

# **GENEL MUHASEBE**

**Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI  
Prof. Dr. Orhan ÇELİK  
Prof. Dr. Kadir GÜRDAL**

Bu kitabın yayın hakkı SİYASAL KİTABEVİ'ne aittir. Yayınevinin ve yayıncısının yazılı izni alınmaksızın kısmen veya tamamen alıntı yapılamaz, hiçbir şekilde kopyalanamaz, çoğaltılamaz ve yayınlanamaz.

## **GENEL MUHASEBE**

**Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI**

**Prof. Dr. Orhan ÇELİK**

**Prof. Dr. Kadir GÜRDAL**

**Kapak ve Sayfa Düzeni:** Gamze Uçak

©Siyasal Kitabevi Tüm Hakları Saklıdır.

**1. Baskı:** Ekim 2015, Ankara

**2. Baskı:** Eylül 2016, Ankara

**3. Baskı:** Eylül 2019, Ankara

**4. Baskı:** Nisan 2022, Ankara

**ISBN No:** 978-605-9221-04-7

**Siyasal Kitabevi-Ünal Sevindik**

Yayıncı Sertifika No: 14016

Şehit Adem Yavuz Sok. Hitit Apt. 14/1

Kızılay-Ankara

Tel: 0(312) 419 97 81 pbx

Faks: 0(312) 419 16 11

### **Baskı:**

Ankamat Matbaacılık Sanayi Tic.Limited Şirketi

Sertifika No: 46700

1344. Cadde No: 60

İvedik Organize Sanayi Bölgesi

Yenimahalle – ANKARA

Tel: 0(312) 394 54 94 – 95

### **Dağıtım:**

Siyasal Kitabevi

Şehit Adem Yavuz Sok. Hitit Apt. 14/1

Kızılay-Ankara

Tel: 0(312) 419 97 81 pbx

Faks: 0(312) 419 16 11

**e-posta:** [info@siyasalkitap.com](mailto:info@siyasalkitap.com)

**http://www.siyasalkitap.com**

# **GENEL MUHASEBE**

**Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI**

**Prof. Dr. Orhan ÇELİK**

**Prof. Dr. Kadir GÜRDAL**



## ÖNSÖZ

---

İşletme faaliyetleriyle ilgili karar vermek durumunda olanların kullandığı araçlardan biri de muhasebe bilgileridir. Karar verme sürecinde muhasebe bilgilerinin etkin şekilde kullanılabilmesi muhasebe bilgilerinin üretilme sürecinin bilinmesini gerektirir. Bu nedenle muhasebe eğitimi klasik işletme eğitiminin önemli bir kısmını oluşturur. Muhasebe eğitiminin beklenen faydayı sağlaması için eğitim programının gerekli ayrıntıları içerecek şekilde oluşturulması gerekir. Bu kitabın öncelikli amacı geleceğin karar vericileri olan öğrencilerimizin muhasebe alanında gerek lisans düzeyindeki eğitimlerinde gerekse meslek sınavlarına hazırlık aşamasında ihtiyaçlarının karşılanmasıdır.

Kitabın omurgasını uzun süredir Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi'nde yürüttüğümüz derslerde izlediğimiz içerik oluşturmuştur. Buna ek olarak özellikle meslek sınavlarına yönelik hazırlık yapanların faydalanabileceği ve muhasebe meslek mensuplarının gerektiğinde kullanabilecekleri bir kaynak hazırlamak da hedeflenmiştir. Bu nedenle lisans düzeyindeki bir eğitim için ayrıntılı da sayılabilecek, kapsamlı bir çalışma yapılmış; böylece farklı kesimlerden kullanıcıların beklentilerini karşılayacak bir içerik ortaya çıkmıştır.

Yazarlar her ne kadar aynı kürsünün öğretim üyeleri olsa da ayrı üslupları kitapta bir araya gelmiştir. Yayın aşamasında uyumlaştırma sağlanmış olsa da anlatım ve sunumda bir takım uyumsuzluk ve eksikliklerin ortaya çıkmış olması muhtemeldir. Bu nedenle okuyucuların kitapla ilgili görüş ve eleştirilerini yazarlara aktarmaları önemli bir geri bildirim, kitabın sonraki baskıları açısından ise değerli bir katkı olacaktır.

Bu kitap hocalarımız ve öğrencilerimizden öğrendiklerimiz sonucunda oluştu. Akademik hayata başladığımız günden bugüne kadar geçen süreçte hocalarımızın katkıları çok büyüktür. Kimileri kitapları, makaleleri; kimileri dersleri, sohbetleri ile bizlere çok şey kattılar. Hepsine sonsuz teşekkür ederiz. Ancak bizlere her zaman gösterdiği desteği ve üzerimizdeki emeği nedeniyle değerli hocamız Prof. Dr. Yüksel Koç YALKIN'ın adını ayrı olarak anmalıyız. Hayatlarımızdaki dokunuşları ve katkıları için ona ayrıca müteşekkiz.

Öğrencilerimizden de çok şey öğrendik. Burada adını sayamayacağımız kadar çok öğrencimizden yıllarca geri bildirim aldık. Derslerimizde öğrencilerimize öğretirken aynı zamanda bizler de öğreniyoruz. Hepsine teşekkürler...

Kitabın bu baskısında 3. Baskı'da saptanan hatalar düzeltilmiş ve gerekli görülen güncellemeler yapılmıştır. Kitabımızın tüm ilgililere faydalı olması dileğiyle...

