

**FİNANSAL
KİRALAMA
FAKTORİNG VE
FİNANSMAN
ŞİRKETLERİNCE
UYGULANACAK
TEKDÜZEN
HESAP PLANI
İZAHNAMESİ**

Düzenleme Tarihi :

18 Kasım 2021

MERKEZ BANKASI

1. AMACI.....	9
2. YAPISI.....	9
3. İZAHNAME.....	10
0 DÖNEN DEĞERLER.....	10
010 KASA	10
011 EFEKTİF DEPOSU.....	10
012 YOLDAKİ PARALAR – T.P.....	11
013 YOLDAKİ PARALAR - Y.P.....	11
019 KIYMETLİ MADENLER – Y.P.....	11
022 YURT İÇİ BANKALAR – T.P.....	11
023 YURT İÇİ BANKALAR - Y.P.....	11
024 YURT DIŞI BANKALAR – T.P.....	11
025 YURT DIŞI BANKALAR – Y. P.....	11
030 MENKUL DEĞERLER – T. P.....	11
031 MENKUL DEĞERLER – Y.P.....	12
032 MENKUL DEĞERLER DEĞER AZALMA KARŞILIĞI (-)– T.P.....	12
033 MENKUL DEĞERLER DEĞER AZALMA KARŞILIĞI (-)– Y.P.....	12
1 ANA FAALİYETLERDEN ALACAKLAR	12
FAKTORİNG ALACAKLARI.....	12
100 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.....	12
101 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.....	12
102 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.....	12
103 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.....	12
104 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) – T.P.....	12
105 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) – Y.P.....	13
110 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI – T.P.....	13
111 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI – Y.P.....	13
112 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI- T.P.....	13
113 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI- Y.P.....	13
130 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.....	13
131 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.....	13
132 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.....	13
133 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.....	13
FİNANSMAN KREDİLERİ	13
126 KISA VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.....	13
127 KISA VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - Y.P.....	13

128 KISA VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.....	14
129 KISA VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ - Y.P.....	14
146 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.....	14
147 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - Y.P.....	14
148 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.	14
149 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ -Y.P.	14
FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	14
150 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR T.P.....	14
151 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR Y.P.....	14
154 YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLAR – T.P.....	15
155 YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLAR – Y.P.....	15
160 YAKIN İZLEMEDEKİ ALACAKLAR -T.P.....	15
161 YAKIN İZLEMEDEKİ ALACAKLAR -Y.P.....	15
170 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI ALACAKLAR -T.P.	15
171 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI ALACAKLAR- Y.P.	15
172 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ ALACAKLAR- T.P.	15
173 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ ALACAKLAR -Y.P.	15
176 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR -T.P.	15
177 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR -Y.P.	15
180 ÖZEL KARŞILIKLAR-T.P.	16
181 ÖZEL KARŞILIKLAR-Y.P.	16
2 BAĞLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER.....	16
220 ANA FAALİYET ALACAKLARI FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI- T.P.....	16
221 ANA FAALİYET ALACAKLARI FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI- Y.P.....	16
222 DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI-T.P.	16
223 DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI-Y.P.	16
226 FİNANSAL KİRALAMA KONUSU YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR-T.P.....	16
227 FİNANSAL KİRALAMA KONUSU YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR-Y.P.....	17
228 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR-T.P.....	17
229 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR-Y.P.....	17
244 BAĞLI MENKUL DEĞERLER-T.P.	17
245 BAĞLI MENKUL DEĞERLER-Y.P.	17
246 BAĞLI MENKUL DEĞERLER DEĞER AZALIŞ KARŞILIKLARI(-)-T.P.....	17
247 BAĞLI MENKUL DEĞERLER DEĞER AZALIŞ KARŞILIKLARI(-)-Y.P.....	17
250 MENKULLER-T.P.....	17
252 GAYRİMENKULLER-T.P.....	18

254	ÖZEL MALİYET BEDELLERİ-T.P.	18
256	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)-T.P.	18
258	ŞEREFİYE VE AKTİFLEŞTİRİLMİŞ GİDERLER-T.P.	18
260	PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER-T.P.	18
270	AYNİYAT MEVCUDU-T.P.	18
272	AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR-T.P.	18
273	AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR – Y.P.	19
274	AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) T.P.	19
275	AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) Y.P.	19
278	MUHTELİF ALACAKLAR-T.P.	19
279	MUHTELİF ALACAKLAR-Y.P.	19
280	BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR-T.P.	19
281	BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR-Y.P.	19
290	ŞUBELER CARİ HESABI-T.P.	19
291	ŞUBELER CARİ HESABI-Y.P.	19
292	EFEKTİF ALIM/SATIM HESABI-T.P.	19
293	EFEKTİF VAZİYETİ-Y.P.	20
294	DÖVİZ ALIM/SATIM HESABI-T.P.	20
295	DÖVİZ VAZİYETİ-Y.P.	20
298	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER-T.P.	20
3	BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER VE DİĞER PASİFLER	20
342	YURT İÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER-T.P.	20
343	YURT İÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER-Y.P.	20
344	YURT İÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER-T.P.	20
345	YURT İÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER-Y.P.	20
346	SERMAYE BENZERİ KREDİLER-T.P.	20
347	SERMAYE BENZERİ KREDİLER-Y.P.	21
348	YURT DIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER-T.P.	21
349	YURT DIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER-Y.P.	21
350	KARŞILIKLAR-T.P.	21
35000	GENEL KARŞILIK	21
35001	VERGİ KARŞILIKLARI	21
35002	MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIKLAR	21
35099	DİĞER KARŞILIKLAR	21
351	KARŞILIKLAR-Y.P.	21
352	FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-T.P.	21

353 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-Y.P.	21
354 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-)-T.P.	22
355 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-)-Y.P.	22
356 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-T.P.	22
357 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-Y.P.	22
360 FAİZ VE GİDER REESKONTLARI-T.P.	22
361 FAİZ VE GİDER REESKONTLARI-Y.P.	22
376 ÇIKARILAN MENKUL KIYMETLER-T.P.	22
377 ÇIKARILAN MENKUL KIYMETLER-Y.P.	22
378 ÇIKARILAN MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKLARI (-)-T.P.	22
379 ÇIKARILAN MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKLARI (-)-Y.P.	22
380 ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR – T.P.	22
381 ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR –Y.P.	23
386 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI-T.P.	23
387 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI-Y.P.	23
390 MUHTELİF BORÇLAR-T.P.	23
391 MUHTELİF BORÇLAR-Y.P.	23
392 ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR-T.P.	23
393 ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR-Y.P.	23
394 ÖDEME EMİRLERİ-T.P.	23
395 ÖDEME EMİRLERİ-Y.P.	23
4 ÖZKAYNAKLAR.....	23
410 SERMAYE-T.P.	23
412 ÖDENMEMİŞ SERMAYE-T.P.	23
420 KANUNİ YEDEK AKÇELER-T.P.	24
430 İHTİYARİ YEDEK AKÇELER-T.P.	24
440 ŞİRKET GAYRİMENKUL YENİDEN DEĞERLEME FONU-T.P.	24
444 MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ FONU - T.P.	24
445 MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ FONU - Y.P.	24
450 KÂR VE ZARAR-T.P.	24
452 GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI-T.P.	24
5 ANA FAALİYET GELİRLERİ.....	24
FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER.....	24
500 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P.	24
501 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.	24
502 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P.	24

