170-178 hesap aralığında açılacak hesaplar üzerinde büyük defter düzeyinde izlenmesine imkân vermeyecek kadar fazla ise her proje yardımcı defter düzeyinde izlenebilir. Bu durumda, her bir proje için tutulacak yardımcı defterler, büyük defter hükmündedir.

170-178 hesap grubuna projeler bazında sıralanan yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri ile bu işlerden tamamlanan kısımlar için düzenlenen hakediş bedellerinin izlendiği 350-358 hesap grubu birbirine paralel olarak düzenlenir.

Hesabın işleyişi

Yıllara yaygın inşaat ve onarım maliyetleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

İşletmenin üstlendiği inşaat ve onarım işleri ile ilgili olarak 740 Hizmet Üretim Maliyeti ve 770 Genel Yönetim Giderleri hesaplarına kaydedilen giderlerden o inşaat ve onarıma düşen ortak gider payları, 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma ve 771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma hesaplarının alacağına karşılık 170-178 hesap aralığında ilgili proje için açılan İnşaat ve Onarım Maliyetleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Alacak

170-178 hesap grubunda projeler bazında oluşturulan “yıllara yaygın inşaat ve onarım maliyetleri”, işin geçici kabulü yapıldığında bu hesaba alacak, 622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına borç kaydedilir.

179 TAŞERONLARA VERİLEN AVANSLAR HESABI

Hesabın niteliği

Taşeronlara verilen avanslar hesabı, yıllara yaygın inşaat ve onarım faaliyetinde bulunan işletmeler tarafından, taahhüt konusu inşaat ve onarımın bir kısmının ya da tamamının taşeronlara yaptırılması durumunda, taşeronlara projeler bazında verilen avansların izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 145 - (1) Taşeronlara verilen avanslar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri dolayısıyla taşeronlara verilen avanslar bu hesaba borç, avanslardan kesilen damga vergisi 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına, taşerona ödenen tutar ödemenin şekline göre ilgili hesaba alacak kaydedilir.

b) Alacak

Taşeronlara yaptırılan yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden mahsup edilen avans tutarları bu hesaba, taşerona ödenecek tutar ödemenin şekline göre ilgili hesaba, bu ödemeden yapılan vergi ve fon kesintileri 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak, taşeronlara yaptırılan hizmetin maliyeti 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına, ödenen katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.

18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI

Gelecek aylara ait giderler ve gelir tahakkukları hesap grubu; içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan, ancak gelecek dönemlere ait olan giderler ile faaliyet dönemine ait olup da kesin borç kaydı hesap döneminden sonra yapılacak gelirlerin izlenmesi amacıyla kullanılır.

180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI

Gelecek aylara ait giderler hesabı, peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken gelecek dönemlere ait giderlerin, ilgili oldukları aya kadar geçici olarak izlenmesi için kullanılır.

Gelecek aylara ait giderler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Gelecek aylarda ilgili gider ve maliyet hesaplarına borç kaydedilecek peşin ödenen giderler bir taraftan bu hesaba borç, yapılan ödemeler 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba, vergi ve fon kesintileri 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak; diğer taraftan ödenen toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Döner sermaye personeline, ertesi hesap dönemi bütçesinden karşılanmak üzere peşin ödenen aylık ve ücretler bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenen tutarlar 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

3) İşletmelerde cari yılda tüketilmek üzere alınarak ilgili gider hesaplarına borç yazılan değerlerden envanter gününde henüz tüketilmeyen kısım bu hesaba borç, ilgili gider hesabına alacak kaydedilir.

4) Dönem sonunda duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelecek yıllara ait giderler hesabında kayıtlı tutarlardan, takip eden faaliyet dönemi içerisinde gider hesaplarına yansıtılması gerekenler bu hesaba borç, 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Peşin olarak yapılan giderler ilgili oldukları ayda bir taraftan bu hesaba alacak, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı ya da diğer "7 Maliyet hesapları" ana hesap grubunun ilgili gider hesabına borç kaydedilir.

2) Döner sermaye personeline ertesi hesap dönemi bütçesinden karşılanmak üzere peşin ödenen aylık ve ücretler, yeni hesap dönemi başında bu hesaba alacak, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı ya da diğer "7 Maliyet hesapları" ana hesap grubunun ilgili gider hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda ödenen toplam tutar 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

3) Peşin olarak yapılan giderlerden çeşitli nedenlerle geri alınması gereken tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, ilgili hesaba borç; diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI

Gelir tahakkukları hesabı, üçüncü kişilerden tahsili ya da bunlar adına kesin borç kaydı hesap döneminden sonra yapılacak gelirlerin, içinde bulunulan döneme ait olan kısımlarının izlenmesi için kullanılır.

Gelir tahakkukları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Dönem sonları itibarıyla gerçekleşmiş olmasına rağmen henüz nakden veya hesaben tahsil edilebilir duruma gelmeyen gelirler bu hesaba borç, ilgili gelir hesabına alacak kaydedilir.

2) Dönem sonunda duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelir tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan takip eden faaliyet döneminde tahsili gerekenler bu hesaba borç, 281 Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben tahsil edilenler bir taraftan bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili diğer hesaba borç; diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Tahakkuk ettirilen gelirlerden çeşitli nedenlerle iptal edilmesi gerekenler bu hesaba alacak, ilgili gelir hesabına borç kaydedilir.

19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar hesap grubu; dönen varlık niteliği taşıyan, fakat yukarıdaki hesap gruplarına girmeyen diğer dönen varlıkların izlenmesi için kullanılır.

190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI

Devreden katma değer vergisi hesabı, bir dönemde indirilemeyen ve izleyen döneme devreden katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.

Devreden katma değer vergisi hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Ay sonlarında, indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanının hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanından fazla olması halinde; aradaki fark bu hesaba, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanı 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç, indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanı 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına alacak kaydedilir.

2) Ay sonlarında, bu hesabın borç kalanı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamının, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanından fazla olması halinde; indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanı 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına alacak; hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanı 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.

b) Alacak

1) Ay sonlarında, bu hesabın borç kalanı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamının hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanına eşit olması halinde; bu hesabın borç kalanı bu hesaba, indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanı 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanı 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.

2) Ay sonlarında, bu hesabın borç kalanı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamının, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanından az olması halinde; bu hesabın borç kalanı bu hesaba, indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanı 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına, aradaki fark 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına

alacak, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanı 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.

191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI

İndirilecek katma değer vergisi hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) İşletmenin mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak ödedikleri katma değer vergisi bir taraftan bu hesaba, mal ve hizmet bedeli ilgili gider hesaplarına borç, yapılan ödeme 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaba alacak; diğer taraftan katma değer vergisi dahil toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Satılan mallardan iade edilenlerin tutarları, bir taraftan iade edilen mal bedeli 610 Satıştan İadeler Hesabına, buna ilişkin katma değer vergisi bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ya da ilgili diğer hesaba alacak; diğer taraftan iade edilen mal maliyet bedeli üzerinden ilgili stok hesabına borç, "62 Satışların Maliyeti" hesap grubunun ilgili hesabına alacak kaydedilir. Aynı zamanda katma değer vergisi dahil toplam tutar 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Ay sonlarında, bu hesabın borç kalanının hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanından fazla olması hâlinde; bu hesabın borç kalanı bu hesaba alacak, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanı 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına, aradaki fark 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.

2) Ay sonlarında, bu hesabın borç kalanının hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanından az olması hâlinde; bu hesabın borç kalanı bu hesaba, varsa devreden katma değer vergisi hesabının borç kalanı 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına, ödenecek vergi doğması hâlinde 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanı 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.

193 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR HESABI

Peşin ödenen vergiler ve fonlar hesabı, mevzuat gereğince peşin ödenen kurumlar vergisi ve diğer vergiler ile fonların izlenmesi için kullanılır.

371 Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri Hesabına borç yazılan tutar, 370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabının alacak tutarından fazla olamaz. Fazla olması hâlinde kalan tutar 295 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabında izlenir.

Peşin ödenen vergiler ve fonlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Peşin ödenen vergiler ve fonlar bir taraftan bu hesaba borç, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak kaydedilir.

2) Banka tarafından hesaplanıp muhasebe biriminin hesabına kaydedildiği bildirilen faiz gelirlerinden yapılan tevkifat tutarları, vergi mükellefi olan işletmelerde bu hesaba, kalan tutar 102 Bankalar Hesabına borç, faiz gelirlerinin brüt tutarı 642 Faiz Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Aynı zamanda net tutar 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

b) Alacak

1) Bu hesaba borç yazılan tutarlardan dönem sonunda tahakkuk edecek vergi ve fon karşılıklarından yapılacak indirimler bu hesaba alacak, 371 Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri Hesabına borç kaydedilir.

195 İŞ AVANSLARI HESABI

İş avansları hesabı, işletme adına mal ve hizmet satın almak üzere gider ve ödemeleri yapacak personele verilen avansların izlenmesi için kullanılır.

İş avansları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) İşletme adına mal ve hizmet satın almak ve benzeri giderleri yapmak üzere personele verilen avanslar bu hesaba borç, ödemenin şekline göre 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Verilen avanslardan yapılan harcamalara ilişkin kanıtlayıcı belgeler muhasebe birimine geldiğinde harcama tutarı bu hesaba alacak, ilgili gider hesabı ile bu tutar üzerinden ödenecek katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda ödenen toplam tutar 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Nakden iade edilen avans tutarları bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına borç kaydedilir.

3) Nakden veya mahsuben geri alınamayan avans tutarları bu hesaba alacak, 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

196 PERSONEL AVANSLARI HESABI

Personel avansları hesabı, personele maaş, ücret ve yolluk karşılığı verilen avansların izlenmesi için kullanılır.

Personel avansları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Personele maaş ve ücretlerine karşılık verilen avanslar ile tedavi amacıyla yapılacak seyahat giderlerini karşılamak üzere verilen avanslar bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Verilen avanslardan yapılan mahsuplar bir taraftan bu hesaba, kesintiler ilgili hesaplara alacak, toplam gider ilgili gider hesabına borç; diğer taraftan ödenen toplam tutar 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Nakden iade edilen avans tutarları bu hesaba alacak 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına borç kaydedilir.

3) Nakden veya mahsuben geri alınamayan avans tutarları bu hesaba alacak, 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI HESABI

Sayım ve tesellüm noksanları hesabı, yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, döviz, alınan çek, menkul kıymet ve benzeri noksanlıkların, nedenleri belirleninceye kadar geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılır.

Sayım ve tesellüm noksanları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Sayım sonucunda noksan çıkan değerler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili hesap ya da hesaplara alacak kaydedilir.

2) İşletmenin satın aldığı mal ve malzemelerin teslim alınması sırasında ortaya çıkan noksanlar nakliyeci, sigorta şirketi veya satıcı tarafından karşılanıncaya kadar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan bulunan veya aynen tazmin edilenler bu hesaba alacak, ilgili hesap ya da hesaplara borç kaydedilir.

2) Sayım sonucunda ortaya çıkan noksanlıklardan nedeni tespit edilemediği için zarar yazılmasına karar verilenler bir taraftan kayıtlı değerleri ile bu hesaba alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç; diğer taraftan rayiç değerleri ile 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, sorumlular adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

198 DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI

Diğer çeşitli dönen varlıklar hesabı, yukarıda sayılan hesaplarda izlenemeyen diğer çeşitli dönen varlıkların kaydedilip izlenmesi için kullanılır.

Diğer çeşitli dönen varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Alınan diğer çeşitli dönen varlıklar bir taraftan bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak; diğer taraftan toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bu hesapta kayıtlı diğer çeşitli dönen varlıklardan herhangi bir şekilde elden çıkarılanlar bir taraftan bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili diğer hesaba borç; diğer taraftan tahsil edilen tutarlar 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

199 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)

Diğer dönen varlıklar karşılığı hesabı, yıl sonunda ilgili kesin hesaplarına aktarılması imkânı bulunmayan, kasa, menkul kıymet, stok ve maddi duran varlık sayım noksanları tutarının, sayım fazlaları tutarının üstünde olması hâlinde fark kadar ayrılacak karşılıkların izlenmesi için kullanılır.

Diğer dönen varlıklar karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Yıl sonunda yapılan sayımda sayım noksanlarının sayım fazlalarından fazla olması hâlinde aradaki fark bir taraftan bu hesaba alacak, 654 Karşılık Giderleri Hesabına borç; diğer taraftan ilgili varlık hesabına alacak, 197 Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Karşılık ayırma nedeninin gerçekleşmesi hâlinde ayrılan karşılık tutarı bu hesaba borç, 197 Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabına alacak kaydedilir.

2) Karşılık ayırma nedeninin gerçekleşmemesi hâlinde ayrılan karşılık tutarı bu hesaba borç, 644 Konusu Kalmayan Karşılıklar Hesabına alacak kaydedilir.

2 DURAN VARLIKLAR

Duran varlıklar ana hesap grubu; işletme faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kullanılmak amacıyla elde edilen ve ilke olarak bir yıl içinde paraya çevrilmesi veya tüketilmesi öngörülme- yen varlık unsurları ile diğer duran varlıkları kapsar.

Duran varlıklar ana hesap grubu; ticari alacaklar, diğer alacaklar, malî duran varlıklar, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, özel tükenmeye tabi varlıklar, gelecek yıllara ait giderler ve gelir tahakkukları ile diğer duran varlıklar hesap gruplarına ayrılır.

22 TİCARİ ALACAKLAR

Ticari alacaklar hesap grubu; işletmenin ticari ilişkisi nedeniyle ortaya çıkan bir yıldan uzun vadeli olan alacakların izlenmesi için kullanılır.

Bu grupta yer alan tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler, dönen varlıklar ana hesap grubu içerisindeki ilgili hesaplara aktarılır.

226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI

Verilen depozito ve teminatlar hesabı, işletmece üçüncü kişilere karşı bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere verilen bir yıldan uzun süreli depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Bu hesaba sadece nakit olarak verilen depozito ve teminatlar kaydedilir.

Verilen depozito ve teminatlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Verilen depozito ve teminatlar bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Verilen depozito ve teminatlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına borç kaydedilir.

2) İşletmenin taahhüdünü yerine getirmemesi nedeniyle geri alma imkânı sona eren depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç; diğer taraftan tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, sorumlular adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

229 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hesabı, şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıkların izlenmesi için kullanılır.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Şüpheli hâle gelen uzun vadeli ticari alacaklar için ayrılan karşılık tutarları bu hesaba alacak, 654 Karşılık Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Şüpheli alacağın tahsiline bağlı olarak, tahmin edilen zararın kısmen ya da tamamen gerçekleşmemesi hâlinde, gerçekleşmeyen kısım bu hesaba borç, 644 Konusu Kalmayan Karşılıklar hesabına alacak kaydedilir.

2) Şüpheli alacaklardan tahsili imkânsız hâle gelenler bir taraftan bu hesaba borç, 128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabına alacak; diğer taraftan tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere sorumluluğu saptanan personel adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

23 DİĞER ALACAKLAR

Diğer alacaklar hesap grubu; herhangi bir ticari nedene dayanmadan meydana gelen bir yıldan uzun vadeli alacaklar vadesi faaliyet dönemini aşan bir süreyle işletmeler arasında verilen borçların ve faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen alacakların izlenmesi için kullanılır.

235 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI

Personelden alacaklar hesabı, işletme personelinin işletmeye olan çeşitli borçlarının izlenmesi için kullanılır.

Personelden alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Vadesi bir yılın üstünde olan borçlar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.
2) Personelden alacaklara yürütülen faizler bu hesaba borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar hesabına alacak kaydedilir.

3) Sayım sonucunda noksan çıkan nakit, menkul kıymet, stok ve duran varlıklardan sorumluları tespit edilenlere ilişkin tutarlar ilgilileri adına bu hesaba borç, 197 Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Vadesi bir yılın altına düşen personelden alacaklar bu hesaba alacak, 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı alacaklardan yapılan tahsilatlar bir taraftan bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç; diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

236 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI

Diğer çeşitli alacaklar hesabı, ticari olmayan ve başka bir hesaba da dâhil edilemeyen alacakların izlenmesi için kullanılır.