Ankara, 2022.

# İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ .....	5
GİRİŞ .....	19

## BİRİNCİ BÖLÜM MUHASEBE ve FİNANSAL RAPORLAMA

A. MUHASEBE NEDİR? .....	23
B. FİNANSAL RAPORLAMA İÇİN MUHASEBE KAYIT SİSTEMİ .....	25
1. Muhasebe Bilgi Sisteminin İki Temel Fonksiyonu.....	25
2. Finansal Raporlamada Üç Bilgi .....	25
a. Bilanço .....	26
i. Varlıklar .....	26
ii. Kaynaklar .....	30
b. Gelir Tablosu .....	31
i. Gelirler .....	33
ii. Giderler .....	34
c. Finansal Durumdaki Değişim Bilgisi .....	35
3. Muhasebe Bilgilerinin Tarihsel Süreçte Taşdığı Önem .....	35
C. FİNANSAL TABLO KULLANICILARI ve FİNANSAL KARARLAR .....	37
1. Finansal Tablo Kullanıcıları .....	37
2. Finansal Karar Alma Sürecinde Finansal Bilgiler .....	39

## İKİNCİ BÖLÜM MUHASEBE TEMEL EŞİTLİĞİ ve ÇİFT YANLI KAYIT SİSTEMİ

A. MUHASEBE TEMEL EŞİTLİĞİ .....	41
B. ÇİFT YANLI KAYIT SİSTEMİ .....	43
C. ÇİFT YANLI KAYIT SİSTEMİ ve HESAP .....	50
1. Çift Yanlı Kayıt Sisteminde Hesap .....	50
2. Hesapların İşleyiş Kuralları .....	52
3. Hesapların Sınıflandırılması .....	61
D. DEFTERLER ve BELGELER .....	62
1. Defterler .....	62
a. Envanter Defteri .....	63
b. Günlük Defter ve Büyük Defter .....	64
2. Muhasebe Kayıt Belgeleri .....	72
3. Muhasebe Kayıt Düzeni .....	73

**ÜÇÜNCÜ BÖLÜM**  
**MUHASEBE BİLGİLERİNİN NİTELİĞİ**

A. MUHASEBENİNİN TEMEL KAVRAMLARI .....	75
B. GENEL KABUL GÖRMÜŞ MUHASEBE İLKELERİ ve MUHASEBE STANDARTLARI ...	80
C. MUHASEBE BİLGİLERİNİN NİTELİKSEL ÖZELLİKLERİ .....	81
1. Temel Niteliksel Özellikler .....	81
2. Destekleyici Niteliksel Özellikler .....	83
BÖLÜM EKİ.....	85

**DÖRDÜNCÜ BÖLÜM**  
**MUHASEBE DÖNEMİ ve MUHASEBE DÖNGÜSÜ**

A. MUHASEBE DÖNEMİ .....	89
B. MUHASEBE DÖNGÜSÜ .....	89
BÖLÜM SONU ÖRNEKLERİ .....	111

**BEŞİNCİ BÖLÜM**  
**TÜRKİYE'DE MUHASEBE UYGULAMALARINA İLİŞKİN DÜZENLEMELER**

A. MUHASEBE KAYITLARI ve FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMASINA İLİŞKİN DÜZENLEMELER .....	121
B. FİNANSAL TABLOLARIN DENETİMİNE İLİŞKİN DÜZENLEMELER .....	128

**ALTINCI BÖLÜM**  
**KATMA DEĞER VERGİSİ ve MUHASEBE KAYITLARI**

A. KATMA DEĞER VERGİSİNİN DOĞASI .....	133
B. KATMA DEĞER VERGİSİ'NİN TAHAKKUKU .....	135
BÖLÜM SONU ÖRNEKLERİ .....	139

**YEDİNCİ BÖLÜM**  
**STOKLAR**

A. TİCARİ MALLAR .....	142
1. Ticari Malların Satın Alınmasının ve Satın Almayla İlgili Diğer İşlemlerin Muhasebeleştirilmesi .....	142
a. Ticari Malların Satın Alınması .....	144
b. Ticari Malların Satın Alınmasında Katlanılan Giderler .....	144
c. Satın Alınan Ticari Malların Satıcıya İadesi .....	145
d. Satın Alınan Ticari Malların İadesinde Katlanılan Giderler .....	145
e. Satın Alma Sonrası Sağlanan Alış İskontoları .....	146
2. Ticari Malların Satışının ve Satışla İlgili Diğer İşlemlerin Muhasebeleştirilmesi .....	146
a. Aralıksız Sayım Yöntemi .....	147
i. Ticari Malların Satışı .....	147
ii. Ticari Malların Satışında Katlanılan Giderler .....	149
iii. Satılan Ticari Malların İşletmeye İadesi .....	149