503 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.	25
510 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – T.P.....	25
511 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – Y.P.....	25
512 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER- T.P.....	25
513 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER- Y.P.....	25
530 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P.	25
531 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.	25
532 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P.....	25
533 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.....	25
FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER.....	25
526 KISA VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.....	25
527 KISA VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.....	25
528 KISA VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.	26
529 KISA VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.	26
534 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.	26
535 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.	26
536 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.....	26
537 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER -Y.P.....	26
544 YAKIN İZLEMEDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER -T.P.	26
545 YAKIN İZLEMEDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER -Y.P.	26
546 YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER-T.P.	26
547 YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER-Y.P.	26
548 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI/ŞÜPHELİ VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER-T.P.	26
549 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI/ŞÜPHELİ VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER-Y.P.	27
570 BANKALARDAN ALINAN FAİZLER – T.P.	27
571 BANKALARDAN ALINAN FAİZLER – Y.P.	27
580 MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER-T.P.....	27
581 MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER-Y.P.....	27
582 FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ-T.P.	27
583 FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ-Y.P.	27
592 ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER-T.P.	27
593 ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER-Y.P.	27
598 DİĞER ALINAN FAİZLER-T.P.....	27
599 DİĞER ALINAN FAİZLER-Y.P.....	27

6 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	27
622 YURT İÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER-T.P.....	27
623 YURT İÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER-Y.P.....	28
624 YURT DIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER-T.P.	28
625 YURT DIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER-Y.P.	28
630 ÇIKARILAN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER-T.P.	28
631 ÇIKARILAN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER-Y.P.	28
642 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER-T.P.	28
643 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER-Y.P.	28
644 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN FAİZ GİDERLERİ-T.P.	28
645 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN FAİZ GİDERLERİ-Y.P.	28
650 ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER-T.P.	28
651 ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER-Y.P.	28
698 VERİLEN DİĞER FAİZLER-T.P.	28
699 VERİLEN DİĞER FAİZLER-Y.P.	28
7 FAALİYET DIŞI GELİRLER.....	29
700 ANA FAALİYET KONUSU ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR-T.P.	29
701 ANA FAALİYET KONUSU ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR-Y.P.	29
746 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ, TAHSİL İMKÂNI SINIRLI VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR-T.P.	29
747 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ, TAHSİL İMKÂNI SINIRLI VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR-Y.P.	29
750 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI-T.P.....	29
751 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI-Y.P.....	29
752 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR-T.P.....	29
753 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR-Y.P.....	29
771 KAMBİYO KÂRLARI-Y.P.	29
77100 ARBİTRAJ KÂRLARI.....	29
77101 EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM/SATIM VE EVALÜASYON KÂRLARI	29
77109 DİĞER.....	30
790 DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER-T.P.	30
79000 AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER.....	30
79001 GEÇMİŞ YILLAR GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI.....	30
79099 DİĞER.....	30
791 DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER-Y.P.	30
792 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER-T.P.....	30
793 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER-Y.P.....	30

8 FAALİYET GİDERLERİ VE DİĞER GİDERLER	30
810 PERSONEL GİDERLERİ-T.P.	30
820 PROVİZYONLAR-T.P.	30
82000 ÖZEL KARŞILIK PROVİZYONU	30
82001 VERGİ PROVİZYONU	30
82002 DEĞER DÜŞME PROVİZYONLARI.....	30
82003 MENKUL DEĞERLER PROVİZYONU	30
82004 MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIK GİDERLERİ.....	31
82099 DİĞER.....	31
821 PROVİZYONLAR-Y.P.	31
830 VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR-T.P.	31
831 VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR-Y.P.	31
840 VERİLEN KOMİSYONLAR VE ÜCRETLER-T.P.	31
841 VERİLEN KOMİSYONLAR VE ÜCRETLER-Y.P.	31
850 AMORTİSMAN GİDERİ-T.P.	31
861 KAMBİYO ZARARLARI-Y.P.	31
86100 ARBİTRAJ ZARARLARI.....	31
86101 EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM/SATIM VE EVALÜASYON ZARARLARI	31
86199 DİĞER.....	31
870 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI-T.P.....	31
871 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI-Y.P.....	31
872 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR-T.P.....	32
873 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR -Y.P.....	32
880 DİĞER İŞLETME GİDERLERİ-T.P.	32
881 DİĞER İŞLETME GİDERLERİ-Y.P.	32
882 DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR-T.P.....	32
88200 GEÇMİŞ YILLAR GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI	32
883 DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR-Y.P.	32
890 OLAĞANÜSTÜ GİDERLER-T.P.	32
891 OLAĞANÜSTÜ GİDERLER-Y.P.	32
9 NAZİM HESAPLAR.....	32
900 TAKİPTEKİ ANA FAALİYETLERDEN BİLANÇO DIŞI ALACAKLAR- T.P.	32
901 TAKİPTEKİ ANA FAALİYETLERDEN BİLANÇO DIŞI ALACAKLAR- Y.P.	32
902 TAKİPTEKİ ANA FAALİYETLERDEN BİLANÇO DIŞI BORÇLAR- T.P.	33
903 TAKİPTEKİ ANA FAALİYETLERDEN BİLANÇO DIŞI BORÇLAR- Y.P.	33
924 ALINAN TEMİNATLARDAN ALACAKLAR-T.P.....	33