Diğer çeşitli alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Ticari olmayan ve başka bir hesaba da kaydedilemeyen diğer çeşitli alacaklardan vadesi bir yılın üstünde olanlar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

2) Diğer çeşitli alacaklara yürütülen faizler bu hesaba borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Vadesi bir yılın altına düşen diğer çeşitli alacaklar bu hesaba alacak, 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı alacaklardan yapılan tahsilatlar bir taraftan bu hesaba alacak 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç; diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

239 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI (-)

Şüpheli diğer alacaklar karşılığı hesabı, şüpheli diğer alacakların tahsil edilememe riskine karşı ayrılan karşılıkların izlenmesi için kullanılır.

Teminatlı alacaklarda karşılık, teminatı aşan kısım için ayrılır. Ayrılan karşılığın hangi alacaklara ait olduğu muhasebeleştirme belgesinde belirtilir.

Şüpheli diğer alacaklar karşılığı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Uzun vadeli şüpheli diğer alacaklar için ayrılan karşılık tutarları bu hesaba alacak, 654 Karşılık Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Uzun vadeli şüpheli diğer alacağın tahsiline bağlı olarak tahmin edilen zararın kısmen ya da tamamen gerçekleşmemesi hâlinde, gerçekleşmeyen kısım bu hesaba borç, 644 Konusu Kalmayan Karşılıklar Hesabına alacak kaydedilir.

2) Tahsili imkânsız hâle gelen uzun vadeli şüpheli diğer alacaklar bir taraftan bu hesaba borç, 138 Şüpheli Diğer Alacaklar Hesabına alacak; diğer taraftan alacağın tahsilinin imkânsız hâle gelmesinde sorumluluğu saptanan personel adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

25 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklar hesap grubu; işletmelerce faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılır.

250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI

Arazi ve arsalar hesabı, işletmelerin her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılır.

Arazi ve arsalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Satın alınan arsa ve araziler maliyet bedeli üzerinden bu hesaba, bu tutar üzerinden ödenecek katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir. Aynı zamanda toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Şartlı bağış ve yardım olarak edinilen arsa ve araziler bu hesaba borç, 602 Diğer Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

3) İşletme alacaklarına karşılık edinilen arsa ve araziler bir taraftan bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) İşletmenin mülkiyetinden çıkan, üzerine bina yapılan veya tesis maliyetine eklenen arazi ve arsalar kayıtlı değerleri ile bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç, satılması halinde yapılan tahsilat 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Şartlı bağış ve yardım olarak alınan arsa ve arazilerden amaç dışı kullanılması nedeniyle iade edilenler bu hesaba alacak, ilgili 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI

Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için kullanılır.

Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Yapılan harcamaların direkt bu hesapta izlenmesi hâlinde oluşan maliyetler bu hesaba borç, ilgili hesaba alacak, maliyet hesaplarında izlenmesi hâlinde ise yıl sonunda tespit edilen maliyetler bu hesaba borç, ilgili yansıtma hesabına alacak kaydedilir.

2) Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen yeraltı ve yerüstü düzenlerine ilişkin tutarlar yatırımın tamamlanıp geçici kabulün yapılması ile birlikte bu hesaba borç, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak yapılan harcama tutarları bu hesaba, ödenecek katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, toplam tutar 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir. Aynı zamanda toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

4) Bu hesapta kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç; amortisman tutarındaki artışlar 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, değer artışları farkı ise 522 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Elden çıkarılan yeraltı ve yerüstü düzenleri bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

252 BİNALAR HESABI

Binalar hesabı, binalar ile bunların bütünüleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılır.

Binalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Satın alınan binalar maliyet bedeli bu hesaba, ödenecek katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken toplam tutar 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir. Aynı zamanda toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarlar binanın tamamlanıp geçici kabulün yapılması ile birlikte bu hesaba borç, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.

3) Binaların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak yapılan harcama tutarları bu hesaba, ödenecek katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, toplam harcama tutarı 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir. Aynı zamanda toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

4) Bu hesapta kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların, yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç; amortisman tutarındaki artışlar 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, değer artışları farkı ise 522 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları Hesabına alacak kaydedilir.

6) Şartlı bağış ve yardım olarak edinilen binalar bu hesaba borç, 602 Diğer Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

7) İşletme alacaklarına karşılık intikal eden binalar bir taraftan bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan binalar kayıtlı değerleri ile bu hesaba, bu değer üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, birikmiş amortismanları 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, yapılan tahsilat 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilmekle beraber, bu işlemde doğan kârlar 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, bu işlemde doğan zararlar 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda yapılan tahsilat 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Her ne surette olursa olsun yıkılarak bina olma vasfı ortadan kalkan binalar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılmış olan amortisman tutarı 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, kalanı 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

3) Şartlı bağış ve yardım olarak alınan binalardan amaç dışı kullanılması nedeniyle iade edilenler bu hesaba alacak, 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI

Tesis, makine ve cihazlar hesabı, faaliyetlerin yürütülmesinde kullanılan büro makine ve cihazları hariç her türlü makine, tesis ve cihazları ile bunların eklentileri ve yükleme, boşaltma, aktarma makine ve gereçlerinin izlenmesi için kullanılır.

Tesis, makine ve cihazlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Satın alınan tesis, makine ve cihaz tutarları maliyet bedeliyle bu hesaba, bu tutar üzerinden ödenecek katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir. Aynı zamanda toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına kaydedilen tesis, makine ve cihazlara ilişkin tutarlar, yatırımın tamamlanıp geçici kabulünün yapılması ile birlikte bu hesaba borç, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı tesis makine ve cihazların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak yapılan harcama tutarları, bu hesaba, bu tutar üzerinden ödenecek katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, ödenmesi gereken toplam tutar 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir. Aynı zamanda toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

4) Şartlı bağış ve yardım olarak edinilen tesis, makine ve cihazlar bu hesaba borç, 602 Diğer Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

5) İşletme alacaklarına karşılık intikal eden tesis, makine ve cihazlar bir taraftan bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan tesis, makine ve cihazlar kayıtlı değerleri ile bu hesaba, bu değer üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, birikmiş amortismanları 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, yapılan tahsilat 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilmekle birlikte, bu işlemde doğan karlar 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, bu işlemde doğan zararlar 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda tahsilat tutarı 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Kişisel kusurlar nedeniyle tamamen hasara uğratılan tesis, makine ve cihazlar, bir taraftan kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılmış olan amortisman tutarları 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, aradaki fark 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç; diğer taraftan tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere rayiç bedeli üzerinden 649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar Hesabına alacak, sorumlular adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

4) Şartlı bağış ve yardım olarak alınan tesis, makine ve cihazlardan amaç dışı kullanılması nedeniyle iade edilenler bu hesaba alacak, 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

254 TAŞITLAR HESABI

Taşıtlar hesabı, işletmelere ait taşıtların izlenmesi için kullanılır.

Taşıtlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Satın alınan taşıtlar bir taraftan maliyet bedeli ile bu hesaba borç, yapılan ödeme tutarı 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaba alacak; diğer taraftan toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı taşıtların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak yapılan harcama tutarları bu hesaba, bu tutar üzerinden ödenecek katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir. Aynı zamanda toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç; amortisman tutarındaki artışlar 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, alacak kaydedilir.

4) Şartlı bağış ve yardım olarak edinilen taşıtlar bu hesaba borç, 602 Diğer Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

5) İşletme alacaklarına karşılık intikal eden taşıtlar bir taraftan bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan taşıtlar kayıtlı değerleri ile bir taraftan bu hesaba, bu değer üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, birikmiş amortismanları 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, yapılan tahsilat 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilmekle birlikte, bu işlemde doğan karlar 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, bu işlemde doğan zararlar 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda tahsilat tutarı 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

3) Kişisel kusurları nedeniyle tamamen hasara uğratılan taşıtlar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılmış olan amortisman tutarları 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, aradaki fark 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere rayiç bedeli üzerinden 649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar Hesabına alacak, 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

4) Şartlı bağış ve yardım olarak alınan taşıtlardan amaç dışı kullanılması nedeniyle iade edilenler bu hesaba alacak, 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

255 DEMİRBAŞLAR HESABI

Demirbaşlar hesabı, faaliyetlerin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır.

Demirbaşlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Satın alınan demirbaşlar bu hesaba, bu tutar üzerinden ödenecek katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir. Aynı zamanda toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) İşletmede kullanılmak üzere imal edilen veya ettirilen demirbaşların, yapılmakta olan yatırımlar hesabında oluşan maliyetinin aktifleştirilmesinde maliyet bedeli bu hesaba borç, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı demirbaşların iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak yapılan harcama tutarları bu hesaba, ödenecek katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir. Aynı zamanda toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

4) Bu hesapta kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç; amortisman tutarındaki artışlar 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, alacak kaydedilir.

5) Demirbaşların sayımı sonucunda tespit edilen fazlalıklar rayiç değerleri ile bu hesaba borç, fazlalığın nedeninin araştırılıp sonuçlandırılmasına kadar 397 Sayım ve Tesellüm Fazlalıkları Hesabına alacak kaydedilir.

7) Şartlı bağış ve yardım olarak edinilen demirbaşlar bu hesaba borç, 602 Diğer Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

8) İşletme alacaklarına karşılık intikal eden demirbaşlar üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan demirbaşlar kayıtlı değerleri ile bu hesaba, bu değer üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, birikmiş amortismanları 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, yapılan tahsilat 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilmekle beraber, bu işlemde doğan kârlar 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, bu işlemde doğan zararlar 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda yapılan tahsilat 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Demirbaşların sayımı sonucunda tespit edilen noksanlıklar bu hesaba alacak, noksanlığın nedeninin araştırılması ve sorumluların tespiti için geçici olarak 197 Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabına borç kaydedilir.

3) Kullanılmayacak hâle gelmesi nedeniyle kayıtlardan düşülmesi gereken demirbaşlar kayıtlı değerleri ile bu hesaba alacak, birikmiş amortismanları 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, ayrılan amortisman tutarlarının toplamı, demirbaşın kayıtlı değerinden az ise aradaki fark 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

4) Personelle zimmetle verilen demirbaşlardan kaybedilen veya çalınanlar bir taraftan kayıtlı değerleri ile bu hesaba alacak, birikmiş amortismanları 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç,

amorti edilmeyen kısmı 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç; diğer taraftan tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere rayiç değerleri üzerinden 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

5) Şartlı bağış ve yardım olarak alınan demirbaşlarından amaç dışı kullanılması nedeniyle iade edilenler bu hesaba alacak, 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)

Birikmiş amortismanlar hesabı, maddi duran varlık bedellerinin yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesinin izlenmesi için kullanılır.

Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Maddi duran varlıklar için hesaplanan amortisman tutarları bu hesaba alacak, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı ya da diğer “7 Maliyet hesapları” ana hesap grubunun ilgili gider hesabına borç kaydedilir.

2) Yıl sonunda maddi duran varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu amortisman tutarlarındaki artışlar bu hesaba, alacak; varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Satılan maddi duran varlıkların birikmiş amortismanları bu hesaba borç, yapılan tahsilat 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili hesaba borç, kayıtlı değerleri ile ilgili maddi duran varlık hesabına, bu değer üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak kaydedilmekle birlikte; bu işlemde doğan zararlar 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç, bu işlemde doğan kârlar 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir. Aynı zamanda tahsil edilen tutar 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Kullanılmayacak hâle gelmesi nedeniyle kayıtlardan düşülmesi gereken maddi duran varlıkların birikmiş amortismanları bu hesaba borç, ayrılan amortisman ile değer artışları toplamı maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinden az ise aradaki fark 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç, kayıtlı değeri ile ilgili maddi duran varlık hesabına alacak kaydedilir.

258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI

Yapılmakta olan yatırımlar hesabı, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmaya kadar izlenmesi için kullanılır.

Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Yatırım projelerine yapılan harcamalar bu hesaba, bu tutarlar üzerinden ödenecek katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, yapılan ödeme 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir. Aynı zamanda toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Söz konusu tutar, taahhütler hesabında izlenen bir taahhüde ilişkin ise taahhüt tutarı sözleşme birim fiyatları üzerinden 981 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç, 980 Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Tamamlanan yatırım projeleri maliyet bedelleri ile bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.

2) Henüz tamamlanmadan satış, devir ve benzeri yollarla elden çıkarılan yatırım tutarlarının kayıtlı değeri bu hesaba, elden çıkarma bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına, maliyet bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki olumlu fark 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına, alacak, elden çıkarma bedeli 102 Bankalar Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, maliyet bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki olumsuz fark 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda elden çıkarma bedeli 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

259 VERİLEN AVANSLAR HESABI

Verilen avanslar hesabı, yurt içinden veya yurt dışından satın alınmak üzere sipariş edilen maddi duran varlıklarla ilgili avans ödemeleri ve bu amaçlarla açtırılan akreditiflerin izlenmesi için kullanılır.

Verilen avanslar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Maddi duran varlık edinilmesi ile ilgili olarak verilen avanslar bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Yabancı ülkelerden yapılacak satın almalar için milli bankalar nezdinde açılan akreditif tutarları bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Verilen avans karşılığı sipariş edilen maddi duran varlıklardan teslim alınanlara ilişkin yapılan harcama tutarı bir taraftan bu hesaba alacak, maliyet bedeli ile ilgili maddi duran varlık hesabına, bu değer üzerinden ödenecek katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda toplam tutar 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Verilen avanstaki yapılan nakden iadeler bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına borç kaydedilir.

3) Nakden veya mahsuben geri alınamayan avans tutarları bu hesaba alacak, 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu; herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve işletmenin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılır.

260 HAKLAR HESABI

Haklar hesabı, bedeli karşılığı edinilen imtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.

Haklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Edinilen haklar bu hesaba, ödenecek katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, kesintiler ilgili hesaba, ödenecek tutar 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir. Aynı zamanda toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç;

amortisman tutarındaki artışlar 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, değer artışları farkı 522 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları Hesabına alacak kaydedilir.

3) İşletme alacaklarına karşılık alınan haklar bir taraftan bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Yararlanma süresi belli olanlar sürenin bitiminde, yararlanma süresi belli olmayanlar 5 inci yılın sonunda bu hesaba alacak, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

2) Satılan haklar bir taraftan kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba, satış bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, toplam tahsilat tutarı 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba, ayrılmış olan amortisman tutarları 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, kaydedilmekle birlikte bu işlemde doğan karlar 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, bu işlemde doğan zararlar 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda yapılan tahsilat 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI

Hesabın niteliği

Bu hesap bilgisayar yazılımları ile uzun süreli faaliyet planları için kullanılacaktır.

(1) Diğer maddi olmayan duran varlıklar hesabı, yukarıda sayılanlar dışında kalan diğer maddi olmayan duran varlık kalemlerinin izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

(1) Diğer maddi olmayan duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyet bedeli ile bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Yararlanma süresi belli olanlar sürenin bitiminde, yararlanma süresi belli olmayanlar 5 inci yılın sonunda bu hesaba alacak, 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

2) Yararlanma hakkı devredildiğinde kayıtlı değeri ile bu hesaba alacak, birikmiş amortismanları 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, devir bedeli tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç kaydedilmekle birlikte; bu işlemde doğan kârlar 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak, bu işlemde doğan zararlar 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)

Birikmiş amortismanlar hesabı, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır.

Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Yıl sonunda maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarları bu hesaba alacak, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı ya da diğer "7 Maliyet hesapları" grubu ilgili gider hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Yararlanma süresi belli olanlar sürenin bitiminde, yararlanma süresi belli olmayanlar 5 inci yılın sonunda bu hesaba borç, ilgili maddi olmayan duran varlıklar hesabına alacak kaydedilir.