iv. Satılan Ticari Malların İşletmeye İadesinde Katlanılan Giderler .....	150
v. Satış Sonrasında Alıcıya Yapılan İskontolar .....	151
vi. Ticari Mal Satış Kârı veya Zararının Belirlenmesi .....	151
<b>b. Aralıklı Sayım Yöntemi .....</b>	<b>153</b>
i. Ticari Malların Satışı .....	154
ii. Ticari Malların Satışında Katlanılan Giderler .....	155
iii. Satılan Ticari Malların İşletmeye İadesi .....	155
iv. Satılan Ticari Malların İşletmeye İadesinde Katlanılan Giderler .....	156
v. Satış Sonrasında Alıcıya Yapılan İskontolar .....	156
vi. Satılan Ticari Mallar Maliyetinin ve Ticari Mal Satış Kârı veya Zararının Belirlenmesi .....	156
<b>3. Ticari Mal Hareketlerinde Avans İşlemleri .....</b>	<b>159</b>
<b>a. Verilen Sipariş Avansları .....</b>	<b>159</b>
i. Verilen Yurtiçi Sipariş Avansları .....	160
ii. Verilen Yurtdışı Sipariş Avansları .....	161
<b>b. Alınan Sipariş Avansları .....</b>	<b>163</b>
i. Alınan Yurtiçi Sipariş Avansları .....	164
ii. Alınan Yurtdışı Sipariş Avansları .....	165
<b>4. Ticari Mal Mevcudunun İzlenmesi .....</b>	<b>166</b>
<b>a. Ticari Mal Sayım Noksanları .....</b>	<b>167</b>
<b>b. Ticari Mal Sayım Fazlaları .....</b>	<b>170</b>
<b>5. Ticari Malların Bilanço Tarihinde Ölçülmesi .....</b>	<b>172</b>
<b>a. Değeri Düşen Ticari Malların Yardımcı Hesaplarda İzlenmesi ve Değer         Düşüklüğü İçin Karşılık Ayrılması .....</b>	<b>174</b>
<b>b. Ticari Mallar Hesabında İzlenen ve Karşılık Ayrılan Değeri Düşük Ticari         Malların Satılması .....</b>	<b>175</b>
<b>6. Ticari Mallarla İlgili Özellikli Bazı Konular .....</b>	<b>179</b>
<b>a. Zarar Gören Ticari Mallarla İlgili Olarak Alınan Sigorta Tazminatları .....</b>	<b>179</b>
<b>b. Ticari Mallarla İlgili Ambalaj Malzemeleri .....</b>	<b>181</b>
i. Ticari Mal Alımında Kullanılan Ambalaj Malzemeleri .....	181
ii. Ticari Mal Satışında Kullanılan Ambalaj Malzemeleri .....	183
<b>BÖLÜM EKİ</b>	
<b>Satılan Ticari Mallar Maliyetinin Belirlenmesi – Maliyet Hesaplama Yöntemleri .</b>	<b>189</b>
<b>BÖLÜM EKİ</b>	
<b>Ticari Mallar Hesabında İzlenen ve Karşılık Ayrılan Değeri Düşük Ticari Malların Satılması .....</b>	<b>195</b>
<b>BÖLÜM EKİ</b>	
<b>Değeri Düşük Ticari Malların Ayrı Bir Ana Hesapta İzlenmesi ve Değer Düşüklüğü İçin Karşılık Ayrılması .....</b>	<b>205</b>
<b>BÖLÜM SONU ÖRNEKLERİ .....</b>	<b>209</b>

SEKİZİNCİ BÖLÜM  
HAZIR DEĞERLER

A. KASA.....	217
1. Hesabın Niteliği .....	217
2. Kasa Mevcudunun İzlenmesi.....	218
3. Yabancı Para Varlıkları ve Kur Farkları.....	221
B. BANKALAR .....	223
1. Banka Mevduatının Ödeme Aracı Olarak Kullanılması .....	224
2. Banka Mevduatının Finansal Yatırım Aracı Olarak Kullanılması.....	225
a. Aynı Muhasebe Döneminde Vadenin Sona Ermesi .....	226
b. Vade İçinde Bilanço Düzenlenmesi.....	227
3. Banka Mevduatının Mutabakatı .....	229
C. ÇEKLER .....	230
1. Alınan Çekler .....	231
2. Verilen Çekler.....	232
D. DİĞER HAZIR DEĞERLER .....	233
BÖLÜM SONU ÖRNEKLERİ .....	235

DOKUZUNCU BÖLÜM  
TİCARİ ve DİĞER ALACAKLAR

I. TİCARİ ALACAKLAR .....	241
A. ALICILAR .....	242
1. Alacağın Niteliği .....	242
2. Alacağın Tahsili.....	243
3. Faiz Tahakkuku.....	243
B. ALACAK SENETLERİ .....	244
1. Alacak Senedi Türleri .....	245
a. Poliçe .....	245
b. Bono (Emre Yazılı Senet) .....	249
c. Çek.....	251
2. Alacak Senetleri İle İlgili Özellikli Durumlar .....	251
a. Alacak Senedinin Tahsili .....	251
b. Alacak Senedinin Ciroyu .....	253
c. Alacak Senedinin İskontosu .....	255
d. Alacak Senedinin Vadesinde Tahsil Edilememesi.....	257
e. Alacak Senedinin Yenilenmesi .....	259
f. Alacak Senedinin Teminata Verilmesi .....	260
g. Hatır Senedi .....	261
h. Alacak Senedinin İptali .....	263
C. VERİLEN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR .....	264
1. Verilen Teminatlar.....	264
a. Teminatın Nakit Olarak Verilmesi .....	264
b. Teminatta Banka Teminat Mektubu Kullanılması.....	265
2. Verilen Depozitolar .....	266