925 ALINAN TEMİNATLARDAN ALACAKLAR-Y.P.....	33
926 ALINAN TEMİNATLARDAN BORÇLAR-T.P.....	33
927 ALINAN TEMİNATLARDAN BORÇLAR-Y.P.....	33
950 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR-T.P.	33
951 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR-Y.P.	33
952 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-T.P.....	33
953 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-Y.P.....	33
954 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR-T.P.	33
955 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR-Y.P.	34
956 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-T.P.....	34
957 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-Y.P.....	34
964 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR-T.P.	34
96400 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ	34
96401 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ	34
96402 SWAP ALIM İŞLEMLERİ	34
96403 SWAP SATIM İŞLEMLERİ	34
96404 FUTURES ALIM İŞLEMLERİ	34
96405 FUTURES SATIM İŞLEMLERİ	34
96406 OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ	34
96407 OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ	34
96408 DİĞER ALIM İŞLEMLERİ	35
96409 DİĞER SATIM İŞLEMLERİ.....	35
965 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR-Y.P.....	35
966 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR-T.P.....	35
967 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR-Y.P.....	35
978 TAAHHÜTLERDEN ALACAKLAR-T.P.	35
979 TAAHHÜTLERDEN ALACAKLAR-Y.P.	35
980 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR-T.P.	35
98000 VADELİ AKTİF DEĞERLER ALIM-SATIM TAAHHÜTLERİ.....	35
98003-04 KULLANDIRMA GARANTİLİ ANA FAALİYET TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ.....	35
98049 DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLER	35
981 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR-Y.P.....	35
996 DİĞER NAZİM HESAPLARDAN ALACAKLAR-T.P.	35
997 DİĞER NAZİM HESAPLARDAN ALACAKLAR-Y.P.	36
998 DİĞER NAZİM HESAPLARDAN BORÇLAR-T.P.....	36
999 DİĞER NAZİM HESAPLARDAN BORÇLAR-Y.P.....	36

1. AMACI

Tekdüzen Hesap Planı (THP) aşağıdaki amaçlara yönelik olarak hazırlanmıştır:

- i) KKTC'de faaliyet gösteren finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri için **muhasabe kayıtları ve mali raporlama açısından tekdüzen sağlamak**,
- ii) Şirketler tarafından hazırlanacak olan, Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları'na uygun **tek tip bilanço ve kâr ve zarar tablosunun** doğrudan THP'nin numaralama sistemine dayanarak kolayca üretilmesini sağlamak,
- iii) Şirketlerin denetim ve gözetimi için gerekli olan bilgilerin mümkün olduğu kadar doğrudan ve sağlıklı olarak THP'den alınmasını sağlamak,
- iv) THP'nin her şirket tarafından, kendi faaliyet özelliklerine göre kolayca kullanılabilmesini ve detay hesapları için kolayca ihtiyaç üzerine genişletilebilmesini sağlamak (Bunu gerçekleştirmek için THP altı haneli ve üç seviyeden oluşturulmuştur).

2. YAPISI

i) THP aşağıda açıklanan on gruptan oluşmaktadır:

0 DÖNEN DEĞERLER

1 ANA FAALİYETLERDEN ALACAKLAR

2 BAĞLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER

3 BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER VE DİĞER PASİFLER

4 ÖZKAYNAKLAR

5 ANA FAALİYET GELİRLERİ

6 FİNANSMAN GİDERLERİ

7 FAALİYET DIŞI GELİRLER

8 FAALİYET GİDERLERİ VE DİĞER GİDERLER

9 NAZIM HESAPLAR

Her grup içerisinde hesaplar **Türk Parası** ve **yabancı para** olarak ayrılmışlardır. **Yabancı para** olarak belirtilen hesaplar şirketlerin yabancı para işlemlerden doğan **miktarları sabit fiyat üzerinden kaydettiği hesaplardır**. Bu hesaplardaki **yabancı para bakiyeler dönem sonlarında evalüasyon işlemine tabi tutulurlar**. Ortaya çıkacak kâr veya zarar ilgili dönem netice hesaplarına intikal ettirilir.

Yabancı para hesaplardan ve işlemlerden doğan **yabancı para faiz, komisyon ve gelirler/giderler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir ve ilgili yabancı para kâr/zarar hesaplarına kaydedilir**. Yukarıda belirtilen gelirler/giderler yabancı para yerine Türk Parası üzerinden tahsil/tediye edilse bile, yine ilgili yabancı para kâr/zarar hesaplarına kaydedilir.

ii) Hesap numaralama sistemi menkul değerler ve donuk alacaklar hesapları dışında altı haneden oluşmaktadır.

1 2 3 4 5 6

A B C D E F

A - Grup numarasını tanımlar,

BC - Defteri Kebir hesap numaralarını tanımlar,

DE - Yardımcı hesap numaralarını tanımlar,

F - Alt hesap numaralarını tanımlar.

Numaralama sistemini daha iyi açıklamak için aşağıdaki örnek verilmiştir.

0 3 0 0 0 1

0 DÖNEN DEĞERLER

0 3 0 MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI

0 3 0 0 0 KAMU BORÇLANMA SENETLERİ

0 3 0 0 0 1 DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ

iii) THP'de Türk Parası ve yabancı para işlemler için çalışan hesaplar defteri kebir seviyesinde ayrılmıştır. Aşağıdaki örnek bu sistemi açıklamaktadır:

012 YOLDAKİ PARALAR - TÜRK PARASI

013 YOLDAKİ PARALAR - YABANCI PARA

Örnekte görüldüğü gibi 3. rakamı çift numaralı defteri kebir hesapları Türk Parası, tek numaralı defteri kebir hesapları ise yabancı para ile çalışan hesapları göstermektedir. **Bu ayırım bilanço tekniği ve raporlama için bir temel teşkil etmektedir.**

iv) THP'de değişiklik nasıl yapılacaktır?

THP'de yer aldığı halde şirketler tarafından yapılamayacak faaliyetler için belirlenmiş defteri kebir hesaplarının açılmasına gerek yoktur. Ancak kullanılan bir defteri kebir hesabında, kullanılmayacak dahi olsalar, THP'de yer alan yardımcı ve alt hesapların açılması gereklidir.

THP'ye yeni hesapların ilavesinde; aşağıdaki yol izlenecektir.

- THP'ye **MERKEZ BANKASI**'nın izni olmadan defteri kebir seviyesinde yeni hesap ilave edilemez.
- THP'de defteri kebir seviyesinde (3 haneli) tespit edilmekle yetinilmiş hesaplar için şirketler gerek duyacakları yardımcı, alt ve daha tali dereceli hesapları serbestçe açabilirler.
- THP'de defteri kebir hesabı ile birlikte 1 veya daha fazla yardımcı hesap (5 haneli) varsa yeni yardımcı hesapların ilavesi; 1 veya daha fazla alt hesap (6 haneli) varsa yeni alt hesapların ilavesi, **MERKEZ BANKASI**'nın iznine tabidir. Bu şekilde ilave edilen yeni yardımcı ve alt hesapların ilgili defteri kebir hesabını kullanan bütün şirketlerce açılması gereklidir.
- THP'de yardımcı hesap (5 haneli) veya alt hesap (6 haneli) seviyesinde tespit edilmiş hesaplar için şirketler gerek duyacakları alt ve daha tali hesapları, mevcut hesap numaralarının sonuna yeni haneler eklemek suretiyle serbestçe açabilirler.