2) Satılan maddi olmayan duran varlıkların birikmiş amortismanları bu hesaba, satış bedeli 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili diğer hesaba borç, kayıtlı değeri ile ilgili maddi olmayan duran varlıklar hesabına alacak kaydedilmekle birlikte; bu işlemde doğan zararlar

689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hesabına borç, bu işlemde doğan kârlar 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir. Aynı zamanda tahsil edilen tutar 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

269 VERİLEN AVANSLAR HESABI

Verilen avanslar hesabı, maddi olmayan duran varlıklarla ilgili olarak gerek yurtiçi gerekse yurt dışındaki kişi ve kuruluşlara yapılan avans ödemelerinin izlenmesi için kullanılır.

Verilen avanslar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Verilen avanslar bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ya da ilgili hesaba alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Verilen avanstaki yapılan mahsuplar bir taraftan bu hesaba alacak, ilgili gider hesabına borç; diğer taraftan toplam tutar 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI

Gelecek yıllara ait giderler ve gelir tahakkukları hesap grubu; içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan, ancak gelecek yıllara ait olan giderler ile faaliyet dönemine ait olup da kesin borç kaydı hesap döneminden sonra yapılacak gelirlerin izlenmesi için kullanılır.

280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI

Gelecek yıllara ait giderler hesabı, peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken gelecek yıllara ait giderlerin izlenmesi için kullanılır.

Gelecek yıllara ait giderler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) İçinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gereken peşin ödenmiş giderler bir taraftan bu hesaba, ödenecek katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, toplam tutar 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaba alacak; diğer taraftan ödenen toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Dönem sonunda, bu hesapta kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde gider hesaplarına yansıtılması gerekenler bu hesaba alacak, dönen varlıklar ana hesap grubu içindeki 180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabına borç kaydedilir.

281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI

Gelir tahakkukları hesabı, üçüncü kişilerden tahsili ya da bunlar hesabına kesin borç kaydı bir yıl veya daha sonraki yıllarda yapılacak gelirlerin içinde bulunulan döneme ait olan kısımlarının izlenmesi için kullanılır.

Gelir tahakkukları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) İçinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ilgililerden istenebilir duruma gelecek olan alacaklar bu hesaba borç, ilgili gelir hesaplarına alacak kaydedilir.

2) Duran varlıklar ana hesap grubu içindeki alacaklar hesabında yer alan tutarlar için dönem sonlarında tahakkuk ettirilen ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki

dönemlerde tahsil edilecek olan işlemiş faizler bu hesaba borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Dönem sonunda, bu hesapta kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde istenebilir duruma gelecek olanlar, bu hesaba alacak, dönen varlıklar ana hesap grubu içindeki 181 Gelir Tahakkukları Hesabına borç kaydedilir.

2) Tahakkuk ettirilen gelirlerden çeşitli nedenlerle iptal edilmesi gerekenler bu hesaba alacak, ilgili hesap veya hesaplara borç kaydedilir.

29 DİĞER DURAN VARLIKLAR

Diğer duran varlıklar hesap grubu; duran varlık niteliği taşıyan ve duran varlık hesap gruplarına girmeyen, diğer duran varlıklar ile ilgili duran varlık hesaplarından, bu gruptaki hesaplara aktarılan amortismanına tabi varlıkların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılır.

295 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR HESABI

Peşin ödenen vergiler ve fonlar hesabı, izleyen yıldan sonraki yıllarda indirim konusu yapılabilecek olan peşin ödenen vergiler ve fonların izlenmesi için kullanılır.

Peşin ödenen vergiler ve fonlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Dönem sonunda dönem kârı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları hesabının karşılaştırılmasında peşin ödenen vergiler ve fonlar hesabının kalanı bu hesaba borç, 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Dönem sonunda dönem kârı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları hesabının karşılaştırılmasında peşin ödenen vergiler ve fonlar hesabının borç tutarının kurumlar vergisi tutarından az olması halinde bu hesaba alacak, 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına borç kaydedilir.

3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu; faaliyet dönemi içinde geri ödenmesi gereken yabancı kaynakları kapsar.

Kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu; ticari borçlar, diğer borçlar, alınan avanslar, yıllara yaygın inşaat ve onarım hakedişleri, ödenecek diğer yükümlülükler, borç ve gider karşılıkları, gelecek aylara ait gelirler ve gider tahakkukları ile diğer kısa vadeli yabancı kaynaklar hesap gruplarına ayrılır.

32 TİCARİ BORÇLAR

320 SATICILAR HESABI

Hesabın niteliği

Satıcılar hesabı, işletmenin faaliyet konusu ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan ticari borçlarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

Satıcılar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Mal ve hizmet alımlarından doğan borçlar bu hesaba alacak, satın alınan mal ve hizmet maliyet bedeli ile ilgili hesaplara, ödenen katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.

2) İşletmenin anlaşmalar uyarınca satıcılara olan borçlarına yürütülen faizler bu hesaba alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

3) Envanter dönemlerinde satıcılara yabancı para birimi üzerinden olan borçların değerlemesi sonucunda oluşan değer artışları bu hesaba alacak, 656 Kambiyo Zararları Hesabına borç kaydedilir.

4) Mal ve hizmet alımlarında satıcıların işletme adına yaptığı giderler bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) Satıcılara nakden veya hesaben yapılan ödemeler bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

2) İade edilen stok tutarları bu hesaba borç, maliyet bedeli ile ilgili stok hesabına, ödenen katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak kaydedilir.

3) Satıcıların sonradan yaptığı ıskontolar bu hesaba borç, ıskonto yapılan mal ve hizmet bedeli 602 Diğer Gelirler Hesabına, bu tutar üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak kaydedilir.

4) Envanter dönemlerinde satıcılara yabancı para birimi üzerinden olan borçların değerlemesi sonucunda oluşan değer azalışları bu hesaba borç, 646 Kambiyo Kârları Hesabına alacak kaydedilir.

326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI

Alınan depozito ve teminatlar hesabı, üçüncü kişilerin belli bir işi yapmalarını, aldıkları bir değeri geri vermelerini sağlamak amacıyla ve belli sözleşmeler nedeniyle gerçekleşecek bir alacağın karşılığı olarak alınan depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılır.

Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Alınan depozito ve teminatlar bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilir.

b) Borç

1) Geri verilen depozito ve teminatlar bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir.

2) Gelir kaydedilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, ilgili gelir hesabına alacak; diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

3) Herhangi bir alacağa karşılık mahsup edilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HESABI

Diğer ticari borçlar hesabı, yukarıdaki hesap kalemlerinin kapsamına alınamayan borçların izlenmesi için kullanılır.

Diğer ticari borçlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) İşletmenin diğer ticari borçları bir taraftan bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç; diğer taraftan 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki diğer faaliyet borçları hesabında kayıtlı olup vadesi bir yılın altına inmiş olan tutarlar bu hesaba alacak kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı diğer çeşitli borçlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarlar bu hesaba borç, ödemenin şekline göre 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir.

33 DİĞER BORÇLAR

Diğer borçlar hesap grubu; herhangi bir ticari nedene dayanmadan meydana gelen borçlar ile muhasebe birimlerinin kendilerine bağlı muhasebe yetkilisi mutemetlikleriyle olan nakit ilişkilerinin izlenmesi için kullanılır.

335 PERSONELE BORÇLAR HESABI

Personele borçlar hesabı, işletmenin personeline olan ücret, ikramiye gibi borçlarının izlenmesi için kullanılır.

Personele borçlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Tahakkuk eden işçi ücretleri ve memur aylıklarından henüz ödenmemiş olanlar bu hesaba, vergi kesintileri 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına, sosyal güvenlik kesintileri 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabına, diğer kesintiler ilgili hesaplara alacak, tahakkuk toplamı ilgili gider hesaplarına borç kaydedilir. Aynı zamanda toplam tutar 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Personelin maaş ve ücretlerinden fazla ve yersiz kesilmek suretiyle sosyal güvenlik kurumuna gönderilen tutarlardan personele ödenmesi gerekenler bu hesaba alacak, 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Personele borçlardan ödenen tutarlar bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir.

2) İşletmeden ayrılan personele olan borçlar bu hesaba borç, 336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabına alacak kaydedilir.

336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI

Diğer çeşitli borçlar hesabı, ticari olmayıp yukarıdaki hesaplardan hiçbirinin kapsamına alınamayan öğrenci hakkı, kira borçları, faiz borçları, mahiyeti tespit edilemeyen tutarlar ile emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarlar gibi çeşitli borçların izlenmesi için kullanılır.

Diğer çeşitli borçlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) İşletmenin diğer çeşitli borçları bir taraftan bu hesaba alacak, ilgili gider hesaplarına borç; diğer taraftan toplam tutar 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

2) İşletme veya muhasebe birimi adına banka veya diğer yollarla gönderilip mahiyeti tespit edilemeyen paralar bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili hesaba borç kaydedilir.

b) Borç

1) Ödenen diğer çeşitli borçlar bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir.

34 ALINAN AVANSLAR

Alınan avanslar hesap grubu; gerek satış sözleşmeleri dolayısıyla gerekse diğer nedenlerle işletme tarafından üçüncü kişilerden alınan faaliyet dönemiyle sınırlı avansların izlenmesi için kullanılır.

340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI

Alınan sipariş avansları hesabı, işletmenin satış amacıyla gelecekte yapacağı mal ve hizmet teslimleri ile ilgili olarak peşin tahsil ettiği tutarların izlenmesi için kullanılır.

İçinde bulunulan faaliyet dönemi ile sınırlı olarak alınan sipariş avansları ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki alınan sipariş avansları hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonlarında vadeleri bir yılın altına inenler bu hesaba kaydedilir.

Alınan sipariş avansları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Alınan sipariş avansları bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilir.

2) Dönem sonlarında, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki alınan sipariş avansları hesabında kayıtlı tutarlardan vadeleri bir yılın altına inenler bu hesaba alacak, 440 Alınan Sipariş Avansları Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Alınan sipariş avansına konu mal teslim edildiğinde veya öngörülen hizmet yapıldığında alınan avans tutarı bu hesaba, yapılan tahsilat 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç, mal veya hizmetin satış bedeli "60 Brüt Satışlar" hesap grubunun ilgili hesabına, hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak kaydedilir. Aynı zamanda satış bedeli 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Alınan sipariş avanslarından yapılan iadeler bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan gelir kaydedilmesi gerekenler bir taraftan bu hesaba borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar Hesabına alacak; diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

349 ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI

Alınan diğer avanslar hesabı, işletmenin aldığı diğer avansların izlenmesi için kullanılır.

İçinde bulunulan faaliyet dönemi ile sınırlı olarak alınan diğer avans tutarları ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki alınan diğer avanslar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonlarında vadeleri bir yılın altına inenler bu hesaba kaydedilir.

Alınan diğer avanslar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Vadeleri faaliyet dönemi ile sınırlı olarak alınan diğer avanslar bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilir.

b) Borç

1) Alınan diğer avanslardan yapılan mahsuplar bir taraftan bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutar 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Alınan diğer avanslardan yapılan iadeler bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan gelir kaydedilmesi gerekenler bir taraftan bu hesaba borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar Hesabına alacak; diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

35 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ

Yıllara yaygın inşaat ve onarım hakedişleri hesap grubu; yıllara yaygın taahhüt işleri yapan işletmelerin üstlendikleri işlerden, gerçekleştirilen kısım karşılığında aldıkları hakedişlerin izlenmesi için kullanılır.

350-358 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ HESABI

Yıllara yaygın inşaat ve onarım hakediş bedelleri hesabı, işletmenin üstlendiği yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerinden tamamlanan kısımlar için düzenlenen hakediş bedellerinin izlenmesi için kullanılır.

Bu hesap grubu aralığında, 170-178 hesap grubu aralığındaki hesaplara paralel olarak açılacak hesaplarda izlenir.

Yıllara yaygın inşaat ve onarım hakediş bedelleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) İşletmenin üstlendiği yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri ile ilgili olarak düzenlenen hakediş tutarları bu hesaplara, bu tutarlar üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, peşin ödenen vergi ve fonlar ilgili hesaba, alınan avanslardan yapılan mahsuplar 340 Alınan Sipariş Avansları Hesabına, damga vergisi kesintileri 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına, yapılan tahsilat tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç kaydedilir. Aynı zamanda 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) İşletmenin üstlendiği yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerinin geçici kabulü yapıldığında hakediş tutarları bu hesaba borç, "60 Brüt Satışlar" grubunun ilgili hesabına alacak kaydedilir.

36 ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler hesap grubu; işletmenin sorumlu veya mükellef sıfatıyla ödeyeceği vergi, resim, harç, kesinti, sigorta primi, sendika aidatları, icra taksitleri ile sosyal güvenlik kurumu ve diğer kamu idareleri adına tahsil edilen tutar veya paylar ile benzeri borçların izlenmesi için kullanılır.

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI

Ödenecek vergi ve fonlar hesabı, ilgili malî mevzuat uyarınca mükellef veya sorumlu olarak kendisine, personeline veya üçüncü kişilere ilişkin olarak ödenmesi gereken vergi, resim, harç ve fonların, istihkak sahiplerinin hakedişlerinden vergi borçlarına karşılık yapılan kesinti niteliğindeki tahsilatların ve ilgili mevzuat gereğince alımlara ait bedel üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tevkifat tutarlarının izlenmesi için kullanılır.

Ödenecek vergi ve fonlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) İşletmenin dönem sonu kârları üzerinden ayrılan kurumlar vergisi ve fon payı tutarlarından peşin ödenen vergiler ve fonlar mahsup edildikten sonra kalan tutar bu hesaba alacak, 370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabına borç kaydedilir.

2) İşletmenin faaliyetleri nedeniyle ortaya çıkan ve gider yazılması gereken vergi ve fonlar bir taraftan bu hesaba alacak, ilgili gider hesabına borç; diğer taraftan toplam tutar 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

3) Ay sonlarında hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanı, indirilecek katma değer vergisi hesabı ve devreden katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamı ile karşılaştırıldığında hesaplanan katma değer vergisinin alacak fazlası bu hesaba alacak, 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.

4) Sorumlu sıfatıyla ücretlerden, hakediş ödemelerinden ve diğer işlemlerden yapılan vergi ve fon kesintileri bu hesaba, diğer kesinti ve ödemeler 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı ya da diğer ilgili gider hesaplarına borç kaydedilir. Aynı zamanda, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

5) İstihkak sahiplerinin hakedişlerinden vergi borçlarına karşılık yapılan kesintiler bu hesaba alacak, ilgili hesaba borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan yapılan ödemeler bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir.

2) Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya takside bağlanmış vergi ve fonlar bu hesaba borç, faaliyet dönemi içinde ödenecek olan kısmı 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde ödenecek olan kısmı 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabına alacak kaydedilir.

361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI

Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabı, sosyal güvenlik kurumu mevzuatı hükümlerine göre sosyal güvenlik kurumu adına nakden tahsil edilen tutarlar ile istihkak sahiplerinin hakedişlerinden sosyal güvenlik kurumu prim borçlarına karşılık yapılan kesinti niteliğindeki tahsilatların izlenmesi için kullanılır.

Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Memur ve işçilerin aylık ve ücret ödemelerinden yapılan sosyal güvenlik kesintileri ile bunlara ilişkin işveren katılma payları bu hesaba, diğer kesintiler ilgili hesaplara, ödemeler 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı ya da diğer ilgili gider hesaplarına borç kaydedilir. Aynı zamanda 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Sosyal Güvenlik Kurumu geliri olarak nakden tahsil edilen tutarlar bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

3) Hesap veya toplam hatası nedeniyle sosyal güvenlik kurumuna fazla gönderilen tutarlar ilgili kurum adına bu hesaba alacak, 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

4) İstihkak sahiplerinin hak edişlerinden prim borçlarına karşılık yapılan kesintiler bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) İşletmece tahsil edilen sosyal güvenlik kesintilerinden ilgili kuruma gönderilen tutarlar bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Muhasebe birimlerince maaş veya ücretlerden kesilerek fazla veya yersiz olarak gönderilmesinden dolayı Sosyal Güvenlik Kurumu adına diğer çeşitli alacaklar hesabına kaydedilen tutarlara karşılık yapılan tahsilat bu hesaba borç, 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabına alacak

kaydedilir. Aynı zamanda, işletme payını teşkil eden tutar 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

3) Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya takside bağlanmış sosyal güvenlik kesintileri bu hesaba borç, faaliyet dönemi içinde ödenecek olan kısmı 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde ödenecek olan kısmı 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabına alacak kaydedilir.