D. DİĞER TİCARİ ALACAKLAR .....	268
II. DİĞER ALACAKLAR.....	270
A. ORTAKLARDAN ALACAKLAR .....	270
B. İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR .....	271
C. BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR .....	271
D. PERSONELDEN ALACAKLAR .....	272
E. DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR .....	272
III. ALACAKLARIN BİLANÇO TARİHİNDE ÖLÇÜLMESİ.....	273
A. ALACAK SENETLERİNİN REESKONTU .....	273
B. ŞÜPHELİ ALACAKLAR (ALACAKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ).....	276
1. Alacaklarda Değer Düşüklüğünün Niteliği .....	276
2. Şüpheli Alacaklarda Şüpheli Alacak Karşılığının Tek Tek Belirlenmesi.....	277
3. Şüpheli Alacak Karşılığının Toplu Olarak Tahmin Edilmesi .....	278
4. Şüpheli Alacığın Tahsil Edilmesi veya Tahsilinin İmkânsız Duruma Gelmesi .....	281
5. Şüpheli Ticari Alacığın Değersiz Alacak Haline Gelmesi .....	284
6. Kayıtlardan Çıkarılan Alacığın Sonraki Bir Tarihte Tamamen veya Kısmen Tahsil Edilmesi .....	285
BÖLÜM SONU ÖRNEKLERİ .....	287

## ONUNCU BÖLÜM MENKUL KIYMETLER

A. HİSSE SENETLERİ .....	298
1. Hisse Senedi Yatırımının Niteliği .....	298
2. Hisse Senedi Getirisi .....	299
a. Satış Kârı veya Zararı .....	299
b. Temettü (Kâr Payı) Kazancı .....	300
3. Bilanço Tarihinde Ölçme .....	302
4. Uzun Vadeli Amaçla Yapılan Yatırım .....	303
B. BORÇLANMA ARAÇLARI.....	304
1. Devlet İç Borçlanma Senetleri (DİBS).....	305
a. Devlet İç Borçlanma Senetlerinin İlk Muhasebeleştirilmesi.....	305
b. Devlet İç Borçlanma Senetlerinin Dönem Sonunda Ölçülmesi.....	307
2. Tahvil .....	308
a. Tahvilin İhraç Edildiği Tarihte Satın Alınması .....	308
b. Tahvilin İhraç Edildiği Tarihten Sonraki Bir Tarihte Satın Alınması.....	310
3. Finansman Bonosu .....	312
C. DİĞER MENKUL KIYMETLER .....	313
D. MENKUL KIYMETLERDE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ .....	314
BÖLÜM EKİ:	
Yatırım Fonlarının Muhasebeleştirilmesi.....	319
BÖLÜM SONU ÖRNEKLERİ .....	325

ONBİRİNCİ BÖLÜM  
MALİ DURAN VARLIKLAR

A. İŞTİRAKLER.....	332
1. İştirak Yatırımının Niteliği .....	332
2. İştirak Yatırımının İlk Muhasebeleştirilmesi .....	335
3. İştirak Yatırımının Bilançoda Ölçülmesi .....	336
4. İştirak Yatırımlarından Temettü Geliri Elde Edilmesi.....	337
5. İştirak Yatırımının Elden Çıkarılması.....	339
6. Önemli Etki Düzeyinin Altındaki Yatırımlar.....	340
B. BAĞLI ORTAKLIKLAR .....	341
1. Bağlı Ortaklık Yatırımının Niteliği .....	341
2. Bağlı Ortaklık Yatırımının İlk Muhasebeleştirilmesi .....	342
3. Bağlı Ortaklık Yatırımından Temettü Kazancı Elde Edilmesi .....	345
4. Bağlı Ortaklık Yatırımından Sermaye Kazancı Elde Edilmesi .....	346
C. BAĞLI MENKUL KIYMETLER.....	347
1. Uzun Vadeli Olarak Elde Tutulmak Amaçlı Edinilen Menkul Kıymetler .....	348
2. Yönetime Katılma Amaçlı Yapılan Ancak Henüz İştirak veya Bağlı Ortaklık Niteliği Taşımayan Yatırımlar .....	351
D. MALİ DURAN VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ .....	353
BÖLÜM SONU ÖRNEKLERİ .....	357

ONİKİNCİ BÖLÜM  
MADDİ DURAN VARLIKLAR

A. MADDİ DURAN VARLIKLARDA İLK MUHASEBELEŞTİRME .....	362
1. Arazi ve Arsalar .....	364
a. Arazi ve Arsanın Satın Alınması.....	365
b. Arazi ve Arsanın Kullanıma Hazır Durumda Olmaması.....	365
2. Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri.....	367
3. Binalar .....	367
4. Tesis, Makine ve Cihazlar .....	369
5. Taşıtlar .....	370
6. Demirbaşlar.....	371
7. Yapılmakta Olan Yatırımlar .....	372
B. MADDİ DURAN VARLIK EDİNİMİNDE VERİLEN AVANSLAR .....	377
C. MADDİ DURAN VARLIKLARIN KULLANIMI SIRASINDA KATLANILAN GİDERLER .....	378
D. MADDİ DURAN VARLIKLARIN BİLANÇO TARİHİNDE ÖLÇÜLMESİ .....	380
1. Amortisman ve Amortisman Tutarının Hesaplanması.....	380
a. Yıllık Amortisman Hesaplama Yöntemleri .....	383
i. Eşit Tutarlar Yöntemi .....	384
ii. Azalan Bakiyeler Yöntemi .....	387
iii. Üretim/İş Miktarını Esas Alan Yöntem.....	389
b. Faaliyet Dönemine İlişkin Amortisman Tutarının Belirlenmesi.....	390

c. Amortisman Kayıt Yöntemleri .....	394
i. Direkt Kayıt Yöntemi .....	394
ii. Endirekt Kayıt Yöntemi .....	396
d. Başlangıçta Hesaplanan Amortisman Tutarında Değişiklik Yapılması .....	399
i. Sermaye Harcamaları Sonrasında Amortisman Uygulaması.....	400
ii. Faydalı Ömrün Değişmesi Sonrasında Amortisman Uygulaması.....	401
E. MADDİ DURAN VARLIKLARIN ELDEN ÇIKARILMASI .....	402
1. Maddi Duran Varlıkların Satışı .....	402
2. Maddi Duran Varlıkların Beklenmedik Nedenlerle Elden Çıkarılması.....	409
3. Maddi Duran Varlıkların Kısmen Elden Çıkarılması .....	411
BÖLÜM SONU ÖRNEKLERİ .....	413