3. İZAHNAME

0 DÖNEN DEĞERLER

010 KASA

Nakit tahsil ve tediye kaydedildiği bir hesaptır. Kasa mevcudu yalnızca Türk Parası değerlerden oluşur. Kasaya girişler hesaba borç, kasadan çıkışlar ise alacak olarak kaydedilir. Bu hesap aktif nitelikli olup bakiyesi Türk Parası mevcudunu gösterir.

011 EFEKTİF DEPOSU

Nakden tahsil ve tediye edilen yabancı paraların sabit fiyat üzerinden kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Tahsil edilen efektifler türlerine göre açılan ilgili yardımcı hesaplara borç, tediye edilen efektifler de türlerine göre açılan ilgili yardımcı hesaplara alacak kaydedilir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

012 YOLDAKİ PARALAR – T.P.

Şirket şubelerinin, genel müdürlük ile veya kendi aralarında yaptıkları Türk Parası grup nakilleri ile bankalar aracılığıyla gönderdikleri Türk Parası havalelerin kaydedildiği bir hesaptır. Grubun çıkarılış şekline göre ayrı yardımcı hesaplarda izlenen bu hesap aktif nitelikli olup, grubu çıkaran şubece kullanılır.

013 YOLDAKİ PARALAR - Y.P.

012 YOLDAKİ PARALAR – T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

019 KIYMETLİ MADENLER – Y.P.

Şirketlerce edinilen basılı ve külçe halindeki kıymetli madenler gram olarak bu hesapta izlenir ve dönem sonlarında değerlemeye tabi tutularak değer farkları bu hesaba karşılık 771 KAMBİYO KÂRLARI – Y.P. ya da 861 KAMBİYO ZARARLARI – Y.P. hesabına alınır. Söz konusu varlıkların satışından doğan kâr/zarar da aynı hesaplarda izlenir.

022 YURT İÇİ BANKALAR – T.P.

Şirketlerin yurt içindeki bankalara yatırılan Türk Parası mevduatı ile bu bankalarla yapılan işlemlerden doğan alacakların kaydına özgü bir hesaptır. Aktif nitelikli bu hesap, vadesiz ve vadeli oluşuna göre, ayrı yardımcı hesaplardan oluşur ve her banka şubesinin hesapları ayrı yardımcı hesaplara izlenir. Bankalardan ay sonlarında gelen hesap özetleriyle mutabakat sağlanması gereklidir. Mutabakatta amaç, hesap özeti farklarının tespiti, nedenlerinin araştırılması, niteliği belirlenen farkların ve varsa hataların ilgili hesaplara nakledilmek suretiyle düzeltilmesidir. Niteliği tespit edilemeyen farklar için bakiye eşitliğinin sağlanması amacıyla kesinlikle aracı ve geçici hesaplar kullanılmamalıdır. Hesap bakiyesi şirketin diğer bankalar nezdindeki mevcut Türk Parası mevduatının miktarını gösterir. Bu hesaptaki tutarların donuklaşması ve tahsilinde güçlüklerle karşılaşılması durumunda, bu tutarlar donuk alacak hesaplarına aktarılarak bu hesaplarda izlenir.

023 YURT İÇİ BANKALAR - Y.P.

022 YURT İÇİ BANKALAR – T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

024 YURT DIŞI BANKALAR – T.P.

Bu hesaba yurt dışındaki bankalar nezdinde Türk Parası üzerinden yapılan vadeli ve vadesiz işlemler kaydedilecektir. Bakiyesi şirketin yurt dışı bankalardaki Türk Parası alacağını gösterir. Yurt dışı bankalardaki Türk Parası mevcutlar, herhangi bir şekilde teminata verilmesi, bloke edilmesi ve vade haricinde şirketin tamamen serbest tasarrufunda bulunma durumuna göre serbest veya serbest olmayan hesaplarda izlenir. 022 YURT İÇİ BANKALAR – T.P. hesabında belirtilen mutabakat gerekliliği bu hesap için de geçerlidir. Bu hesaptaki tutarların donuklaşması ve tahsilinde güçlüklerle karşılaşılması durumunda bu tutarlar donuk alacak hesaplarına aktarılarak bu hesaplarda izlenir.

025 YURT DIŞI BANKALAR – Y. P.

024 YURT DIŞI BANKALAR – T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

030 MENKUL DEĞERLER – T. P.

Satın alınan Kamu Borçlanma Senetleri, Mali Kuruluşlar Bono ve Tahvilleri, Merkez Bankası Senetleri, Yatırım Fonu Katılım Belgeleri ile organize piyasalarda satın alınan hisse senetlerinin kaydedildiği bir hesaptır. Menkul değerlerin satın alınması halinde bu hesaba borç, satılmaları veya amorti edilmeleri halinde alacak kaydedilir. Aktif nitelikli bu hesap, ilgili değerlerin alış bedelleri üzerinden hareket görür. Değer artışı halinde ise 03070 Menkul Değerler Değer Artış Hesabı'na borç 44400 Menkuller hesabına alacak yazılarak izlenir.

Değer artışı olan menkul kıymetlerin satılması halinde, 44400 Menkuller hesabına kaydedilen değer artışı bu hesaba karşılıklı olarak kapatılır. Satış işleminden doğan kâr veya zarar ilgili gelir / gider hesaplarına yansıtılır.

031 MENKUL DEĞERLER – Y.P.

030 MENKUL DEĞERLER- T. P. hesabı ile ilgili açıklamalar, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Aktif nitelikli bu hesap, sabit fiyat üzerinden hareket görür ve dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

032 MENKUL DEĞERLER DEĞER AZALMA KARŞILIĞI (-)–T.P.

030 MENKUL DEĞERLER-T.P. hesabında yer alan kıymetlerin fiyatlarının elde etme maliyetinden düşük olması halinde 82003 Menkul Değerler Provizyonu hesabına borç, bu hesaba alacak kaydı yapılmak suretiyle değer düşüşü kayıtlara yansıtılır.

Ancak fiyatlarında azalma olan kıymetler için, 03070 Menkul Değerler Değer Artış hesabına kayıt yapılmışsa, öncelikle değer artışı ile ilgili olarak önceden yapılan kayıtların yeni değere göre düzeltilmesi gerekmekte olup, önceki değer artışının üzerinde bir değer kaybı varsa aradaki fark 82003 Menkul Değerler Provizyonu hesabına borç kaydedilerek gider yazılmalıdır.

Değer artışı halinde önce söz konusu kıymete ait ayrılan 82003 Menkul Değerler Provizyonu ters kayıtla gelire dönüştürülür, karşılığı aşan tutarda değer artışları için ise 030 MENKUL DEĞERLER – T.P. hesap açıklamasından yararlanır.