362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI

Ödenecek döner sermaye yükümlülükleri hesabı; Hazine hissesi, idare masraflarına katılma payı, bilimsel araştırma projelerine katılım payı, amortisman payı, işletmelerce ayrılan merkez hissesi, sosyal hizmetler payı gibi payların izlenmesi için kullanılır.

Ödenecek döner sermaye yükümlülükleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Hesaplanan paylar, bir taraftan bu hesaba alacak, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına borç; diğer taraftan 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Hazineye veya ilgili kurum bütçesine yatırılan veya ilgili kuruma gönderilen tutarlar bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir.

2) Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya takside bağlanmış döner sermaye yükümlülüklerine ilişkin tutarlar bu hesaba borç, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alacak kaydedilir.

363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI

Ödenecek döner sermaye ek ödemeler hesabı, işletmelerce, personele maaş dışında katkı payı, ek ödeme, prim, huzur hakkı gibi değişik adlarla yapılan ödemelerin tahakkukunun izlenmesi için kullanılır.

Ödenecek döner sermaye ek ödemeler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Personele maaş dışında değişik adlarla ödenecek tutarlar bir taraftan bu hesaba, yapılan kesintiler ilgili hesaplara alacak, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı ya da diğer ilgili gider hesaplarına borç; diğer taraftan toplam tutar 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Personele yapılan ödemeler bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir.

368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI

Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabı, kanunî süresi içinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılır.

Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabında kayıtlı vergi ve diğer yükümlülüklerden dönem sonunda erteleme veya taksitlendirme süresi bir yılın altına inenler bu hesaba kaydedilir.

Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya takside bağlanmış olup faaliyet dönemi içinde ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler bu hesaba alacak, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı veya 362 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilir.

2) Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya takside bağlanmış vergi ve diğer yasal yükümlülüklerin tecil faizleri veya gecikme cezaları bir taraftan bu hesaba alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç; diğer taraftan toplam tutar 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

3) Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabında kayıtlı tutarlardan erteleme veya taksitlendirme süresi bir yılın altına inenler bu hesaba alacak, 438 Kamuya Olan Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya takside bağlanmış vergi ve diğer yükümlülüklerden yapılan ödemeler bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan erteleme veya takside bağlanma süresi faaliyet dönemini aşacak şekilde yapılandırılanlar bu hesaba borç, 438 Kamuya Olan Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabına alacak kaydedilir.

369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI

Ödenecek diğer yükümlülükler hesabı, özel bölümlerinde tanımlananlar dışında kalan yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılır.

Ödenecek diğer yükümlülükler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Ödenecek diğer yükümlülükler bir taraftan bu hesaba alacak, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına borç; diğer taraftan toplam tutar 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Diğer yükümlülüklerden yapılan ödemeler bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir.

37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

Borç ve gider karşılıkları hesap grubu; bilanço tarihinde belirgin olarak ortaya çıkan ancak tutarının ne olacağı kesin olarak bilinmeyen veya tutarı bilinmekle birlikte ne zaman tahakkuk edeceği bilinmeyen borçlar veya giderler için ayrılan karşılıkların izlenmesi için kullanılır.

370 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI

Dönem kârı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları hesabı, dönem kârı üzerinden hesaplanan kurumlar vergisi, diğer vergi ve kesintiler, fonlar ve benzeri diğer yükümlülükler için ayrılan karşılıkların izlenmesi için kullanılır.

Dönem kârı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir

a) Alacak

1) Dönem kârı üzerinden hesaplanan kurumlar vergisi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları bir taraftan bu hesaba alacak, 691 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabına borç; diğer taraftan vergi ve fon tutarları 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Borç

1) Kurumlar vergisi beyan döneminde, ayrılan dönem kârı ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları bir taraftan bu hesaba borç, 371 Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri Hesabının borcunda yazılı tutar aynı hesaba, bu iki hesabın karşılaştırılması sonucu ödenmesi gereken vergi ve fon tutarları 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak kaydedilir.

371 DÖNEM KÂRININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI (-)

Dönem kârının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri hesabı, mevzuat gereğince peşin ödenen kurumlar vergisi ile diğer yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılır.

Dönem kârının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir

a) Borç

1) Yılı içinde peşin ödenen vergi ve fon tutarları bu hesaba borç, 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Kurumlar vergisi beyan döneminde, peşin ödenen vergi ve fon payı tutarları bu hesaba alacak, 370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabına borç kaydedilir.

38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI

Gelecek aylara ait gelirler ve gider tahakkukları hesap grubu; içinde bulunulan dönemde veya daha önceki dönemlerde ortaya çıkan ancak gelecek dönemlere ait gelirler ile faaliyet dönemine ait olup, ödemesi gelecek aylarda yapılacak giderlerin izlenmesi için kullanılır.

380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı

Gelecek aylara ait gelirler hesabı, gelecek aylara ait peşin tahsil olunan gelirlerin bir yıldan kısa süreye ait olan kısımlarının izlenmesi için kullanılır.

Gelecek aylara ait gelirler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Tahsil edilen gelirlerden gelecek aylara ait olanlar bu hesaba, içinde bulunulan aya ait gelirler 600 Yurtiçi Satışlar Hesabına veya diğer ilgili gelir hesabına, hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, toplam tutar 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilir. Aynı zamanda yapılan tahsilatın tamamı 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde gelirler hesabına aktarılması gerekenler, dönem sonunda bu hesaba alacak, 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ilgili dönemde gelir olarak tahakkuk ettirilen tutarlar bu hesaba borç, 600 Yurtiçi Satışlar Hesabına veya diğer ilgili gelir hesabına alacak kaydedilir.

2) Peşin tahsil edilen gelirlerden yapılan iadeler bir taraftan bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak; diğer taraftan daha önce bütçeye gelir kaydedilmiş olan tutarlar 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI

Gider tahakkukları hesabı, gelecek aylarda ödemesi yapılacak ve kesinlikle belgeye dayalı gider tahakkuklarının izlenmesi için kullanılır.

Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında yer alıp, ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan tutarlar bu hesaba aktarılır.

Gider tahakkukları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Gerçekleşmiş olmasına rağmen henüz işletmeden istenebilir duruma gelmeyen giderler bu hesaba alacak, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı ya da diğer ilgili gider hesaplarına borç kaydedilir. Aynı zamanda 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz ve gecikme zammı tutarları bu hesaba alacak, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına ya da diğer ilgili gider hesaplarına borç kaydedilir. Aynı zamanda 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

3) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenebilir duruma gelecek olanlar, dönem sonunda bu hesaba alacak, 481 Gider Tahakkukları Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ödenenler bir taraftan bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir.

39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Diğer kısa vadeli yabancı kaynaklar hesap grubu; kısa vadeli yabancı kaynak niteliğinde olup yukarıdaki gruplara dâhil edilemeyen tutarların izlenmesi için kullanılır.

391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI

Hesaplanan katma değer vergisi hesabı, teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan katma değer vergisi ile işlemi gerçekleşmeyen ya da işleminden vazgeçilen mal ve hizmetlere ilişkin katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.

Hesaplanan katma değer vergisi hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Teslim edilen mal veya ifa edilen hizmet bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi bu hesaba, mal ve hizmet bedeli "60 Brüt Satışlar" hesap grubunun ilgili hesabına alacak, yapılan tahsilat 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilir. Aynı

zamanda tahsil edilen tutar 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Satıcılar tarafından hesaplanan ve faturada gösterilmeyen alış iskonto tutarları için idarece düzenlenecek faturaya istinaden, iskonto tutarları üzerinden hesaplanan katma değer vergisi bu hesaba, iskonto tutarları 602 Diğer Gelirler Hesabına alacak, toplam tutar 100 Kasa Hesabı, 102 Bankalar Hesabı veya ilgili diğer hesaba borç kaydedilir. Aynı zamanda tahsil edilen tutar 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

3) Satın alınan malın iadesi halinde, alış iadeleri için düzenlenen faturalarda gösterilen katma değer vergisi bu hesaba, iade edilen mal tutarı ilgili varlık hesabına alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilir. Aynı zamanda tahsil edilen tutar 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Ay sonlarında bu hesabın alacak kalanı, indirilecek katma değer vergisi ve devreden katma değer vergisi hesaplarının borç kalanları ile karşılaştırılarak; hesaplanan katma değer vergisi kalan verdiğinde aradaki fark bu hesaba borç, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak, indirilecek katma değer vergisi ve devreden katma değer vergisi hesapları kalan verdiğinde bu hesapların kalanlarının toplamı 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

393 MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI

Merkez ve şubeler cari hesabı, borçlu ve alacaklı olarak çalışır. Merkezin işletmelerle, işletmelerin merkezle veya kendi aralarındaki borç ve alacak ilişkilerinin izlenmesi için kullanılır.

Merkezden sermayeye eklenmek üzere gönderilen değerler 500 Sermaye Hesabında, yardım olarak gönderilen değerler de 602 Diğer Gelirler Hesabında izlenir.

Merkez ve şubeler cari hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Merkezden şubelere, şubelerden merkeze veya bir şubeden başka bir şubeye herhangi bir değer gönderildiğinde, bu değerler gönderen muhasebe birimince bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Merkezden veya şubelerden herhangi bir değer alındığında bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI HESABI

Sayım ve tesellüm fazlaları hesabı, sayımlar sonunda tespit edilen kasa, stok, menkul kıymet ve maddi duran varlıklar fazlalarıyla, üniteler arası yollamada ortaya çıkan fazlaların, nedenleri tespit edilinceye kadar geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılır.

Sayım ve tesellüm fazlaları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Kasa sayımında ortaya çıkan fazlalıklar bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabına borç kaydedilir.

2) Stokların sayımında ortaya çıkan fazlalıklar bu hesaba alacak, ilgili stok hesabına borç kaydedilir.

3) Maddi duran varlıkların ve menkul kıymetlerin sayımında ortaya çıkan fazlalıklar rayiç değerleriyle bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) Kasa sayımı sonucunda ortaya çıkan fazlalıklardan hak sahipleri tespit edilenlere yapılan ödemeler bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir.

2) Yapılan araştırma sonucu fazlalığın sebebi bulunamadığından gelir kaydedilmesi gereken tutarlar bu hesaba borç, ilgisine göre 671 Önceki Dönem Gelir ve Kârları Hesabı veya 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabı ya da 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir. Aynı zamanda kasa sayım fazlası tutarları 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı tutarlarla ilgili olarak yapılan araştırma sonucu fazlalığın sebebi bulunduğu tutarı bu hesaba borç, ilgili hesap ya da hesaplara alacak kaydedilir.

4) Yanlışlıkla bu hesaba alınmış olan tutarlar bu hesaba borç, ilgili hesap veya hesaplara alacak kaydedilir.

399 DİĞER ÇEŞİTLİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI

Diğer çeşitli yabancı kaynaklar hesabı, bu hesap grubu içinde sayılanların dışında kalan diğer çeşitli kısa vadeli yabancı kaynakların izlenmesi için kullanılır.

Diğer çeşitli yabancı kaynaklar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Diğer çeşitli yabancı kaynaklar bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir

2) Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki diğer uzun vadeli yabancı kaynaklar hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba alacak, 499 Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Elden çıkarılan diğer çeşitli yabancı kaynaklar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu; vadesi faaliyet dönemini aşan uzun vadeli yabancı kaynakları kapsar.

Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu, ticari borçlar, diğer borçlar, alınan avanslar, borç ve gider karşılıkları, gelecek yıllara ait gelirler ve gider tahakkukları ile diğer uzun vadeli yabancı kaynaklar hesap gruplarına ayrılır.

42 TİCARİ BORÇLAR

Ticari borçlar hesap grubu; işletmelerin ticari ilişkileri nedeniyle ortaya çıkan bir yıldan uzun vadeli borçlarının izlenmesi için kullanılır.

426 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI

Alınan depozito ve teminatlar hesabı, üçüncü kişilerin belli bir işi yapmalarını, aldıkları bir değeri geri vermelerini sağlamak amacıyla ve belli sözleşmeler nedeniyle gerçekleşecek bir alacağın karşılığı olarak alınan depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılır.

Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Depozito ve teminat olarak tahsil edilen ve faaliyet dönemini takip eden dönemlerde iade edilecek olan tutarlar; bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilir.

b) Borç

1) Dönem sonunda, bu hesapta kayıtlı tutarlardan izleyen faaliyet dönemi için iade edilecek depozito ve teminatlar bu hesaba borç, 326 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına alacak kaydedilir.

2) Gelir kaydedilmesi gereken depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, ilgisine göre 671 Önceki Dönem Gelir ve Kârları Hesabı veya 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabı ya da 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar Hesabına alacak; diğer taraftan nakit olarak alınan depozito ve teminatlar 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

43 DİĞER BORÇLAR

Diğer borçlar hesap grubu; herhangi bir ticari nedene dayanmadan meydana gelmiş bir yıldan uzun vadeli borçların izlenmesi için kullanılır.

Bu grupta yer alan tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içerisindeki ilgili hesaplara aktarılır.

436 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI

Diğer çeşitli borçlar hesabı, ticari olmayıp yukarıdaki hesaplardan hiçbirinin kapsamına alınamayan, öğrenci hakkı, kira borçları, faiz borçları gibi bir yıldan uzun vadeli çeşitli borçların izlenmesi için kullanılır.

Diğer çeşitli borçlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Diğer çeşitli borçlardan vadesi faaliyet dönemini aşan tutarlar bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına düşenler bu hesaba borç, 336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabına alacak kaydedilir.

438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI

Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabı, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksitide bağlanmış olup, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde ödenecek olan kısmının izlenmesi için kullanılır.

Bu hesapta kayıtlı tutarlara ilişkin olarak hesaplanan faiz, gecikme zammı ve cezalar bu hesaba kaydedilmez. Söz konusu tutarlar, ilgisine göre kısa veya uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabına kaydedilerek tahakkuk ettirilir.

Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Vadeleri bir yılın üstüne çıkan kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar bu hesaba alacak, 368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Vadeleri bir yılın altına inen kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar bu hesaba borç, 368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alacak kaydedilir.

48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI

Gelecek yıllara ait gelirler ve gider tahakkukları hesap grubu; içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan gelecek yıllara ait gelirler ile faaliyet dönemine ait olup ödemesi gelecek yıllarda yapılacak giderlerin izlenmesi amacıyla kullanılır.

480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI

Gelecek yıllara ait gelirler hesabı, peşin tahsil edilen ve cari dönem içinde ilgili gelir hesaplarına kaydedilmemesi gereken gelecek yıllara ait gelirlerin izlenmesi için kullanılır.

Peşin tahsil edilen gelirlerden içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirmek üzere bu hesapta izlenir.

Dönem sonunda, bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gelecek aylara ait gelirler hesabına aktarılır.

Gelecek yıllara ait gelirler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) İçinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlere ait olarak tahsil edilen gelirler bu hesaba, hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi hesabına alacak, toplam tahsilat tutarı 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilir. Aynı zamanda yapılan tahsilat toplamı 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına düşen gelirler bu hesaba borç, 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI

Gider tahakkukları hesabı, gelecek yıllarda ödemesi yapılacak ve kesinlikle belgeye dayalı gider tahakkuklarının izlenmesi için kullanılır.

Gider tahakkukları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) İçinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan borç tahakkukları bu hesaba alacak, ilgili gider hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Dönem sonunda, bu hesaba kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenebilir duruma gelecek olanlar, bu hesaba borç, 381 Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir.

5 ÖZ KAYNAKLAR

Öz kaynaklar ana hesap grubu; varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar arasındaki farkın izlenmesi için kullanılır.