### ONÜÇÜNCÜ BÖLÜM MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

A. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARDA İLK MUHASEBELEŞTİRME .....	419
1. Haklar .....	420
2. Şerefiye.....	423
3. Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri.....	425
4. Maddi Olmayan Duran Varlık Üretimi: Araştırma ve Geliştirme Giderleri.....	427
5. Kiralanan Gayrimenkullerle İlgili Olarak Katlanılan Sermaye Harcamaları: Özel Maliyetler .....	429
B. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIK EDİNİMİNDE VERİLEN AVANSLAR .....	430
C. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARIN BİLANÇO TARİHİNDE ÖLÇÜLMESİ.....	431
D. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARIN ELDEN ÇIKARILMASI.....	436
BÖLÜM SONU ÖRNEKLERİ .....	439

### ONDÖRDÜNCÜ BÖLÜM MALİ BORÇLAR

A. BANKA KREDİLERİ .....	443
1. Nakdi Krediler .....	444
a. Borçlu Cari Hesap Türü Krediler .....	444
b. Taksit Ödemeli Krediler .....	445
c. Anapara ve Faiz Ödemelerinin Vade Sonunda Yapıldığı Krediler .....	447
2. Nakdi Olmayan (Gayri Nakdi) Krediler.....	448
3. Banka Kredilerinin Bilanço Tarihinde Ölçümü.....	449
4. Banka Kredilerinin Uzun Vadeli Olarak Düzenlenmesi .....	452
B. BORÇLANMA ARACI İHRACI .....	457
1. Borçlanma Araçlarının Niteliği .....	457
2. Uzun Vadeli Borçlanma Araçları İhracı .....	460
BÖLÜM EKİ:	
Rehin Kredileri (Teminat Karşılığı Krediler).....	463
BÖLÜM SONU ÖRNEKLERİ .....	469

ONBEŞİNCİ BÖLÜM  
TİCARİ ve DİĞER BORÇLAR

I. TİCARİ BORÇLAR.....	475
A. SATICILAR .....	476
1. Borcun Niteliği .....	476
2. Borcun Ödenmesi .....	476
3. Faiz Tahakkuku.....	477
B. BORÇ SENETLERİ.....	478
1. Borç Senedi Türleri .....	478
a. Poliçe .....	478
b. Bono (Emre Yazılı Senet) .....	479
c. Çek .....	480
2. Borç Senetleri İle İlgili Özellikli Durumlar .....	481
a. Borç Senedinin Ödenmesi.....	481
b. Borç Senedinin Yenilenmesi .....	482
c. Hatır Senetdi .....	483
d. Borç Senedinin İptali .....	484
C. ALINAN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR .....	484
D. DİĞER TİCARİ BORÇLAR .....	486
II. DİĞER BORÇLAR .....	487
A. ORTAKLARA BORÇLAR.....	487
B. İŞTİRAKLERE BORÇLAR.....	488
C. BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR .....	488
D. PERSONELE BORÇLAR.....	489
E. DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR.....	489
III. BORÇLARIN DÖNEM SONUNDA ÖLÇÜLMESİ - BORÇ SENETLERİ REESKONTU ..	490
BÖLÜM SONU ÖRNEKLERİ .....	493

ONALTINCI BÖLÜM  
ÖZKAYNAKLAR

A. ÖDENMİŞ SERMAYE .....	500
1. Şirket Kuruluşunda Getirilen Sermaye.....	500
2. Sermayenin Arttırılması.....	502
3. Sermayenin Azaltılması .....	503
B. DÖNEM NET KÂRI ve DÖNEM NET ZARARI .....	506
C. GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI ve GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI .....	506
D. SERMAYE YEDEKLERİ .....	507
1. Hisse Senedi İhraç Primleri .....	508
2. Hisse Senedi İptal Kârları .....	510
E. KÂR YEDEKLERİ .....	511
1. Yasal Yedekler .....	512
2. Statü Yedekleri .....	512
3. Olağanüstü Yedekler .....	513
4. Özel Fonlar .....	515

<b>F. SERMAYE YEDEKLERİNİN ve KÂR YEDEKLERİNİN KÂR DAĞITIMINDA KULLANILMASI .....</b>	<b>516</b>
<b>BÖLÜM SONU ÖRNEKLERİ .....</b>	<b>519</b>

**ONVEDİNCİ BÖLÜM**  
**DÖNEMSELLİK KAVRAMININ FİNANSAL TABLOLARA ETKİSİ**

<b>A. PEŞİN ÖDENEN GİDERLER .....</b>	<b>524</b>
<b>B. PEŞİN TAHSİL EDİLEN GELİRLER .....</b>	<b>534</b>
<b>C. GELİR VE GİDER TAHAKKUKLARI .....</b>	<b>540</b>
1. Gelir Tahakkukları .....	540
2. Gider Tahakkukları .....	543
<b>BÖLÜM SONU ÖRNEKLERİ .....</b>	<b>547</b>