033 MENKUL DEĞERLER DEĞER AZALMA KARŞILIĞI (-)–Y.P.

032 MENKUL DEĞERLER DEĞER AZALMA KARŞILIĞI – T.P. hesabı ile ilgili açıklamalar, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Sabit fiyat üzerinden hareket gören bu hesabın bakiyesi dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak Türk Parasına çevrilir.

1 ANA FAALİYETLERDEN ALACAKLAR

FAKTORİNG ALACAKLARI

Factoring alacakları rücu edilebilir veya rücu edilemez olup olmadıklarına göre sınıflandırılmış olup, yine teminatlı olup olmadıklarına (açık) göre de alt hesaplara ayrılmıştır.

İskontolu faktoring alacakları vadesine göre ve para cinsine göre ayrı hesaplarda izlenir.

100 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.

Vadesine 1 yıldan az kalan Türk Parası cinsinden iskontolu faktoring alacakları bu hesapta izlenir.

101 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.

Vadesine 1 yıldan az kalan yabancı para cinsinden iskontolu faktoring alacakları bu hesapta izlenir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

102 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.

Vadesine kalan süre 1 yıl ve üzeri Türk Parası cinsinden iskontolu faktoring alacakları bu hesapta izlenir.

103 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.

Vadesine kalan süre 1 yıl ve üzeri yabancı para cinsinden iskontolu faktoring alacakları bu hesapta izlenir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

Yukarıda anılan hesapların (100-103) bakiyesi, iskonto edilen faktoring alacaklarından henüz vadesi gelmemiş ve tahsil edilmemiş olanların tutarını gösterir.

104 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) – T.P.

100 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI – T.P. ve 102 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI – T.P. hesaplarında izlenen tutarlar ile müşteriye yapılan ödeme arasındaki fark, bu hesaba alacak kaydedilir. Dönem sonlarında dönemi

ilgilendiren Türk Parası gelirler bu hesaba borç, ilgili faiz geliri hesabına ise alacak kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

105 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) – Y.P.

101 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P. ve 103 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P. hesaplarında izlenen tutarlar ile müşteriye yapılan ödeme arasındaki fark, bu hesaba alacak kaydedilir. Dönem sonlarında dönemi ilgilendiren yabancı para gelirler bu hesaba borç, ilgili faiz geliri hesabına ise alacak kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

İskontolu faktoring alacakları dışında kalan diğer faktoring alacakları aşağıda listelenmiş olup vadesine, teminatına veya sektör bazında hesaplara ayrılmıştır.

110 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI – T.P.

Vadesine 1 yıldan az kalan Türk Parası cinsinden faktoring alacakları bu hesapta izlenir.

111 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI – Y.P.

Vadesine 1 yıldan az kalan yabancı para cinsinden faktoring alacakları bu hesapta izlenir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

112 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI- T.P.

Vadesine 1 yıldan az kalan Türk Parası cinsinden mali sektöre ilişkin faktoring alacakları bu hesapta izlenir.

113 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI- Y.P.

Vadesine 1 yıldan az kalan yabancı para cinsinden mali sektöre ilişkin faktoring alacakları bu hesapta izlenir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

130 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.

Vadesine kalan süre 1 yıl ve üzeri Türk Parası cinsinden faktoring alacakları bu hesapta izlenir.

131 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.

Vadesine kalan süre 1 yıl ve üzeri yabancı para cinsinden faktoring alacakları bu hesapta izlenir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

132 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.

Vadesine kalan süre 1 yıl ve üzeri Türk Parası cinsinden mali sektöre ilişkin faktoring alacakları bu hesapta izlenir.

133 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.

Vadesine kalan süre 1 yıl ve üzeri yabancı para cinsinden mali sektöre ilişkin faktoring alacakları bu hesapta izlenir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

FİNANSMAN KREDİLERİ

126 KISA VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.

Vadesine 1 yıldan az kalan Türk Parası cinsinden teminatsız finansman kredileri bu hesapta izlenir.

127 KISA VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - Y.P.

Vadesine 1 yıldan az kalan yabancı para cinsinden teminatsız finansman kredileri bu hesapta izlenir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

128 KISA VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.

Vadesine 1 yıldan az kalan Türk Parası cinsinden teminatlı finansman kredileri bu hesapta izlenir.

129 KISA VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ - Y.P.

Vadesine 1 yıldan az kalan yabancı para cinsinden teminatlı finansman kredileri bu hesapta izlenir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

146 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.

Vadesine kalan süre 1 yıl ve üzeri Türk Parası cinsinden teminatsız finansman kredileri bu hesapta izlenir.

147 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - Y.P.

Vadesine kalan süre 1 yıl ve üzeri yabancı para cinsi teminatsız finansman kredileri bu hesapta izlenir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

148 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.

Vadesine kalan süre 1 yıl ve üzeri Türk Parası cinsi teminatlı finansman kredileri bu hesapta izlenir.

149 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ -Y.P.

Vadesine kalan süre 1 yıl ve üzeri yabancı para cinsi teminatlı finansman kredileri bu hesapta izlenir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİ

150 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR T.P.

15000 MÜLKİYETİ DEVREDİLECEK

Kiralama konusu varlığın mülkiyetinin vade sonunda karşı tarafa devredileceği durumlarda, Türk Parası üzerinden hazırlanan kiralama sözleşmelerinde belirlenen taksitlendirilmiş toplam alacak tutarları, 15000 Mülkiyeti Devredilecek Finansal Kiralama İşlemlerinde Alacaklar hesabında izlenir.

Mülkiyeti devredilecek kiralamanın döneme isabet eden kısmı bu hesaba borç, 582 FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ - T.P. hesabına alacak kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

15001 MÜLKİYETİ DEVREDİLMEYECEK

Kiralama konusu varlığın mülkiyetinin vade sonunda karşı tarafa devredilmeyeceği durumlarda, Türk Parası üzerinden hazırlanan kiralama sözleşmelerinde, kiralamanın döneme isabet eden kısmı 15001 Mülkiyeti Devredilmeyecek Finansal Kiralama İşlemlerinde Alacaklar hesabında izlenir.

Mülkiyeti devredilmeyecek kiralamanın döneme isabet eden kısmı bu hesaba borç, 582 FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ - T.P. hesabına alacak kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

15002 KAZANILMAMIŞ KİRALAMA GELİRLERİ (-)

Mülkiyeti devredilecek finansal kiralama yönteminde, kiralamaya konu varlığın maliyeti ile sözleşmeye göre taksitlendirilmiş toplam alacak tutarı arasındaki fark (alacak karakterli) bu hesaba alacak kaydedilir. Dönemsellik ilkesi gereği döneme ilişkin finansal kiralama kira gelirleri bu hesabın borcuna, 582 FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ - T.P. hesabına alacak kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

151 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR Y.P.