Öz kaynaklar ana hesap grubu; ödenmiş sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri, geçmiş yıllar kârları, geçmiş yıllar zararları ile dönem net kârı/zararı hesap grupları şeklinde bölümlenir.

50 ÖDENMİŞ SERMAYE

Ödenmiş sermaye hesap grubu; işletmelerin bütçelerine konulan ödenekler, faaliyetleri sonucu elde edilip sermayelerine eklenen kârlar, bağlı oldukları idarelerce verilen mallar ve yapılan bağış ve yardımlar izlenmesi için kullanılır.

500 SERMAYE HESABI

Sermaye hesabı, işletmeye tahsis edilen sermaye tutarları ile öz kaynaklar ana hesap grubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerin izlenmesi için kullanılır.

Sermaye hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Taahhüt edilen veya artırılan sermaye tutarları bu hesaba alacak, yerine getirilenler ilgili aktif hesaplara, yerine getirilmeyenler 501 Ödenmemiş Sermaye Hesabına borç kaydedilir.

2) Sermayeye ilave edilen geçmiş yıl kârları bu hesaba alacak, 570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabına borç kaydedilir.

3) Sermayeye eklenen maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları bu hesaba alacak, 522 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları Hesabına borç kaydedilir.

4) Bağış ve hibe olarak edinilen varlıklar bu hesaba alacak, ilgili varlık hesaplarına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Tahsis edilen sermayeden yapılan indirimler bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HESABI (-)

Ödenmemiş sermaye hesabı, işletmeye tahsis edilen sermayenin ödenmemiş kısmının izlenmesi için kullanılır.

Ödenmemiş sermaye hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Tahsis edilen sermayenin ödenmemiş kısmı bu hesaba, ödenen kısmı ödemenin şekline göre ilgili aktif hesaplara borç, 500 Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.

2) Artırılan sermaye tutarı bu hesaba borç, 500 Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Yerine getirilen sermaye taahhütleri tutarı bu hesaba alacak, taahhüdün yerine getirilme şekline göre ilgili aktif hesaplara borç kaydedilir.

2) Sermayeye eklenmesi gereken geçmiş yıllar karları bu hesaba alacak, 570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabına borç kaydedilir.

3) Bağış ve hibe olarak edinilen varlıklar bu hesaba alacak, ilgili varlık hesaplarına borç kaydedilir.

54 KÂR YEDEKLERİ

Kâr yedekleri hesap grubu; kanun ya da çeşitli nedenlerle alınan kararlar uyarınca ayrılan fonların izlenmesi için kullanılır.

549 ÖZEL FONLAR HESABI

Özel fonlar hesabı, mevzuatları gereği işletmede bırakılması ve tasarrufu zorunlu olan fonların izlenmesi için kullanılır.

Özel fonlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Ayrılan fon tutarları bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarların kullanılması hâlinde bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

57 GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI

Geçmiş yıllar kârları hesap grubu; geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan kârların izlenmesi için kullanılır.

570 GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI HESABI

Geçmiş yıllar kârları hesabı, geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan kârların ilgili hesaplara aktarılınca kadar izlenmesi için kullanılır.

Geçmiş yıllar kârları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Önceki faaliyet dönemi bilançosunda dönem net kârı hesabının alacağında yer alan tutar hesap döneminin başında bu hesaba alacak, 590 Dönem Net Kârı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Hazineye yatırılan veya başka bir amaçla kullanılan geçmiş yıllar kârları bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

2) Mevzuat gereği yıl sonu karları üzerinden genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerine bağlı işletmelerde Hazineye, özel bütçeli idarelere bağlı işletmelerde bağlı olunan idareye aktarılacak tutarlar bu hesaba borç, Hazineye veya ilgili idareye aktarılacak tutarlar 362 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabına, ek ödeme olarak dağıtılacak tutarlar 363 Ödenecek Döner Sermaye Ek Ödemeler Hesabına alacak kaydedilir.

58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI

Geçmiş yıllar zararları hesap grubu; geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan zararların izlenmesi için kullanılır. Geçmiş yıllar zararları, sermaye ile ilişkilendirilmez. Gelecek yıllar karlarından mahsup edilmek üzere 580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabında bekletilir.

580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)

Geçmiş yıllar zararları hesabı, geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan dönem zararlarının izlenmesi için kullanılır.

Geçmiş yıllar zararları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Önceki faaliyet dönemi bilançosunda dönem net zararı hesabının borcunda yer alan tutar hesap döneminin başında bu hesaba borç, 591 Dönem Net Zararı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) İzleyen hesap dönemlerinde net kârdan mahsup edilen geçmiş yıllar zararları bu hesaba alacak, 570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabına borç kaydedilir.

59 DÖNEM NET KÂRI/ZARARI

Dönem net kârı/zararı hesap grubu; işletmenin nihai faaliyet sonuçlarının izlenmesi için kullanılır.

Dönem net kârları veya zararları, takip eden yılın başında dönem net kârı 570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabına, dönem net zararı 580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabına aktarılır.

590 DÖNEM NET KÂRI HESABI

Dönem net kârı hesabı, işletmenin faaliyet dönemine ilişkin vergi sonrası net kâr tutarının izlenmesi için kullanılır.

Dönem net kârı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Dönem net kârı veya zararı hesabının alacak kalanı hesap dönemi sonunda bu hesaba alacak, 692 Dönem Net Kârı veya Zararı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Dönem net kârından geçmiş yıllar kârları hesabına aktarılan tutarlar bu hesaba borç, 570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabına alacak kaydedilir.

591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)

Dönem net zararı hesabı, işletmenin faaliyet dönemine ilişkin net zarar tutarının izlenmesi için kullanılır.

Dönem net zararı hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Dönem net kârı veya zararı hesabının borç kalanı hesap dönemi sonunda bu hesaba borç, 692 Dönem Net Kârı veya Zararı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Dönem net zararından geçmiş yıllar zararları hesabına aktarılan tutarlar bu hesaba alacak, 580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabına borç kaydedilir

6 GELİR TABLOSU HESAPLARI

Gelir tablosu ana hesap grubu; işletmenin esas faaliyetleri ile ilgili olarak sağlanan hasılat ile işletmenin esas faaliyetleri dışında kalan tüm gelir ve giderlerinin tasnifli bir şekilde izlenmesi ve dönemin kesin sonuçlarının belirlenmesi için kullanılır.

Gelir tablosu ana hesap grubu; brüt satışlar, satış indirimleri, satışların maliyeti, faaliyet giderleri, diğer faaliyetlerden olağan gelir ve kârlar, diğer faaliyetlerden olağan gider ve zararlar, olağandışı gelir ve kârlar, olağandışı gider ve zararlar ile dönem net kârı/zararı hesap grupları şeklinde bölümlenir.

60 BRÜT SATIŞLAR

Brüt satışlar hesap grubu; işletmenin esas faaliyetleri çerçevesinde satılan mal ya da hizmetler karşılığında alınan ya da tahakkuk ettirilen değerler toplamı ile satılan mal ve hizmetlerle ilgili sübvansiyonlar, satış tarihindeki vade farkları ve ihracatla ilgili dönem içinde ortaya çıkan kur farklarının izlenmesi için kullanılır.

600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI

Yurtiçi satışlar hesabı, yurt içindeki gerçek ve tüzel kişilere satılan mal ve hizmetler karşılığında alınan ya da tahakkuk ettirilen değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Yurtiçi satışlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Satışı yapılan mal ve hizmetler veya tahakkuk eden ana faaliyet konusu gelirler bir taraftan bu hesaba, bu tutarlar üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, yapılan tahsilat 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili diğer hesaba borç; diğer taraftan satışı yapılan kıymetler maliyet değerleri ile “15 Stoklar” grubunun ilgili hesabına alacak, “62 Satışların Maliyeti” grubunun ilgili hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda tahsil edilen tutar 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) İşletmenin kullanımı için ayrılan stoklar rayiç değerleri üzerinden bir taraftan bu hesaba alacak, ilgili varlık hesabına borç; diğer taraftan maliyet bedelleri ile ilgili stok hesabına alacak, “62 Satışların Maliyeti” grubunun ilgili hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Dönem sonlarında hesabın alacak kalanı bu hesaba borç, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına alacak kaydedilir.

602 DİĞER GELİRLER HESABI

Diğer gelirler hesabı, işletmenin korunması, faaliyet hasılatındaki düşüklüğü veya faaliyet zararını gidermek için sermaye katkısı niteliğinde olmayan malî yardımlar, satış tarihindeki vade farkları, bağlı olunan idareden yardım niteliğinde gönderilen değerler, şartlı bağış ve yardımlar ve benzeri diğer gelirlerin izlenmesi için kullanılır.

Döner sermaye yükümlülüklerinin hesaplanmasında ilgili idareden gönderilen nakdi değerler ile şartlı bağış ve yardımlar dikkate alınmaz.

Diğer gelirler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Mal ve hizmet ihracı nedeniyle ortaya çıkan kur farkı gelirleri ile kredili satışlarda faturada satış fiyatı içinde gösterilmeyen vade farkları bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

2) İlgili idarelerce nakit olarak gönderilen yardımlar ile şartlı bağış ve yardımlar bir taraftan bu hesaba alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına borç; diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

3) İlgili idarelerce aynı yardım niteliğinde gönderilen değerler ile şartlı bağış ve yardımlar bir taraftan bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) Dönem sonlarında hesabın alacak kalanı bu hesaba borç, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına alacak kaydedilir.

61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)

Satış indirimleri hesap grubu; net satış hasılatının tespit edilebilmesi için brüt satışlardan indirilmesi gereken değerlerin izlenmesi için kullanılır.

610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)

Satıştan iadeler hesabı, satılan mallardan iade edilenlerin fatura tutarlarının izlenmesi için kullanılır.

Satıştan iadeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Satılan mallardan yapılan iadeler satış bedeli üzerinden bir taraftan bu hesaba, bu değer üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, geri

alınan malların bedeli 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ya da ilgili hesaba alacak; diğer taraftan geri alınan mallar maliyet değerleri ile ilgili stok hesabına borç, “62 Satışların Maliyeti” hesap grubundaki ilgili hesaba alacak kaydedilir. Aynı zamanda daha önce bütçeye gelir kaydedilmiş olan tutarlar 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Dönem sonlarında hesabın borç kalanı bu hesaba alacak, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına borç kaydedilir.

62 SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Satışların maliyeti hesap grubu; işletmenin dönem içindeki stok hareketleri ile satılan mamul, yarı mamul, ilk madde ve malzeme ile ticari mal gibi maddelerin ve satılan hizmetlerin maliyetlerinin izlenmesi için kullanılır.

620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ HESABI (-)

Satılan mamuller maliyeti hesabı, işletmenin dönem içindeki stok hareketleri ile yurtiçi ve yurtdışındaki alıcılara sattığı mamullerin maliyetlerinin izlenmesi için kullanılır.

Satılan mamuller maliyeti hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Sürekli envanter yöntemini uygulayan işletmelerce satılan mamuller bir taraftan maliyet değerleri ile bu hesaba borç, 152 Mamuller Hesabına alacak; diğer taraftan yapılan tahsilat 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç, diğer taraftan satış bedeli “60 Brüt Satışlar” hesap grubundaki ilgili hesaba, bu değer üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak kaydedilir. Aynı zamanda yapılan tahsilatın tamamı 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Aralıklı envanter yöntemini uygulayan işletmelerce yapılan envanter sonucunda bulunan satılan mamullerin maliyeti bu hesaba borç, 152 Mamuller Hesabına alacak kaydedilir.

3) Üretilerek işletmenin kullanımına tahsis edilen mamuller bir taraftan maliyet değerleri ile bu hesaba borç, 152 Mamuller Hesabına alacak; diğer taraftan rayiç değerleri ile ilgili duran varlık hesabına borç, 600 Yurtiçi Satışlar Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan mamullerden geri alınanlar bir taraftan maliyet bedeli ile bu hesaba alacak, 152 Mamuller Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 610 Satıştan İadeler Hesabına, satış bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, toplam tutar 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak kaydedilir. Aynı zamanda daha önce bütçeye gelir kaydedilmiş olan tutarlar 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak, 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına borç kaydedilir.

2) Dönem sonlarında hesabın borç kalanı bu hesaba alacak, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına borç kaydedilir.

622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)

Hesabın niteliği

Satılan hizmet maliyeti hesabı, üretilen hizmetlerle ilgili olarak yapılan giderlerin izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

Satılan hizmet maliyeti hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Üretilen hizmetlerle ilgili olarak yapılan giderler maliyet çıkarma dönemlerinde bu hesaba borç, 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) 170-178 hesap aralığında projeler bazında oluşturulan “yıllara yaygın inşaat ve onarım maliyetleri”, işin geçici kabulü yapıldığında bu hesaba borç, 170-178 hesap aralığında projeler bazında açılan ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Dönem sonlarında hesabın borç kalanı bu hesaba alacak, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına borç kaydedilir.

63 FAALİYET GİDERLERİ (-)

Faaliyet giderleri hesap grubu; işletmenin esas faaliyeti ile ilgili bulunan ve üretim maliyetlerine yüklenmeyen giderlerin izlenmesi için kullanılır.

630 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HESABI (-)

Araştırma ve geliştirme giderleri hesabı, üretim maliyetinin düşürülmesi, satışların artırılması ve yeni üretim biçimi ve teknolojilerinin işletmede uygulanması amacıyla yapılan araştırma ve geliştirme giderlerinin izlenmesi için kullanılır.

Araştırma ve geliştirme giderleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) 750 Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabının borç kalanı, maliyet dönemi sonunda bu hesaba borç, 751 Araştırma ve Geliştirme Giderleri Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Dönem sonlarında hesabın borç kalanı bu hesaba alacak, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına borç kaydedilir.

631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HESABI (-)

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri hesabı, mal ve hizmetlerin pazarlama, satış ve dağıtım faaliyetleri ile ilgili olarak yapılan endirekt malzeme, endirekt işçilik, personel giderleri, dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler, çeşitli giderler, vergi, resim ve harçlar, amortismanlar ve tükenme payları ile ilgili giderlerin izlenmesi için kullanılır.

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri hesabına borç ve alacak yazılacak tutarlar aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) 760 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabının borç kalanı, maliyet dönemi sonunda bu hesaba borç, 761 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Dönem sonlarında hesabın borç kalanı bu hesaba alacak, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına borç kaydedilir.

632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI (-)

Genel yönetim giderleri hesabı, işletmenin genel yönetim fonksiyonu ile ilgili olarak yapılan ve üretimle ya da satılan mal maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan endirekt malzeme, endirekt işçilik, personel giderleri, dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler, çeşitli giderler, vergi, resim ve harçlar ve amortisman giderlerinin izlenmesi için kullanılır.

Genel yönetim giderleri hesabına borç ve alacak yazılacak tutarlar aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabının borç kalanı, maliyet dönemi sonunda bu hesaba borç, 771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Dönem sonlarında hesabın borç kalanı bu hesaba alacak, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına borç kaydedilir.

64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR

Diğer faaliyetlerden olağan gelir ve kârlar hesap grubu; işletmenin esas faaliyetleri dışında faiz, lehte kur farkları, kira, menkul kıymet satış kârı gibi diğer faaliyetlerden elde edilen olağan gelir ve kârların izlenmesi için kullanılır.

642 FAİZ GELİRLERİ HESABI

Faiz gelirleri hesabı, banka ve benzeri kuruluşlardan alınan faiz gelirlerinin izlenmesi için kullanılır.

Faiz gelirleri hesabına alacak ve borç yazılacak tutarlar aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Bankada bulunan mevduata dönem sonunda tahakkuk ettirilen faizlerin brüt tutarı bu hesaba alacak, faiz geliri üzerinden yapılan vergi ve fon payı kesintileri vergi mükellefi olan işletmelerde 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına, diğer işletmelerde “61 Satış İndirimleri” hesap grubunun ilgili hesabına, kalan tutar da 102 Bankalar Hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda faiz gelirlerinin brüt tutarı 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç; yapılan tevkifat tutarı 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına borç kaydedilir.