**ONSEKİZİNCİ BÖLÜM**  
**MALİYET HESAPLARI**

<b>A. 7/A SEÇENEĞİNİN TEMEL ÖZELLİKLERİ .....</b>	<b>554</b>
<b>B. 7/A SEÇENEĞİNDE MALİYET HESAPLARI .....</b>	<b>558</b>
<b>C. 7/B SEÇENEĞİNİN TEMEL ÖZELLİKLERİ VE MALİYET HESAPLARI .....</b>	<b>563</b>
<b>BÖLÜM SONU ÖRNEKLERİ .....</b>	<b>565</b>

**ONDOKUZUNCU BÖLÜM**  
**GELİR TABLOSU HESAPLARI VE VERGİ HESAPLAMALARININ MUHASEBELEŞTİRİLMESİ**

<b>A. GELİR TABLOSU HESAPLARI .....</b>	<b>569</b>
<b>B. BİLANÇO TARİHİNDE GELİR VE GİDER HESAPLARININ KAPATILMASI .....</b>	<b>576</b>
<b>C. SERMAYE ŞİRKETLERİNDE KURUMLAR VERGİSİ'NİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ .</b>	<b>580</b>
1. Dönemin Kârla Kapatılması Durumu .....	580
2. Verginin Tahakkuku ve Ödenmesi .....	585
3. Dönemin Zararla Kapatılması Durumu .....	586
4. Dönemin Zararla Kapatılması Ancak Vergi Yükümlülüğünün Doğması Durumu .....	587
<b>D. ŞAHİS ŞİRKETLERİNDE VERGİLENDİRME .....</b>	<b>588</b>
<b>BÖLÜM SONU ÖRNEKLERİ .....</b>	<b>591</b>

**YIRMİNCİ BÖLÜM**  
**MUHASEBE UYGULAMALARINDA ÖZELLİKLİ KONULAR**

<b>I. ÜRETİM İŞLETMELERİNDE STOKLAR VE ÜRETİM FAALİYETLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ.....</b>	<b>597</b>
<b>A. SANAYİ İŞLETMELERİNDE STOKLAR.....</b>	<b>597</b>
<b>B. SANAYİ İŞLETMELERİNDE ÜRETİM FAALİYETLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ – 7/A SEÇENEĞİ .....</b>	<b>598</b>
1. İlk Madde ve Malzemenin Satın Alınması.....	601
2. İlk Madde ve Malzeme Satın Alma Giderleri.....	602

3. Satın Alınan İlk Madde ve Malzemenin İadesi .....	602
4. İlk Madde ve Malzemenin İadesinde Katılan İade Giderleri.....	603
5. İlk Madde ve Malzeme Alımı Sonrasında Sağlanan İskontolar .....	603
6. İlk Madde ve Malzemenin Üretimde Kullanılması .....	604
7. İşçilik Giderlerinin Tahakkuku .....	604
8. Üretimle İlgili Diğer Giderlerin Tahakkuku.....	606
9. Toplam Üretim Maliyetinin Hesaplanması .....	607
10. Üretimi Tamamlanan Mamullerin Stoklara Alınması .....	608
11. Mamullerin Satışı .....	608
12. Satılan Mamullerin İşletmeye İade Edilmesi .....	609
13. Genel Üretim Giderlerine İlişkin Özellikli Bir Durum: Genel Üretim Giderlerinin Tahmini Olarak Üretim Maliyetine Yüklenmesi.....	610
C. HİZMET İŞLETMELERİNDE ÜRETİM FAALİYETLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ - 7/A SEÇENEĞİ .....	612
D. SANAYİ İŞLETMELERİNDE ÜRETİM FAALİYETLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ - 7/B SEÇENEĞİ.....	619
E. HİZMET İŞLETMELERİNDE ÜRETİM FAALİYETLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ - 7/B SEÇENEĞİ .....	626
F. ÖNCEDEN SAPTANMIŞ MALİYET YÖNTEMLERİNDE/SİSTEMLERİNDE MALİYET HESAPLARININ KULLANIMI.....	628
II. YABANCI PARALI İŞLEMLER ve KUR FARKLARI .....	640
A. İLK MUHASEBELEŞTİRME.....	641
B. BİLANÇO TARİHİNDE RAPORLAMA .....	642
1. Parasal Kalemlerin Ölçülmesi ve Kur Farklarının Raporlanması.....	643
2. Parasal Olmayan Kalemlerin Ölçülmesi ve Kur Farklarının Raporlanması	644
C. TİCARİ MALLAR ÖZELİNDE YABANCI PARALI İŞLEMLER .....	646
1. Yabancı Paralı Ticari Mal Alışları .....	646
2. Yabancı Paraya Dayalı Ticari Mal Satışları .....	652
III. KİRALAMA İŞLEMLERİNİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ .....	656
A. FİNANSAL KİRALAMA .....	656
1. Kiracının Muhasebe Kayıtları .....	657
2. Kiraya Veren Muhasebe Kayıtları .....	661
B. FAALİYET KİRALAMASI.....	664
1. Kiracının Muhasebe Kayıtları .....	665
2. Kiraya Veren Muhasebe Kayıtları .....	665
C. SAT VE GERİ KİRALA İŞLEMLERİ .....	666
IV. KATILIM BANKACILIĞI TEMEL ARAÇLARI ve BU ARAÇLARI KULLANAN İŞLETMELERDE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ.....	667
A. FON TOPLAMA ARAÇLARI.....	667
1. Cari Hesaplar .....	667
2. Katılım Hesapları .....	668
B. FON KULLANDIRMA ARAÇLARI .....	669
1. Kurumsal Finansman Desteği (Murabaha).....	669
2. Bireysel Finansman Desteği .....	670
3. İcara.....	671