150 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR T.P. ile ilgili açıklamalar, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Aktif nitelikli bu hesap, sabit fiyat üzerinden hareket görür ve dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

154 YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLAR – T.P.

Şirkete olan ödeme yükümlülüğünün yerine getirilmemesinin geçici likidite sıkıntısından kaynaklanmış olması halinde, borçluya likidite gücü kazandırmak ve şirket alacağının tahsilini sağlamak amacıyla 43/2020 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri ile Tefeciliğin Önlenmesine İlişkin Yasa'nın 38'inci maddesine dayanılarak çıkarılan Tebliğ kapsamında yeni bir itfa planına bağlanan Türk Parası cinsinden kredi ve alacaklar bu hesapta izlenir.

155 YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLAR – Y.P.

154 YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLAR – T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

160 YAKIN İZLEMEDEKİ ALACAKLAR -T.P.

43/2020 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri ile Tefeciliğin Önlenmesine İlişkin Yasa'nın 38'inci maddesi altında çıkarılan Tebliğ çerçevesinde İkinci Grup altında sınıflandırılan alacaklar bu hesaplara borç verilerek izlenir.

161 YAKIN İZLEMEDEKİ ALACAKLAR -Y.P.

160 YAKIN İZLEMEDEKİ ALACAKLAR T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

170 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI ALACAKLAR -T.P.

43/2020 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri ile Tefeciliğin Önlenmesine İlişkin Yasa'nın 38'inci maddesi altında çıkarılan Tebliğ çerçevesinde Üçüncü Grup altında sınıflandırılan alacaklar bu hesaplara borç verilerek izlenir. Söz konusu alacakların belirtilen sürede tahsil edilememesi halinde, bu alacakların "Tahsili Şüpheli Alacaklar" hesabına nakli yapılır. Söz konusu hesaplar için döneme ilişkin faiz tahakkuku ve reeskontu yapılmayacağı gibi, önceden kaydedilen faiz tahakkuk ve reeskontları muhasebe kayıtları üzerinde iptal edilir. Söz konusu hesaplardan alınacak ücret ve komisyonlar için gelir tahakkuk ve reeskont işlemi uygulanmaz.

171 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI ALACAKLAR- Y.P.

170 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI ALACAKLAR T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir.

172 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ ALACAKLAR- T.P.

43/2020 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri ile Tefeciliğin Önlenmesine İlişkin Yasa'nın 38'inci maddesi altında çıkarılan Tebliğ çerçevesinde Dördüncü Grup altında sınıflandırılan alacaklar bu hesaplara borç verilerek izlenir. Söz konusu alacakların belirtilen sürede tahsil edilememesi halinde, bu alacakların "Zarar Niteliğindeki Alacaklar" hesabına nakli yapılır. Söz konusu hesaplar için döneme ilişkin faiz tahakkuku ve reeskontu yapılmayacağı gibi, önceden kaydedilen faiz tahakkuk ve reeskontları muhasebe kayıtları üzerinde iptal edilir. Söz konusu hesaplardan alınacak ücret ve komisyonlar için gelir tahakkuk ve reeskont işlemi uygulanmaz.

173 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ ALACAKLAR -Y.P.

172 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ ALACAKLAR T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir.

176 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR -T.P.

43/2020 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri ile Tefeciliğin Önlenmesine İlişkin Yasa'nın 38'inci maddesi altında çıkarılan Tebliğ çerçevesinde Beşinci Grup altında sınıflandırılan alacaklar bu hesaplara borç verilerek izlenir. Söz konusu hesaplar için döneme ilişkin faiz tahakkuku ve reeskontu yapılmayacağı gibi, önceden kaydedilen faiz tahakkuk ve reeskontları muhasebe kayıtları üzerinde iptal edilir. Söz konusu hesaplardan alınacak ücret ve komisyonlar için gelir tahakkuk ve reeskont işlemi uygulanmaz.

177 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR -Y.P.

176 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir.

43/2020 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri ile Tefeciliğin Önlenmesine İlişkin Yasa'nın 38'inci maddesi altında çıkarılan Tebliğ çerçevesinde donuk alacak olarak

sınıflandırılan yabancı para alacaklar, şirketlerin tercihine göre, bu hesaplara intikal tarihindeki kurlar üzerinden Türk Lirasına çevrilerek Türk Parası hesaplarda, ya da sabit fiyat üzerinden yabancı para hesaplarda izlenebilir. Yabancı para hesaplarda izlenen söz konusu donuk alacaklar tarihi kurlarla, diğer bir deyişle, bu hesaplara intikal tarihindeki kurlarla değerlendirilir. Bu alacaklar cari kurlarla değerlendirilemez. Söz konusu yabancı para alacaklara ilişkin olarak borç senedinden kaynaklanan alacaklar için haricen hesaplanacak faiz ve kur farkı diğer nazım hesaplarda izlenir.

180 ÖZEL KARŞILIKLAR- (-) T.P.

Bu hesap şirket yönetimi tarafından, 43/2020 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri ile Tefeciliğin Önlenmesine İlişkin Yasa'nın 38'inci maddesi altında çıkarılan Tebliğ'de belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde Türk Parası cinsinden 170 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI ALACAKLAR-T.P., 172 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ ALACAKLAR-T.P. ve 176 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR-T.P. üzerinden, saptanan riskleri karşılamak amacıyla ayrılan özel karşılıkların kaydına özgü, aktifin değerinde azalmaya neden olan pasif nitelikli bir hesaptır.

181 ÖZEL KARŞILIKLAR- (-) Y.P.

180 ÖZEL KARŞILIKLAR-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir.

43/2020 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri ile Tefeciliğin Önlenmesine İlişkin Yasa'nın 38'inci maddesi altında çıkarılan Tebliğ çerçevesinde donuk alacak olarak sınıflandırılan yabancı para alacakların yabancı para hesaplarda izlenme yolunun tercih edilmesi durumunda, tesis edilecek özel karşılıklar % 100 seviyesine gelinceye kadar aynı tarihsel kurlarla, yabancı para cinsinden yapılacak tahsilatlar ise cari kurlarla Türk Lirasına dönüştürülerek hesaplara yansıtılacaktır.

2 BAĞLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER

220 ANA FAALİYET ALACAKLARI FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI-T.P.

Finansman kredilerinin ve iskontolu faktoring alacakları dışındaki faktoring alacaklarının, dönem kârını ilgilendirdiği halde, henüz tahsil olunmamış faiz ve diğer gelirleri, tahakkuk yöntemiyle ilgili gelir hesaplarına alacak, bu hesaba ise borç kaydedilir.