2) Menkul kıymetlerin tahakkuk eden faiz gelirleri bu hesaba alacak, faiz geliri üzerinden yapılan vergi ve fon payı kesintileri 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına, kalan tutar ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) Dönem sonlarında hesabın alacak kalanı bu hesaba borç, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına alacak kaydedilir.

644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR HESABI

Konusu kalmayan karşılıklar hesabı, aktifle ilgili olarak ayrılan karşılıklardan iptal edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.

Konusu kalmayan karşılıklar hesabına alacak ve borç yazılacak tutarlar aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Ayrılan karşılıklardan iptal edilenler bu hesaba alacak, ilgili karşılık hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Dönem sonlarında hesabın alacak kalanı bu hesaba borç, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına alacak kaydedilir.

649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR HESABI

Diğer olağan gelir ve kârlar hesabı, yukarıdaki hesaplar kapsamına girmeyen diğer olağan faaliyetlerden sağlanan gelir ve kârlar, alacaklara yürütülen faizler ve vade farklarının izlenmesi için kullanılır.

Diğer olağan gelir ve kârlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Tahsil edilebilme niteliğini kaybetmiş işletme alacakları bir taraftan bu hesaba alacak, sorumluları adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç; diğer taraftan ilgili alacaklar hesabına alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

2) Sayım sonucunda ortaya çıkan noksanlıklardan nedeni tespit edilemeyen tutarlar bir taraftan rayiç değerleri ile bu hesaba alacak, sorumluları adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç; diğer taraftan kayıtlı değerleri ile 197 Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabına alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

3) İşletme lehine doğan alacaklara yürütülen faizler ile vade farkları bu hesaba alacak, ilgili alacak hesabına borç kaydedilir.

4) Karşılık ayrılmamış şüpheli alacaklardan tahsil edilemeyeceği kesinleşenler bir taraftan bu hesaba alacak, tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere sorumluları adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç, diğer taraftan ilgili şüpheli alacaklar hesabına alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

5) Karşılık ayrılmış şüpheli alacaklardan tahsil edilemeyeceği kesinleşenler bir taraftan bu hesaba alacak, alacağın tahsil edilememesinde sorumluluğu saptanan personel adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç, diğer taraftan ilgili şüpheli alacaklar hesabına alacak, şüpheli alacaklar karşılığı hesabına borç kaydedilir.

6) İşletmenin, taahhüdünü yerine getirmemesi nedeniyle geri alma imkânı sona eren depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba alacak, sorumluları adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç; diğer taraftan 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına alacak, 659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar Hesabına borç kaydedilir.

7) Personelin maaş ve ücretlerinden fazla veya yersiz kesilmek suretiyle sosyal güvenlik kurumuna gönderilen tutarlardan işletme hissesini oluşturan miktar bu hesaba, personele ödenmesi gereken tutar 335 Personele Borçlar Hesabına, fazla kesintiden dolayı noksan hesaplanan gelir vergisi tutarı 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak, tamamı 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

8) Sayıştay, adlî, idarî ve askerî mahkemelerce tazmin hükmedilenler ile inceleme, teftiş ve denetimler sonucu fazla ve kanunsuz verildiği veya noksan tahsil edildiği tespit edilen tutarlar bu hesaba alacak, 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Dönem sonlarında hesabın alacak kalanı bu hesaba borç, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına alacak kaydedilir.

65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)

Diğer faaliyetlerden olağan gider ve zararlar hesap grubu; işletmenin esas faaliyetleri dışında kalan olağan faaliyetleriyle ilgili gider ve zararlarının izlenmesi için kullanılır.

654 KARŞILIK GİDERLERİ HESABI (-)

Karşılık giderleri hesabı, aktifle ilgili olarak ayrılan karşılık giderlerinin izlenmesi için kullanılır.

Karşılık giderleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Ayrılan karşılık tutarları bu hesaba borç, ilgili karşılık hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Dönem sonlarında hesabın borç kalanı bu hesaba alacak, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına borç kaydedilir.

659 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)

Diğer olağan gider ve zararlar hesabı, yukarıdaki hesaplar kapsamına girmeyen diğer olağan faaliyetlerle ilgili gider ve zararların izlenmesi için kullanılır.

Diğer olağan gider ve zararlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Tahsil edilebilme niteliğini kaybetmiş işletme alacakları bir taraftan bu hesaba borç, ilgili alacaklar hesabına alacak; diğer taraftan sorumluları adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

2) İşletmenin taahhüdünü yerine getirmemesi nedeniyle geri alma imkânı sona eren depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına alacak; diğer taraftan sorumluları adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

3) Karşılık ayrılmamış şüpheli alacaklardan tahsil edilebilme niteliğini kaybetmiş olanlar bir taraftan bu hesaba borç, ilgili şüpheli alacaklar hesabına alacak; diğer taraftan sorumluları adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

4) Sayım sonucunda ortaya çıkan noksanlıklardan nedeni tespit edilemeyen tutarlar bir taraftan kayıtlı değerleri ile bu hesaba borç, 197 Sayım ve Tesellüm Noksanları Hesabına alacak; diğer taraftan rayiç değerleri ile sorumluları adına 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç, 649 Diğer Olağan Gelir ve Kârlar Hesabına alacak kaydedilir.

5) Kayıtlı alacaklardan, herhangi bir yasal düzenleme ile silinmesi gerekenler bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Dönem sonlarında hesabın borç kalanı bu hesaba alacak, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına borç kaydedilir.

67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR

Olağandışı gelir ve kârlar hesap grubu; işletmenin olağan faaliyetlerinden bağımsız olan ve bu nedenle arızı nitelik taşıyan duran varlık satışlarından elde edilen kârlar ile olağandışı olay ve gelişmeler nedeniyle ortaya çıkan gelir ve kârların izlenmesi için kullanılır.

671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KÂRLARI HESABI

Önceki dönem gelir ve kârları hesabı, cari dönemden önceki dönemlere ait olan ve bu dönemlerin malî tablolarına hata ya da başka nedenlerle yansıtılmayan tutarların izlenmesi için kullanılır.

Önceki dönem gelir ve kârları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Önceki döneme ait gelirler bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

2) Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri yapan işletmelerde kesin kabul sırasında ortaya çıkan gelirlerden önceki döneme ait olanlar bu hesaba alacak, vergi ve fon kesintileri 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına, yapılan tahsilat tahsilatın şekline göre ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) Dönem sonlarında hesabın alacak kalanı bu hesaba borç, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına alacak kaydedilir.

679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR HESABI

Diğer olağandışı gelir ve kârlar hesabı, yukarıdaki hesaplar dışında kalan ve arızı nitelik taşıyan duran varlık satışlarından doğan kârlar gibi gelir ve kârların izlenmesi için kullanılır.

Diğer olağandışı gelir ve kârlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Maddi duran varlıkların satışından doğan gelir ve kârlar bu hesaba, kayıtlı değeri ile ilgili maddi duran varlık hesabına, bu değer üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, birikmiş amortismanları 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, yapılan tahsilat 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili hesaba borç kaydedilir. Aynı zamanda tahsilat tutarı 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıkların satışından doğan gelir ve kârlar bu hesaba, bu değer üzerinden hesaplanan katma değer vergisi 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, yapılan tahsilat 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili hesaba borç, diğer taraftan tahsilat tutarı 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

3) Kişisel kusurlardan dolayı yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılmayacak veya tüketilemeyecek hale gelen stoklar ve maddi duran varlıkların kayıtlardan çıkarılması gerekenler tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere rayiç değeri üzerinden bu hesaba alacak, 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç; diğer taraftan ilgili hesaplara alacak ve borç kaydedilir.

4) Gelir kaydedilmesi gereken avans, alınan depozito ve teminatlar ile konusu kalmayan diğer borç ve gider karşılıkları bir taraftan bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) Dönem sonlarında hesabın alacak kalanı bu hesaba borç, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına alacak kaydedilir.

68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)

Olağandışı gider ve zararlar hesap grubu; işletmenin olağan faaliyetlerinden bağımsız olan ve bu nedenle sık sık ve düzenli olarak ortaya çıkması beklenmeyen işlem ve olaylardan kaynaklanan gider ve zararların izlenmesi için kullanılır.

681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI (-)

Önceki dönem gider ve zararları hesabı, cari dönemden önceki dönemlere ait olan ve bu dönemlerin malî tablolarına hata ya da başka nedenlerle yansıtılmayan veya sonradan ortaya çıkan gider ve zararların izlenmesi için kullanılır.

Önceki dönem gider ve zararları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

- 1) Önceki döneme ait gider ve zararlar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.
- 2) Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri yapan işletmelerde kesin kabul sırasında ortaya çıkan giderlerden önceki döneme ait olanlar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

- 1) Dönem sonlarında hesabın borç kalanı bu hesaba alacak, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına borç kaydedilir.

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)

Diğer olağandışı gider ve zararlar hesabı, yukarıda tanımlanan hesaplar kapsamı dışında kalan diğer olağandışı gider ve zararların izlenmesi için kullanılır.

Diğer olağandışı gider ve zararlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

- 1) Maddi duran varlıkların satışından doğan gider ve zararlar bu hesaba, birikmiş amortismanları 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına, yeniden değerlendirme artışları ise 522 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları Hesabına, yapılan tahsilat 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili hesaba borç, kayıtlı değerleri ile ilgili maddi duran varlık hesabına, bu değer üzerinden hesaplanan katma değer vergisi ise 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına alacak kaydedilir. Aynı zamanda tahsilat tutarı 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

- 2) Kullanılmayacak hâle gelmesi nedeniyle kayıtlardan düşülmesi gereken maddi duran varlıkların amorti edilmeyen kısmı bu hesaba, birikmiş amortismanları 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, kayıtlı değerleri ile ilgili maddi duran varlık hesaplarına alacak kaydedilir.

- 3) Kısmen veya tamamen değerlerini yitiren varlıklardan doğan gider ve zararlar bu hesaba borç, kayıtlı oldukları varlık hesabına alacak kaydedilir.

- 4) Peşin ödenen vergiler ve fonlardan indirim ve geri alma imkânı ortadan kalkanlar bu hesaba borç, 193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

- 1) Dönem sonlarında hesabın borç kalanı bu hesaba alacak, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına borç kaydedilir.

69 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI

Dönem net kârı veya zararı hesap grubu; işletmelerin faaliyet sonucunun belirlenebilmesi için gelir tablosu hesapları grubunda yer alan hesapların dönem sonunda kapatılma işlemlerinin izlenmesi için kullanılır.

690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HESABI

Dönem kârı veya zararı hesabı, dönem sonlarında, sonuç hesaplarında yer alan gelir ve gider hesaplarının aktarılmasının izlenmesi için kullanılır.

Dönem kârı veya zararı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

- 1) “60 Brüt Satışlar”, “64 Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Kârlar” ve “67 Olağandışı Gelir ve Kârlar” gruplarında yer alan hesapların alacak kalanları bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

2) Hesabın borç kalanı bu hesaba alacak, 692 Dönem Net Kârı veya Zararı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) “61 Satış İndirimleri”, “62 Satışların Maliyeti”, “63 Faaliyet Giderleri”, “65 Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar” ve “68 Olağandışı Gider ve Zararlar” gruplarında yer alan hesapların borç kalanları bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

2) Dönem kârı üzerinden ayrılan vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları bu hesaba borç, 691 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabına alacak kaydedilir.

3) Dönem kârı üzerinden hesaplanan vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları ayrıldıktan sonra kalan tutar bu hesaba borç, 692 Dönem Net Kârı veya Zararı Hesabına alacak kaydedilir.

691 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI (-)

Dönem kârı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları hesabı, Dönem kârı üzerinden ilgili mevzuat hükümlerine göre hesaplanan vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

Dönem kârı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Dönem kârı üzerinden hesaplanan vergi ve diğer yasal yükümlülükler bu hesaba borç, 370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Dönem kârı üzerinden ayrılan vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları bu hesaba alacak, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına borç kaydedilir.

692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI HESABI

Dönem net kârı veya zararı hesabı, işletmenin vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları ayrıldıktan sonra kalan dönem net kârı veya zararının izlenmesi için kullanılır.

Dönem net kârı veya zararı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Dönem kârı üzerinden hesaplanan vergi ve yasal yükümlülük karşılıkları ayrıldıktan sonra kalan dönem net kârı bu hesaba alacak, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına borç kaydedilir.

2) Dönem sonlarında hesabın borç kalanı bu hesaba alacak, 591 Dönem Net Zararı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Dönem kârı veya zararı hesabının borç kalanı bu hesaba borç, 690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabına alacak kaydedilir.

2) Dönem sonlarında hesabın alacak kalanı bu hesaba borç, 590 Dönem Net Kârı Hesabına alacak kaydedilir.

7 MALİYET HESAPLARI

Maliyet hesapları ana hesap grubu, maliyeti oluşturan her türlü giderin izlenmesi için kullanılır.

İşletmelerde giderler yapıldıkları anda ilgili büyük defter hesaplarına “fonksiyon esasına” göre kaydedilirken, söz konusu giderler aynı zamanda yardımcı defterlerde hem çeşit esasına hem de ilgili gider yerlerine göre izlenir. Bu kayıt yönteminde; giderler eş zamanlı olarak aynı anda hem

fonksiyonlarına hem çeşitlerine hem de ilgili gider yerlerine göre izleneceğinden, muhasebe kayıtlarında üretim ve hizmet maliyetleri belli bir düzen içinde oluşturulur.

Maliyet hesaplarının tutulmasında fiilî maliyet yöntemi esastır. Ancak fiilî maliyet yönteminin uygulanmasının mümkün olmadığı hâllerde, önceden saptanmış maliyet yöntemi (standart maliyet) uygulanabilir.

Maliyet hesapları, direkt ilk madde ve malzeme giderleri, direkt işçilik giderleri, genel üretim giderleri, hizmet üretim maliyeti, araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri hesap gruplarına ayrılır.

71 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ

Direkt ilk madde ve malzeme giderleri hesap grubu; üretim işlemi sırasında doğrudan doğruya mamul bünyesine ana madde olarak katılan ve hangi mamulden ne kadar tüketildiği ekonomik bakımdan ayrı olarak izlenebilen ilk madde ve malzeme kullanımları ile yansıtma ve fark hesaplarının izlenmesi için kullanılır.

Endirekt (dolaylı) ilk madde ve malzeme kullanımları genel üretim giderleri içinde izlenir.

710 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ HESABI

Direkt ilk madde ve malzeme giderleri hesabı, esas üretim gider yerleri ile ilgili olan ve üretim işlemi sırasında doğrudan doğruya mamul bünyesine giren ve onun bir unsurunu oluşturan ilk madde ve malzemeler ile üretimin yapılmasında zorunlu bulunan yardımcı maddelerin ambardan çekilip kullanılması ile ilgili fiilî tutarların izlenmesi için kullanılır.

Üretimde kullanılmayan ve satılan ilk madde ve malzemenin maliyeti bu hesapta izlenmez.

Direkt ilk madde ve malzeme giderleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Üretim gider yerlerine gönderilen direkt ilk madde ve malzemeler kayıtlı tutarları ile bu hesaba borç, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına alacak kaydedilir.

2) Üretimle ilgili olarak dışarıya yaptırılan işler maliyet tutarları ile bir taraftan bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak; diğer taraftan toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

3) Önceki maliyet dönemi sonunda yarı mamuller üretim hesabına alınan üretim aşamasındaki yarı mamuller yeni maliyet dönemi başında bu hesaba borç, 151 Yarı Mamuller Üretim Hesabına alacak kaydedilir

b) Alacak

1) Gider yerlerinde kullanılmak üzere alınan, ancak daha sonra kullanılmayarak ambara geri gönderilen ilk madde ve malzemeler bu hesaba alacak, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına borç kaydedilir.