<b>4. Mal Karşılığı Vesaikin Finansmanı .....</b>	<b>671</b>
<b>5. Kâr veya Zarar Ortaklığı Yatırımları .....</b>	<b>671</b>
<b>MONOGRAFİLER.....</b>	<b>673</b>
MONOGRAFİ-1 .....	675
MONOGRAFİ-2 .....	688
MONOGRAFİ-3 .....	704
<b>KAYNAKÇA .....</b>	<b>719</b>
<b>EKLER.....</b>	<b>721</b>
EK:1 TEKDÜZEN HESAP PLANI .....	721
EK:2 AYRINTILI BİLANÇO FORMATI .....	729
EK:3 AYRINTILI GELİR TABLOSU FORMATI .....	733



# GİRİŞ

---

İşletmeler, insan ihtiyaçlarını karşılamak için faaliyet gösteren ekonomik birimler olarak tanımlanır. Faaliyet gösterdikleri alanlara göre ticaret işletmesi, sanayi üretim işletmesi ve hizmet üretim işletmesi olarak adlandırılan bu birimlerin faaliyetlerini sürdürebilmeleri için yöneticilerinin ve çalışanlarının zamanında ve doğru kararlar almaları önemlidir. Temel işletmecilik fonksiyonları olarak tanımlanan araştırma ve geliştirme, satın alma, üretim, pazarlama, yönetim, finansman faaliyetlerinin etkin bir şekilde yürütülebilmesi için yöneticilerin ve çalışanların (bir başka deyişle işletmenin iç çevresinin) alacakları kararlara dayanak oluşturulacak bilgilerin üretilmesi bir gerekliliktir.

Faaliyetlerini sürdüren işletmeler çeşitli çevrelerle ilişki içerisindedir. Ticari faaliyetlerin yürütülmesi sırasında iş ilişkisi kurulan tedarikçiler, müşteriler ve aracilar; finansman faaliyetleri çerçevesinde banka ve banka benzeri kredi kuruluşları, sermaye piyasası yatırımcıları; ortaklık faaliyetleri kapsamında mevcut ve potansiyel yatırımcılar; halka açık ve kamu yararını ilgilendiren bir işletme olunması durumunda düzenleyici kamu kurumları; vergi, sosyal güvenlik sistemi gibi konularla ilgili yükümlülükler çerçevesinde belirli kamu kurumları bu çerçevede akla ilk gelen çevrelerdir. İşletmenin dış çevresi olarak da adlandırılan bu kesimlerin işletmelerle ilişkilerinin sürdürülebilmesi ve bunların işletme hakkındaki kararı için de faydalı bilgilerin üretilmesi gerekir.

Muhasebe, işletmenin iç ve dış çevresinin kullanacağı bilgileri üretir. Bu özelliği nedeniyle bir bilgi sistemi olarak da tanımlanır. Üretilen bilgilerin hedef aldığı çevreye bağlı olarak muhasebenin temel iki dalı vardır: Yönetim muhasebesi ve finansal muhasebe.

Yönetim muhasebesi işletmenin iç çevresine yönelik bilgi üreten muhasebe dalıdır. Yöneticilerin ve çalışanların alacakları kararlara dayanak oluşturan bilgiler yönetim muhasebesi tarafından üretilir. Bu bilgiler tüm işletmecilik fonksiyonlarına ilişkin kararların alınmasında çeşitli şekillerde kullanılır. Üretilen ve belirli şekil şartları taşımayan (belirli bir formatta olmayan) raporlarla ilgililere sunulan bilgilerin gerçeği yansıtması, doğru olması ve zamanında sunulması esastır.

İşletmenin dış çevresine bilgi sunan muhasebe dalı ise finansal muhasebedir. Dış çevrenin işletme hakkında her türlü bilgiye ulaşması mümkün değildir. Başka bir deyişle bu bilgiler işletme tarafından dışarıya açıklanan bilgilerle sınırlıdır. Çok farklı çevrelere dönük olarak üretilen bu bilgilerin herkes için anlaşılabilir ve kabul edilebilir olması için belirli şekil şartları tanımlanır ve işletmeler dış çevreye bilgi sunarken bu şartlara uygun raporlama yapar. Bilgilerin sunulması sırasında kullanılan bu raporlar içinde öne çıkanlar finansal tablolardır. İşletmelerin belli bir andaki ekonomik ve finansal durumu, belli bir döneme ilişkin faaliyet sonucu (kârlılık durumu), nakit durumu gibi bilgiler finansal tablolar aracılığıyla ilgili çevrelere sunulur.

Günlük hayatta muhasebe terimi kullanıldığında çoğunlukla kastedilen finansal muhasebedir. Bu kitabın konusu da finansal muhasebedir. Finansal muhasebe, işletmelerin bir muhasebe dönemi boyunca gerçekleştirdiği faaliyetlerin nasıl raporlanacağı konusunda bilgiler içerir. Bu çerçevede; kitapta, finansal muhasebede üretilen temel finansal tablolar (bilanço ve gelir tablosu), temel finansal tablolarda sunulacak bilgiler, bu bilgilerin üretilmesinde geçerli olan kavramlar, ilkeler, kurallar ile bilgi üretme ve raporlama sistemi ele alınmaktadır.