Dönem sonları itibarıyla tahakkuk dönemi gelmemiş tüm finansman kredileri ve iskontolu faktoring alacakları dışındaki faktoring alacakları için, o dönemi ilgilendiren faizlerin ve diğer gelirlerin reeskontları yapılır ve bu hesaba borç, ilgili gelir hesaplarına alacak verilir.

221 ANA FAALİYET ALACAKLARI FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI-Y.P.

220 ANA FAALİYET ALACAKLARI FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

222 DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI-T.P.

Dönem kârını ilgilendirdiği halde, henüz tahsil edilmemiş olan diğer faiz ve gelir reeskontlarının döneme isabet eden bölümü bu hesaba borç kaydedilerek ilgili kar/zarar hesabına alacak verilir.

223 DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI-Y.P.

222 DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

226 FİNANSAL KİRALAMA KONUSU YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR-T.P.

Kiralama sözleşmesinin yapıldığı tarihten kiralama süresinin başlangıcına kadar olan sürede kiralama işlemi için üstlenilen maliyetler bu hesapta izlenir. Kiralama süresinin başlangıcıyla birlikte ilgili tutarlar bu hesaptan 150 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR-T.P. hesabına aktarılır.

227 FİNANSAL KİRALAMA KONUSU YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR-Y.P.

226 FİNANSAL KİRALAMA KONUSU YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

228 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR-T.P.

Kiralama sözleşmesinin yapıldığı tarihten kiralama süresinin başlangıcına kadar olan sürede kiralama işlemleri için satıcı firmalara ödenen tutarlar bu hesapta izlenir. Kiralama süresinin başlangıcıyla birlikte ilgili tutarlar bu hesaptan 150 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR-T.P. hesabına aktarılır.

229 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR-Y.P.

228 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

244 BAĞLI MENKUL DEĞERLER-T.P.

030 MENKUL DEĞERLER -T.P. hesabında bulunabilecek menkul kıymetlerle kısıtlı kalmak kaydıyla, uzun vadeli olarak elde tutulması şirket yetkili organlarınca yazılı bir şekilde kararlaştırılan veya çeşitli nedenlerle kısa vadede paraya dönüşme niteliği kaybaldığı için elde tutulan menkul değerlerin ve mülkiyeti şirkette kalmak kaydıyla teminata verilen (veya bloke edilen) menkul değerlerin kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır.

Değer artışı halinde 24401 Bağlı Menkul Değerler Değer Artış Hesabına borç 44402 Bağlı Menkul Değerler hesabına alacak kaydedilir. Değer azalışı olan kıymetler için, 24401 Bağlı Menkul Değerler Değer Artış Hesabına yapılan kaydın, yeni değere göre düzeltilmesi gerekmekte olup, önceki değer artışının üzerinde bir değer kaybı varsa aradaki fark 82002 Değer Düşme Provizyonları hesabına borç, 246 BAĞLI MENKUL DEĞERLER DEĞER AZALIŞ KARŞILIKLARI(-)-T.P. hesabına alacak kaydedilerek gider yazılmalıdır.

Değer artışı olan bağlı menkul kıymetlerin satılması halinde, 44401 Bağlı Menkul Değerler hesabına kaydedilen değer artışı bu hesapla karşılıklı olarak kapatılır. Satış işleminden doğan kâr veya zarar ilgili gelir / gider hesaplarına yansıtılır.

245 BAĞLI MENKUL DEĞERLER-Y.P.

244 BAĞLI MENKUL DEĞERLER-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

246 BAĞLI MENKUL DEĞERLER DEĞER AZALIŞ KARŞILIKLARI(-)-T.P.

244 BAĞLI MENKUL DEĞERLER -T.P. hesabında yer alan kıymetlerin fiyatlarının elde etme maliyetinden düşük olması halinde 82002 Değer Düşme Provizyonları hesabına borç, 246 BAĞLI MENKUL DEĞERLER DEĞER AZALIŞ KARŞILIKLARI (-) - T.P. hesabına alacak kaydı yapılmak suretiyle değer düşüşü kayıtlara yansıtılır.

Değer artışı halinde önce söz konusu kıymete ait ayrılan 82002 Değer Düşme Provizyonları ters kayıtlarla gelire dönüştürülür, karşılığı aşan tutarda değer artışları için ise 244 BAĞLI MENKUL DEĞERLER – T.P. hesap açıklamasından yararlanır.

247 BAĞLI MENKUL DEĞERLER DEĞER AZALIŞ KARŞILIKLARI(-)-Y.P.

246 BAĞLI MENKUL DEĞERLER DEĞER AZALIŞ KARŞILIKLARI(-) - T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

250 MENKULLER-T.P.

Şirketlerin faaliyetlerini sürdürebilmek için satın aldıkları kullanma süreleri 1 yıldan fazla olan kasalar, büro makineleri, mobilya, mefruşat, nakil vasıtaları ve diğer menkul eşya ile şirketler lehine doğmuş kullanma hakları ile şirket tarafından alımı yapılmış ancak henüz kullanım için dağıtım yapılmamış stok menkullerin kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Satın alınan demirbaşlar bu hesaba maliyet bedeli ile kaydedilir. Maliyet bedeli, eşyanın alış fiyatı ile satın alma ve sevk esnasında yapılan

nakliye, hamaliye gibi giderlerin toplamından ibarettir. Bu hesapta kayıtlı demirbaşlara (stok menkuller hariç) vergi düzenlemelerinde belirlenen oran ve esaslar dahilinde yıl sonlarında amortisman ayrılır. Amortisman süresi sonunda demirbaş eşyalar halen kullanılır durumda iseler Menkuller hesabında takip edilmeye devam olunur. Bu hesapta kayıtlı demirbaşlar için Demirbaş Eşya ve Amortisman defterleri tutulur. Hesaptan çıkarılacak demirbaşlar hakkında ilgili vergi düzenlemelerine göre hareket edilir. Şirketin mülkiyetinde olup mülkiyeti devredilmeyecek finansal kiralamaya konu gayrimenkuller 25021 Mülkiyeti Devredilmeyecek Finansal Kiralamaya Konu Menkuller yardımcı hesabında izlenir

252 GAYRİMENKULLER-T.P.

Şirketlerin faaliyetlerini sürdürmek amacıyla satın aldıkları binalarla arsalar ve araziler ile bunlar üzerindeki inşa halindeki binalar için yatırdıkları paraların kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır.

Finansal kiralamaya konu olan gayrimenkullerin kiralama sözleşmesi sona erdikten sonra edinilmesi halinde, 25201 Diğer Amaçlı Gayrimenkuller hesabından 25200 Şirket Kullanımı İçin hesabının ilgili alt hesabına aktarılır.