2) Direkt ilk madde ve malzeme giderleri yansıtma hesabının alacak kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, 711 Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

711 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ YANSITMA HESABI

Direkt ilk madde ve malzeme giderleri yansıtma hesabı, 710 Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabında oluşan tutarların, cari dönem içinde üretilen mamul ve yarı mamullerin maliyetlerine aktarılmasına ilişkin işlemlerin izlenmesi için kullanılır.

Direkt ilk madde ve malzeme giderleri yansıtma hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir

a) Alacak

1) Fiilî maliyet yönteminde, direkt ilk madde ve malzeme giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, 151 Yarı Mamuller Üretim Hesabına veya 152 Mamuller Hesabına borç kaydedilir.

2) Önceden saptanmış maliyet yönteminde, tahmini direkt ilk madde ve malzeme giderleri maliyet unsuru olarak bu hesaba alacak, 151 Yarı Mamuller Üretim Hesabına veya 152 Mamuller Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Direkt ilk madde ve malzeme giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba borç, 710 Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.

73 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ

Genel üretim giderleri hesap grubu; işletmenin üretim ve bu üretime bağlı hizmetler için yapılan direkt ilk madde ve malzeme ve direkt işçilik dışında kalan giderlerle ilgili gider ve yansıtma hesapları ile fark hesaplarının izlenmesi için kullanılır.

730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HESABI

Genel üretim giderleri hesabı, üretim ve bu üretime bağlı hizmetler için yapılan direkt işçilik ve direkt ilk madde ve malzeme dışında kalan giderlerin izlenmesi için kullanılır.

Bu giderlerin; üretim ve hizmet maliyeti ile ilgili bir gider niteliği taşıması, çeşit ve değer yönü ile doğrudan doğruya değil ancak dağıtım yoluyla üretim ve hizmet maliyetine yansıtılır nitelikte olması gerekir.

Genel üretim giderleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir;

a) Borç

1) Üretim faaliyeti ile ilgili endirekt giderler bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak; diğer taraftan toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Maliyetlere yansıtılan genel yönetim giderleri bu hesaba borç, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Genel üretim giderleri yansıtma hesabının alacak kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, 731 Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

731 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI

Genel üretim giderleri yansıtma hesabı, genel üretim giderleri hesabında oluşan tutarların, hesap dönemi içinde üretilen mamul ve yarı mamul maliyetlerine aktarılmasına ilişkin işlemlerin izlenmesi için kullanılır.

Genel üretim giderleri yansıtma hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Fiilî maliyet yönteminde, genel üretim giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, 152 Mamuller Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Genel üretim giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba borç, 730 Genel Üretim Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.

740 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ HESABI

Hesabın niteliği

Hizmet üretim maliyeti hesabı, hizmet işletmelerinde üretilen hizmetler için yapılan giderlerin izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

Hizmet üretim maliyeti hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir

a) Borç

1) Hizmet üretimi için yapılan giderler bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

2) Maliyetlere yansıtılan genel yönetim giderleri bu hesaba borç, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Hizmet üretim maliyeti yansıtma hesabının alacak kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

741 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ YANSITMA HESABI

Hesabın niteliği

Hizmet üretim maliyeti yansıtma hesabı, hizmet maliyetini oluşturan giderlerin 622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına, taahhüt işleri yapan işletmelerde ise dönem içinde yapılan inşaat giderlerinin 170-178 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri Hesabına aktarılmasına ilişkin işlemlerin izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

Hizmet üretim maliyeti yansıtma hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Fiilî maliyet yönteminde, hizmet üretim maliyeti hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, hizmet işletmelerinde 622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına, yıllara yaygın inşaat ve taahhüt işi yapan işletmelerde ise 170-178 hesap aralığında projeler bazında açılan ilgili Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Önceden saptanmış maliyet yönteminde, tahmini hizmet üretim giderleri maliyet unsuru olarak bu hesaba alacak, hizmet işletmelerinde 622 Satılan Hizmet Maliyeti Hesabına, yıllara yaygın inşaat ve taahhüt işi yapan işletmelerde ise 170-178 hesap aralığında projeler bazında açılan ilgili Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri Hesabına borç kaydedilir.

3) Önceden saptanmış maliyet yönteminin uygulandığı durumlarda, fiilî maliyetler ile önceden saptanmış maliyetler arasında oluşan olumsuz hizmet üretim maliyeti farkları bu hesaba alacak, 742 Hizmet Üretim Maliyeti Fark Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Hizmet üretim maliyeti hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba borç, 740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına alacak kaydedilir.

2) Önceden saptanmış maliyet yönteminin uygulandığı durumlarda, fiilî maliyetler ile önceden saptanmış maliyetler arasında oluşan olumlu farklar bu hesaba borç, 742 Hizmet Üretim Maliyeti Fark Hesabına alacak kaydedilir.

75 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Araştırma ve geliştirme giderleri hesap grubu; araştırma ve geliştirme faaliyetleri ile ilgili gider, yansıtma ve fark hesaplarının izlenmesi için kullanılır.

750 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HESABI

Araştırma ve geliştirme giderleri hesabı, üretime devam olunan mamullerin maliyetlerini düşürmek, satışlarını artırmak, bulunan yeni üretim çeşitlerinin işletmede kullanılmakta olan yöntem ve işlemlerini geliştirmek ya da yeni yöntem ve işlemler bulmak, üretimde kullanılan teçhizatın yenilerinin ve mevcutlarının geliştirilmesine ilişkin araştırmalar yapmak, satış ve pazarlama faaliyetlerini geliştirmek için yapılan giderlerin izlenmesi için kullanılır.

Araştırma ve geliştirme giderleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Araştırma ve geliştirme giderleri bir taraftan bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak; diğer taraftan toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Araştırma ve geliştirme giderleri yansıtma hesabının alacak kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, 751 Araştırma ve Geliştirme Giderleri Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

751 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA HESABI

Araştırma ve geliştirme giderleri yansıtma hesabı, araştırma ve geliştirme giderlerinin fiilî veya standart tutarlarının dönem sonunda sonuç hesaplarına aktarılmasına ilişkin işlemlerin izlenmesi için kullanılır.

Araştırma ve geliştirme giderleri yansıtma hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Fiilî maliyet yönteminde, araştırma ve geliştirme giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, 630 Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Önceden saptanmış maliyet yönteminde tahmin edilen araştırma ve geliştirme giderleri maliyet unsuru olarak bu hesaba alacak, 630 Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Araştırma ve geliştirme giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba borç, 750 Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.

76 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri hesap grubu; işletmenin pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin izlenmesinde kullanılan gider, yansıtma ve fark hesaplarının izlenmesi için kullanılır.

760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HESABI

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri hesabı, üretilen malın stoklara verildiği ve hizmetin tamamlandığı andan itibaren alıcılara teslimine kadar geçen sürede; pazarlama, satış ve dağıtım faaliyetleri ile ilgili olarak yapılan her türlü giderlerin izlenmesi için kullanılır.

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Pazarlama, satış ve dağıtım faaliyetleri ile ilgili olarak yapılan giderler bir taraftan bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak; diğer taraftan toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri yansıtma hesabının alacak kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak 761 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

761 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HESABI

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri yansıtma hesabı, pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin sonuç hesaplarına aktarılmasına ilişkin işlemlerin izlenmesi için kullanılır.

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri yansıtma hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Fiilî maliyet yönteminde pazarlama satış ve dağıtım giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, 631 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba borç, 760 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Hesabına alacak kaydedilir

77 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri hesap grubu; işletmenin yönetim fonksiyonu ile ilgili faaliyetlerinin izlenmesinde kullanılan gider, yansıtma ve fark hesaplarının izlenmesi için kullanılır.

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI

Genel yönetim giderleri hesabı, işletmenin yönetim fonksiyonları, işletme politikasının tayini, organizasyon ve personel, idare hizmetleri, büro hizmetleri gibi üretilen veya satılan malın maliyeti ile doğrudan ilişkisi kurulamayan genel mahiyetteki giderlerin izlenmesi için kullanılır.

Genel yönetim giderleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Yönetim gider yerleri ile ilgili olarak yapılan giderler bir taraftan bu hesaba, ödenecek katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak; diğer taraftan toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Yönetim gider yerleri ile ilgili olarak yapılan ücret ödemeleri bir taraftan bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaba alacak; diğer taraftan toplam tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

3) Hazine hissesi, merkez hissesi, sosyal hizmetler payı, idare masraflarına katılma payı ve amortisman payına ilişkin tutarlar bu hesaba borç, 362 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Genel yönetim giderleri yansıtma hesabının alacak kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, 771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI

Genel yönetim giderleri yansıtma hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Fiilî maliyet yönteminde, genel yönetim giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba alacak, 632 Genel Yönetim Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Genel yönetim giderleri hesabının borç kalanı maliyet dönemi sonunda bu hesaba borç, 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.

8 BÜTÇE HESAPLARI

Bu ana hesap grubu, işletmelerin bütçe gelir ve bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak izlenmesi ve bütçe uygulama sonuçlarının üretilmesi için kullanılır.

Bütçe hesapları ana hesap grubu; bütçe gelir hesapları, bütçe gelirlerinden ret ve iade hesapları, bütçe gider hesapları ve bütçe uygulama sonuçları hesap grupları şeklinde bölümlenir.

Bütçe gelirleri hesabına ile bütçe giderleri hesabına kaydedilen tutarlara, katma değer vergisi dahildir.

80 BÜTÇE GELİR HESAPLARI

Bu hesap grubu, nakden veya mahsuben tahsil edilen bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak izlenmesi için kullanılır.

İşletmelerin bütçe gelirleri hesabı, Bakanlıkça belirlenen bütçe ekonomik sınıflandırmasına uygun olarak yardımcı hesaplara ayrılır.

Bütçe gelirleri yardımcı hesaplarına ait hata düzeltmeleri, yanlış kaydedilen yardımcı hesap kodundan düşülmek ve ilgili yardımcı hesap koduna eklenmek üzere düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile muhasebe kaydı yapılmak suretiyle gerçekleştirilir.

Bütçeyle ilgili olarak bilanço veya gelir tablosu hesaplarına kaydedilen tutarların gerek bütçe gelirleri hesabıyla gerekse bütçe gelirlerinden ret ve iadeler hesabıyla ilişkilendirilmesinde gelir yansıtma hesabı kullanılır. Bütçe gelirleri hesabının bakiyesi ile bütçe gelirlerinden ret ve iadeler hesabının bakiyesi arasındaki fark, gelir yansıtma hesabının bakiyesine eşittir.

800 BÜTÇE GELİRLERİ HESABI

Bu hesap, işletmelerin mevzuatı veya bütçeleri gereğince bütçe geliri olarak belirlenen ve bunlardan nakden veya mahsuben yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılır.

Bütçe gelirleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan her türlü tahsilat bir taraftan ilgisine göre 60 Brüt Satışlar, 64 Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar, 67 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar gruplarındaki hesaplara veya 120 Alıcılar Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç; diğer taraftan bu hesaba alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Bütçe gelirlerini tahsil etmeye yetkili bulunan memurlarca zimmete geçirilen tahsilat tutarı bir taraftan 120 Alıcılar Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak, 135 Personelden Alacaklar Hesabına borç; diğer taraftan bu hesaba alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

3) 135 Personelden Alacaklar veya 136 Diğer Çeşitli Alacaklar hesabına kaydedilen tutarlardan nakden veya mahsuben yapılan tahsilatlar ilgisine göre, bir taraftan 135 Personelden Alacaklar veya 136 Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabına alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç; diğer taraftan bu hesaba alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

4) İşletme alacaklarına karşılık olarak intikal eden değerler bir taraftan ilgili hesaplara alacak ve borç; diğer taraftan bu hesaba alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

5) Alacak hesaplarında kayıtlı tutarlara ilişkin olarak tahsil edilen faizler bir taraftan ilgisine göre 642 Faiz Gelirleri Hesabı veya 649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar hesabına alacak, 102 Bankalar Hesabı veya 105 Döviz Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan bu hesaba alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

6) Banka kredi kartıyla yapılan tahsilatlar nedeniyle muhasebe biriminin banka hesabına aktarılan tutarlar bir taraftan 123 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına alacak, 102 Bankalar Hesabına borç; diğer taraftan toplam tutar bu hesaba alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

7) Şartlı bağış ve yardım olarak tahsil olunan paralar bir taraftan 602 Diğer Gelirler Hesabına alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabına borç; diğer taraftan bu hesaba alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

10) Bu hesabın yardımcı hesaplarında yapılan hataların düzeltilebilmesi amacıyla, ilgili hesaplara alacak ve borç kaydedilen tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç; diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak, bu hesaba borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesabın yardımcı hesaplarında yapılan hataların düzeltilebilmesi amacıyla, ilgili hesaplara borç ve alacak kaydedilen tutarlar bir taraftan bu hesaba borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak; diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, bu hesaba alacak kaydedilir.

2) Yıl sonunda hesabın alacak bakiyesi bu hesaba borç, 895 Bütçe Uygulama Sonuçları Hesabına alacak kaydedilir.

805 GELİR YANSITMA HESABI

Bu hesap, ilgili bilanço hesaplarına veya gelir tablosu hesaplarına kaydedilen tutarların, ilgisine göre bütçe gelirleri hesabı veya bütçe gelirlerinden ret ve iadeler hesabına yansıtılması için kullanılır.

Gelir yansıtma hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen her türlü mal ve hizmet satışına ilişkin gelirler, bir taraftan ilgisine göre 100 Kasa Hesabı, 102 Bankalar hesabı veya ilgili diğer hesaba borç, 60 Brüt Satışlar, 64 Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar, 67 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar gruplarındaki ilgili hesaplara veya 120 Alıcılar hesabına alacak; diğer taraftan bu hesaba borç, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Yıl sonunda bütçe uygulama sonucunun üretilmesinden sonra, hesabın alacak bakiyesi vermesi halinde bu hesaba borç, 895 Bütçe Uygulama Sonuçları Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bütçe gelirlerinden ret ve iadeler hesabına borç kaydedilen tutarlar, bu hesaba alacak kaydedilir.

2) Yıl sonunda bütçe uygulama sonucunun üretilmesinden sonra, hesabın borç bakiyesi vermesi halinde bakiyesi bu hesaba alacak, 895 Bütçe Uygulama Sonuçları Hesabına borç kaydedilir.

81 BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESAPLARI

Bu hesap grubu, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilattan mevzuatı gereğince yapılan ret ve iadelerin izlenmesi için kullanılır.

810 BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI

Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilattan kanunları gereğince yapılan ret ve iadelerin izlenmesi için kullanılır.

Bütçe gelirlerinden ret ve iadeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir;

a) Borç

1) Tahakkuktan fazla tahsilatın iadesi gerektiği takdirde, iade edilecek tutar bir taraftan 120 Alıcılar Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç, ilgili hesaba alacak; diğer taraftan bu hesaba borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Satılan mallardan iade edilenlere ilişkin bir taraftan katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına, iade edilen mal satış bedeli 610 Satıştan İadeler Hesabına borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ya da ilgili hesaba alacak; diğer taraftan iade edilen mallar maliyet değerleri ile "62 Satışların Maliyeti" hesap grubunun ilgili hesabına alacak, ilgili stok hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda toplam tutar bu hesaba borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

4) Bu hesabın yardımcı hesaplarında yapılan hatalı kayıtlara ilişkin tutarlar, ilgili gider hesabı veya ilgili diğer hesapların borç ve alacağına karşılık bir taraftan bu hesaba borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak; diğer taraftan 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç, bu hesaba alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bu hesabın yardımcı hesaplarında yapılan hatalı kayıtlara ilişkin tutarlar, ilgili gider hesabı veya ilgili diğer hesapların borç ve alacağına karşılık bir taraftan bu hesaba alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç; diğer taraftan bu hesaba borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Yılsonunda hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, 895 Bütçe Uygulama Sonuçları Hesabına borç kaydedilir.

83 BÜTÇE GİDER HESAPLARI

Bu hesap grubu; nakden veya mahsuben yapılan bütçe giderlerinin izlenmesi için kullanılır ve niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

Kurumların bütçe gider hesapları, gider bütçesinin ekonomik sınıflandırmasına uygun olarak yardımcı hesaplara ayrılır.