Bu kitapta yapılan açıklamalar, temel finansal tablo düzenleyen tüm işletmelere yöneliktir. Burada açıklanan ve gerek ticaret gerek üretim işletmelerinin bu tabloları üretirken kullandığı kavram, ilke, kural ve yöntemler muhasebe kuramı açısından genel kabul görür; finansal muhasebenin kullanılmasında ve dolayısıyla finansal raporlamanın yapılmasında geçerli genel ilkeleri içerir. Bu nedenle kitabın içeriği yaygın olarak “genel muhasebe” olarak da adlandırılır. Özellikle akademik çevrelerde muhasebe eğitimi verilirken öncelikle genel ilkeler ve kurallar sunulur, bir ticaret işletmesi çerçevesinde gerçekleştirilen faaliyetlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması incelenir. Bu nedenle bu kitabın adı da “genel muhasebe” olarak belirlenmiştir.

Bununla birlikte kitabın içeriği sadece ticaret işletmelerine yönelik değildir. Sanayi ve hizmet üretim işletmelerinin satın alma, pazarlama, yönetim, finansman fonksiyonları çerçevesindeki pek çok faaliyeti ticari işletmelerle aynıdır. Bunlara ek olarak araştırma ve geliştirme ile üretim fonksiyonları daha etkin bir şekilde devreye girer. Kitapta özellikle üretim faaliyetlerinin muhasebeleştirilmesine yönelik açıklamalara da yer verilmiştir.

Finansal muhasebe bilgi üretimi sırasında belirli ilkelere bağlı kalır ve finansal tablolar belirli şekil şartlarına ve kurallara uygun olarak düzenlenir. Türkiye’de, istisnaları bulunmakla birlikte, bu ilke ve kuralları belirleyen düzenleme Tekdüzen Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğleridir. Zaman zaman istisnalara değinilmekle birlikte, bu kitapta muhasebeleştirme ve rapor-

lama işlemlerinde kısaca Tekdüzen Muhasebe Sistemi olarak adlandırılan bu düzenleme esas alınmıştır. Tekdüzen Muhasebe Sistemi maliyet hesaplarının kullanımına yönelik iki seçenek öngörmüştür. Kitapta uygulamada da yaygın olarak kullanılan 7/A seçeneği kullanılarak muhasebeleştirme yapılmıştır. Bununla birlikte 7/B seçeneği de ayrı olarak açıklanmıştır.

Muhasebe, işletmeleri ilgilendiren bir alan olmakla birlikte Türkiye’de muhasebenin gelişimi önemli ölçüde devletin ihtiyaçları doğrultusunda gerçekleşmiştir. Özellikle vergi uygulamaları muhasebe uygulamalarına önemli etki- de bulunur. Vergi düzenlemelerinin amacı ve devletin vergi politikaları esas alındığında bunların muhasebe ilke ve kurallarıyla örtüşmesi beklenemez. Bununla birlikte işletmelerin vergi düzenlemeleri doğrultusunda hareket ettikleri ve işlemleri muhasebeleştirirken ve finansal tabloları düzenlerken vergi mevzuatını göz ardı edemedikleri bir gerçektir. Bu nedenle, ayrıntılı olmamakla birlikte, kitapta temel vergi düzenlemelerini de içerecek açıklamalara yer verilmiştir.

Muhasebe uygulamasını en çok etkileyen vergi düzenlemelerinden birisi Katma Değer Vergisi’dir. Katma Değer Vergisi’nin uygulanmasında genel bir vergi oranı bulunmakla birlikte, farklı mal ve hizmetler için farklı oranlar da kullanılmaktadır. Bu vergi oranlarının zaman içinde değiştirilmesi de söz konusu olabilmektedir. Kitapta Katma Değer Vergisi’ne ilişkin açıklamaların yapıldığı bölümde genel oran olan %18 kullanılmıştır. Diğer bölümlerde ise hem olası değişiklikleri göz ardı etmek hem de uygulama kolaylığı sağlamak amacıyla %10 oranı esas alınmıştır. Diğer vergiler ve diğer yasal düzenlemelerle ilgili olarak yapılan açıklamalarda kullanılan oranlarda da mevcut durum zaman zaman göz ardı edilmiştir. Okuyucuların ihtiyaç duyduklarında KDV oranları ve diğer oranlarla ilgili güncel bilgileri kontrol etmeleri gerekir.

Kitap yirmi bölüm üzerine kurgulanmıştır. Finansal muhasebeye dönük temel bilgilendirmenin ardından işletmeler tarafından gerçekleştirilen işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan hesaplar ayrıntılı olarak açıklanmıştır. Muhasebeleştirmeye dönük konuların ele alındığı bölümlerin sonuna uygulama örnekleri eklenmiştir. Bölümle ilgili bazı ayrıntılı işlemler için bölüm sonu ekleri kullanılmıştır. Muhasebe uygulaması açısından özellikli olduğu düşünülen bazı konular ise Yirminci Bölüm’de ayrıca açıklanmıştır. Kitabın son kısmına eklenen üç monografi ile okuyucunun bir döneme ait muhasebe işlemlerine ilişkin uygulamayı topluca görmesi sağlanmıştır.