Bütçeyle ilgili olarak bilanço hesaplarına veya gelir tablosu hesaplarına kaydedilen tutarların, bütçe giderleri hesabıyla ilişkilendirilmesinde gider yansıtma hesabı kullanılır. Maliyet hesaplarını kullanacak işletmelerde maliyet hesaplarına kaydedilen tutarlardan bütçeyle ilgili olanların bütçe giderleri hesabı ile ilişkilendirilmesinde de yansıtma hesabı kullanılır. Bu durumda, maliyet hesaplarından giderler hesabına aktarılan tutarların yevmiye kaydında bütçe giderleri hesabına yer verilmez.

830 BÜTÇE GİDERLERİ HESABI

Bu hesap, işletmelerin mevzuatı veya bütçelerinin verdiği yetkiye dayanılarak nakden veya mahsuben yapılan bütçe giderlerinin izlenmesi için kullanılır.

Bütçe giderleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Satın alınan mal ve hizmet tutarları bir taraftan maliyet hesapları ana hesap grubunda yer alan ilgili maliyet hesabı veya gelir tablosu hesabına ya da varlığa dönüştürülecek bir tutar ise ilgili varlık hesabına, ödenecek katma değer vergisi tutarı 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, ödenmesi gereken tutarlar 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri

Hesabına ya da diğer ilgili hesaba, kesintiler ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan giderlerin tamamı bu hesaba borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Ön ödeme hesaplarına borç kaydedilen tutarlardan bütçe gideri olarak mahsup edilenler bir taraftan ilgili maliyet hesabına veya ilgili bilanço hesabına, ya da varlığa dönüştürülecek bir tutar ise ilgili varlık hesabına, ödenecek katma değer vergisi tutarı 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç, ilgili avans ve kredi hesaplarına alacak; diğer taraftan tamamı bu hesaba borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

3) Bu hesabın yardımcı hesaplarında yapılan hataların düzeltilebilmesi amacıyla, ilgili gider hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç ve alacak kaydedilen tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 835 Gider Yansıtma Hesabına borç; diğer taraftan 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak bu hesaba borç kaydedilir.

4) Şartlı bağış ve yardım olarak alınan paralardan kullanılmaması veya amaç dışı kullanılması nedeniyle iade edilenler bir taraftan ilgili gider hesabına borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak; diğer taraftan bu hesaba borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bu hesabın yardımcı hesaplarında yapılan hataların düzeltilebilmesi amacıyla, ilgili gider hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak ve borç kaydedilen tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 835 Gider Yansıtma Hesabına borç; diğer taraftan 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, bu hesaba borç kaydedilir.

2) Yılsonunda hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, 895 Bütçe Uygulama Sonuçları Hesabına borç kaydedilir.

835 GİDER YANSITMA HESABI

Bu hesap, giderler hesabı veya ilgili bilanço hesabı ile maliyet hesaplarını kullanan işletmelerde maliyet hesaplarına kaydedilen tutarların ilgisine göre bütçe giderleri hesabına yansıtılması için kullanılır.

Gider yansıtma hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Maliyet hesapları ana hesap grubunda yer alan ilgili maliyet hesabı veya ilgili bilanço ya da gelir tablosu hesabına borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilen tutarlardan bütçe giderleri hesabını ilgilendiren tutarlar bu hesaba alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Hesap düzeltmesi amacıyla, ilgili bilanço hesabı ya da ilgili hesaplara borç kaydedilen tutarlar bu hesaba borç, 830 Bütçe Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Yıl sonunda bütçe uygulama sonucunun üretilmesinden sonra hesabın alacak bakiyesi bu hesaba borç, 895 Bütçe Uygulama Sonuçları Hesabına alacak kaydedilir.

89 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI

Bu hesap grubu, bütçe gelir ve bütçe gider hesapları hesap grupları ile bütçe gelirlerinden ret ve iade hesapları hesap grubunda yer alan hesaplardan bütçe uygulama sonuçlarının üretilmesi için kullanılır.

895 BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI HESABI

Bütçe uygulama sonuçları hesap grubu, bir bütçe yılına ait bütçe gelir ve bütçe gider hesapları hesap grupları ile bütçe gelirlerinden ret ve iade hesapları hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı tutarlardan bütçe uygulama sonuçlarının elde edilmesi için kullanılır.

Bu hesap, bütçe uygulama sonuçlarının üretilmesinden sonra yansıtma hesapları ile karşılıklı olarak kapatılır.

Bütçe uygulama sonuçları hesabına borç ve alacak kaydedilecek tutarlar aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Dönem sonunda bütçe giderleri hesabının borç bakiyesi bu hesaba borç, 830 Bütçe Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Dönem sonunda bütçe gelirlerinden ret ve iadeler hesabının borç bakiyesi bu hesaba borç, 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına alacak kaydedilir.

3) Yıl sonunda bütçe uygulama sonucunun üretilmesinden sonra, gelir yansıtma hesabının borç bakiyesi bu hesaba borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Dönem sonunda bütçe gelirleri hesabının alacak bakiyesi bu hesaba alacak, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Yılsonunda bütçe uygulama sonucunun üretilmesinden sonra, gider yansıtma hesabının alacak bakiyesi bu hesaba alacak, 835 Gider Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

3) Yılsonunda bütçe uygulama sonucunun üretilmesinden sonra, gelir yansıtma hesabının alacak bakiyesi vermesi durumunda bakiyesi bu hesaba alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

9 NAZIM HESAPLAR

Nazım hesaplar ana hesap grubu; varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemler ile idarenin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ve gelecekte doğabilecek hak ve yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılır.

Nazım hesaplar ana hesap grubu; ihtiyaca göre nazım hesap açılması serbest olmakla beraber, teminat alınan değerler, teminat verilen değerler, kanunen kabul edilmeyen giderler, vergi dışı gelirler, demirbaş giderleri, ariyet verilen değerler, konsinye mallar, ödenek hesapları, taahhüt hesapları ile diğer nazım hesaplar hesap grupları şeklinde bölümlenir.

90 TEMİNAT ALINAN DEĞERLER

Teminat alınan değerler hesap grubu; teminat ve depozito olarak geçici, kesin ve avans teminatı karşılığı alınan banka teminat mektupları, Hazine bonosu ve devlet tahvili gibi nakit dışındaki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI

Alınan teminatlar hesabı, teminat olarak kabul edilen nakit dışındaki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Alınan teminatlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Teminat olarak kabul edilen nakit dışındaki değerler alındığında bu hesaba borç, 901 Alınan Teminatlar Alacaklı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) İade edilen veya paraya çevrilen teminatlar bu hesaba alacak, 901 Alınan Teminatlar Alacaklı Hesabına borç kaydedilir.

2) Teminat ve garanti mektuplarından bütçeye gelir kaydedilmek üzere paraya çevrilenlerin tutarı bu hesaba alacak, 901 Alınan Teminatlar Alacaklı Hesabına borç kaydedilir. Aynı zamanda söz konusu tutar 649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar Hesabına alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Bankalar Hesabı ya da ilgili diğer hesaba borç kaydedilir. Aynı zamanda 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI

Alınan teminatlar alacaklı hesabı, teminat olarak kabul edilen nakit dışındaki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Alınan teminatlar alacaklı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Teminat olarak kabul edilen nakit dışındaki değerler alındığında bu hesaba alacak, 900 Alınan Teminatlar Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) İade edilen veya paraya çevrilen teminatlar bu hesaba borç, 900 Alınan Teminatlar Hesabına alacak kaydedilir.

91 TEMİNAT VERİLEN DEĞERLER

Teminat verilen değerler hesap grubu; teminat olarak verilen nakit dışındaki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

910 VERİLEN TEMİNATLAR HESABI

Verilen teminatlar hesabı, teminat olarak verilen nakit dışındaki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Verilen teminatlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Teminat olarak verilen değerler bu hesaba borç, 911 Verilen Teminatlar Alacaklı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Geri alınan teminatlar bu hesaba alacak, 911 Verilen Teminatlar Alacaklı Hesabına borç kaydedilir.

911 VERİLEN TEMİNATLAR ALACAKLI HESABI

Verilen teminatlar alacaklı hesabı, teminat olarak verilen nakit dışındaki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Verilen teminatlar alacaklı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Teminat olarak verilen değerler bu hesaba alacak, 910 Verilen Teminatlar Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Geri alınan teminatlar bu hesaba borç, 910 Verilen Teminatlar Hesabına alacak kaydedilir.

92 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER

Kanunen kabul edilmeyen giderler hesap grubu; kanunen kabul edilmeyen giderlerin izlenmesi için kullanılır.

920 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER HESABI

Kanunen kabul edilmeyen giderler hesabı, kanunen kabul edilmeyen giderlerin izlenmesi için kullanılır.

Kanunen kabul edilmeyen giderler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Kanunen kabul edilmeyen giderler bu hesaba borç, 921 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler Alacaklı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Hesap dönemi sonunda kanunen kabul edilmeyen giderler vergi matrahına dâhil edildikten sonra bu hesaba alacak, 921 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler Alacaklı Hesabına borç kaydedilir.

921 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER ALACAKLI HESABI

Kanunen kabul edilmeyen giderler alacaklı hesabı, kanunen kabul edilmeyen giderlerin izlenmesi için kullanılır.

Kanunen kabul edilmeyen giderler alacaklı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Kanunen kabul edilmeyen giderler bu hesaba alacak, 920 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Hesap dönemi sonunda kanunen kabul edilmeyen giderler vergi matrahına dâhil edildikten sonra bu hesaba borç, 920 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler Hesabına alacak kaydedilir.

94 DEMİRBAŞ GİDERLERİ

Demirbaş giderleri hesap grubu; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu gereğince tespit edilen tutarın altında kalan ve “25 Maddi Duran Varlıklar” grubunda yer alan hesaplara kaydedilmeyen demirbaş giderlerinin izlenmesi için kullanılır.

940 DEMİRBAŞ GİDERLERİ HESABI

Demirbaş giderleri hesabı, demirbaş giderlerinin izlenmesi için kullanılır.

Demirbaş giderleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Demirbaşlar edinildiğinde bu hesaba borç, 941 Demirbaş Giderleri Alacaklı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Demirbaşların kayıtlardan düşülmesi durumunda bu hesaba alacak, 941 Demirbaş Giderleri Alacaklı Hesabına borç kaydedilir.

941 DEMİRBAŞ GİDERLERİ ALACAKLI HESABI

Demirbaş giderleri alacaklı hesabı, demirbaş giderlerinin izlenmesi için kullanılır.
Demirbaş giderleri alacaklı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Demirbaşlar edinildiğinde bu hesaba alacak, 940 Demirbaş Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Demirbaşların kayıtlardan düşülmesi durumunda bu hesaba borç, 940 Demirbaş Giderleri Hesabına alacak kaydedilir.

97 ÖDENEK HESAPLARI

Bu hesap grubu, bütçelerde öngörülen ödenekler ile bunlardan yapılan kullanım ve iptallerin izlenmesi için kullanılır.

Kesin hesabın çıkarılmasına esas olacak şekilde, ödenek işlemlerinin ilgili ödenek hesaplarının belirlenen yardımcı hesaplarına göre kayıtlara alınarak muhasebeleştirilmesi ve takibi muhasebe birimlerince yapılır.

Bütçeyle verilen ödenekler, ödenek kalemleri arasında yapılan aktarmalar, yılı içinde eklenen ve iptal edilen ödeneklere ilişkin işlemler, muhasebe birimine bildirilir ve gerekli muhasebe kayıtları yapılır.

Ödeneğine dayanılarak tahakkuk ettirilip nakden veya mahsuben ödenen bütçe giderleri, Bakanlıkça farklı bir süre öngörülmemişse, muhasebe birimlerince gün sonlarında ödenekli giderler hesabına kaydedilir.

970 KULLANILACAK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI

Bu hesap; bütçelerde öngörülen ödenekler, ödenek kalemleri arasında yapılan aktarmalar, yılı içinde eklenen veya iptal edilen ödenekler ile bunlardan kullanılanlara ilişkin işlemlerin muhasebe birimlerince izlenmesi için kullanılır.

Kullanılacak bütçe ödenekleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Bütçe ile verilen ödenekler bu hesaba borç, 971 Bütçe Ödenekleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) İşletme bütçesinden aktarma suretiyle eklenen ödenekler bu hesaba borç, 971 Bütçe Ödenekleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) İşletme bütçesinden aktarma suretiyle düşülen ödenekler bu hesaba alacak, 971 Bütçe Ödenekleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Ödeneğine dayanılarak bütçeye gider kaydedilen tutarlar bu hesaba alacak, 975 Ödenekli Giderler Hesabına borç kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı ödeneklerden yıl içinde kullanılmadığı için iptal edilenler bu hesaba alacak, 971 Bütçe Ödenekleri Hesabına borç kaydedilir.

4) Mali yılın son ayına ait bütün ödeme ve mahsup işlemleri yapıldıktan sonra yılı içinde alınan ödeneklerden kullanılmayıp iptal edilen tutarlar geçici mizandan önce bu hesaba alacak, 971 Bütçe Ödenekleri Hesabına borç kaydedilir.

971 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI

Bu hesap, bütçelerde öngörülen ödenekler, ödenek kalemleri arasında yapılan aktarmalar, yılı içinde yapılan ödenek ekleme ve iptallerinin muhasebe birimlerince izlenmesi için kullanılır.

Bütçe ödenekleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Bütçe ile verilen ödenekler bu hesaba alacak, 970 Kullanılacak Bütçe Ödenekleri Hesabına borç kaydedilir.

2) İşletme bütçesinden aktarma suretiyle eklenen ödenekler bu hesaba alacak, 970 Kullanılacak Bütçe Ödenekleri Hesabına borç kaydedilir.

3) Mevzuatı gereği yıl içinde eklenen ödenekler bu hesaba alacak, 970 Kullanılacak Bütçe Ödenekleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) İşletme bütçesinden aktarma suretiyle düşülen ödenekler bu hesaba borç, 970 Kullanılacak Bütçe Ödenekleri Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı ödeneklerden yıl içinde kullanılmadığı için iptal edilenler bu hesaba borç, 970 Kullanılacak Bütçe Ödenekleri Hesabına alacak kaydedilir.

3) Ödenek hesaplarına ilişkin kesin hesap bilgilerinin geçici mizandan alınmasından sonra dönem sonunda, bu hesabın alacak bakiyesi bu hesaba borç, 975 Ödenekli Giderler Hesabına alacak kaydedilir.

4) Mali yılın son ayına ait bütün ödeme ve mahsup işlemleri yapıldıktan sonra yılı içinde alınan ödeneklerden kullanılmayıp iptal edilen tutarlar geçici mizandan önce bu hesaba borç, 970 Kullanılacak Bütçe Ödenekleri Hesabına alacak kaydedilir.

975 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI

Bu hesap, ödeneğine dayanılarak tahakkuk ettirilip nakden veya mahsuben ödenen bütçe giderlerinin izlenmesi için kullanılır.

Ödenekli giderler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Ödeneğine dayanılarak bütçeye gider kaydedilen tutarlar bu hesaba borç, 970 Kullanılacak Bütçe Ödenekleri Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Dönem sonunda hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, 971 Bütçe Ödenekleri Hesabına borç kaydedilir.

98 TAAHHÜT HESAPLARI

Bu hesap grubu, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

980 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI

Bu hesap, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

Gider taahhütleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı bu hesaba borç, 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları bu hesaba alacak, 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabına borç kaydedilir.

2) Herhangi bir nedenle feshedilen taahhüt tutarları sözleşme fiyatları üzerinden bu hesaba alacak, 981 Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabına borç kaydedilir.

981 GİDER TAAHHÜTLERİ ALACAKLI HESABI

Gider Taahhütleri Alacaklı Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Gider taahhütleri hesabına borç kaydedilen tutarlar, bu hesaba alacak kaydedilir.

b) Borç

1) Gider taahhütleri hesabına alacak yazılan tutarlar, bu hesaba borç kaydedilir.