Şirketin mülkiyetinde olup mülkiyeti devredilmeyecek finansal kiralamaya konu gayrimenkuller 25221 Mülkiyeti Devredilmeyecek Finansal Kiralamaya Konu Menkuller yardımcı hesabında izlenir.

254 ÖZEL MALİYET BEDELLERİ-T.P.

Kiralanmış gayrimenkulleri genişletmek veya iktisadi kıymetini devamlı olarak artırmak amacıyla yapılan masraflarla faaliyetin yapılması için meydana getirilen tesisata ait giderler bu hesaba kaydedilir. Hesap aktif niteliklidir. Vergi düzenlemelerine göre hesaba intikal ettirilen giderler kira süresine göre eşit yüzdelerle, kira süresi dolmadan binanın tahliye edilmesi halinde ise henüz itfa edilmemiş tutarın tahliye yılında bir defada gider yazılması suretiyle muhasebeleştirilir. Kira süresinin belli olmaması halinde % 20 nispetinde ayrılacak amortismanlarla itfa olunur.

256 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)T.P.

Bilançoların aktifinde yer alan ve bir yıldan fazla kullanım süresi olan menkul ve gayrimenkuller, özel maliyet bedelleri ile ilk tesis ve taazzuv giderlerinin vergi düzenlemelerinde belirlenen oran ve esaslar dâhilinde amorti edilmelerini sağlamak üzere yıl sonlarında ayrılan amortismanların kaydına özgü pasif nitelikli bir hesaptır. Hesap pasif nitelikli olmasına rağmen bilançoda ilgili Aktif hesaplarının amortismanlar kadar eksik gösterilmelerini teminen THP'de Bağlı Değerler ve Diğer Aktifler bölümüne dâhil edilmiştir.

258 ŞEREFİYE VE AKTİFLEŞTİRİLMİŞ GİDERLER-T.P.

Şirketin tesis olunması veya yeni bir şubenin açılması veya işlerin devamlı bir surette genişletilmesi için yapılan ve karşılığında maddi bir kıymet iktisap olunmayan giderler bu hesaba kaydedilir. Vergi düzenlemelerine göre yukarıda belirtilen giderlerin aktifleştirilmesi gerekmektedir. Ancak aktifleştirilerek bu hesaba alınan giderler, Vergi düzenlemelerine göre kayıtlı değerleri üzerinden eşit miktarlarda ve 5 yıl içinde amortismanına tabi tutularak itfa olan aktif nitelikli bir hesaptır.

260 PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER-T.P.

Şirketlerin peşin ödedikleri ve ödenecek vergilerden mahsup edecekleri vergiler bu hesapta izlenir.

270 AYNİYAT MEVCUDU-T.P.

Hizmetlerin yürütülebilmesi için satın alınıp ihtiyaç halinde kullanılmak üzere stok olarak elde bulundurulmuş basılı kâğıt, kırtasiye ve büro levazımı, damga pulu, posta pulu ve diğer kıymetlerin takibi için açılan aktif nitelikli bir hesaptır.

272 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR-T.P.

250 MENKULLER-T.P. ve 252 GAYRİMENKULLER-T.P. hesaplarında izlenen kıymetlerin vadeli satışından doğan toplam alacak tutarları bu hesapta izlenir. Hesap, 274 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER-T.P. hesabı ile netleştirilerek finansal tablolara yansıtılır.

273 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR – Y.P.

272 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

274 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) -T.P.

250 MENKULLER-T.P. ve 252 GAYRİMENKULLER-T.P. hesaplarında izlenen kıymetlerin vadeli satışından doğan toplam alacak tutarları ile bu varlıkların maliyet bedeli arasındaki fark bu hesabın alacağına izlenir. Dönem sonlarında dönemi ilgilendiren gelirler bu hesabın borcuna, 79000 Aktiflerimizin Satışından Elde Edilen Gelirler hesabına alacak kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

275 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) -Y.P.

274 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

278 MUHTELİF ALACAKLARLAR-T.P.

Şirketlerin diğer alacak veya varlık hesaplarında izlenmesi uygun olmayan sair alacakları bu hesapta izlenir.

279 MUHTELİF ALACAKLAR-Y.P.

278 MUHTELİF ALACAKLARLAR -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

280 BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR-T.P.

Aktifte başka bir hesaba geçmesi gerektiği halde, işlemin yapıldığı sırada zorunlu bir nedenle ait olduğu asıl hesaba alınamayan ve genellikle şirketlerin iç işlemleri ile ilgili geçici nitelikteki kayıtların gösterildiği bir hesaptır.

281 BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR-Y.P.

280 BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

290 ŞUBELER CARİ HESABI-T.P.

Şubelerin genel müdürlükleriyle veya birbirleriyle yaptıkları Türk Parası işlemlerin kaydına özgü çift (borç/alacak) karakterli bir hesaptır.

Hesabı ilk çalıştıran şubenin göndereceği hesap belgesine istinaden karşı şubece yapılacak mahsup işlemi ile şubeler cari hesabının karşılıklı olarak kapatılması sağlanır. Bu hesabı çalıştıran her şube, tam mutabakat sağlamak zorundadır.

291 ŞUBELER CARİ HESABI-Y.P.

290 ŞUBELER CARİ HESABI -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

292 EFEKTİF ALIM/SATIM HESABI-T.P.

Şirketler tarafından döviz alım satımına yetkili kuruluşlardan alınan veya bu kuruluşlara satılan efektiflerin Türk Parası karşılıklarının kaydedildiği bir hesaptır. 293 EFEKTİF VAZİYETİ-Y.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

Alınan efektifin Türk Parası karşılığı 010 KASA-T.P. hesabının alacağı ile bu hesabın borcuna, alınan efektifin cinsine göre miktarı ise sabit fiyat üzerinden 293 EFEKTİF VAZİYETİ-Y.P. hesabının alacağı ile 011 EFEKTİF DEPOSU hesabının borcuna kaydedilir.

Efektif satışları ise yukarıdaki işlemin tersi kayıtlarla gerçekleştirilir.

Şirketlerin Türk Parası ana faaliyet alacaklarının efektif olarak tahsil edilmesi halinde de bu hesap kullanılır.

293 EFEKTİF VAZİYETİ-Y.P. hesabının sabit fiyat üzerinden bakiyesi ile bu hesabın Türk Parası üzerinden bakiyesinin cari kurlara göre eşit olması gerekir. Kur değişimleri nedeniyle bozulan denge, değerlendirme yapılmak suretiyle sağlanır. Farklar bu hesabın borç veya alacağı ile ilgili kar/zarar hesaplarına intikal ettirilir.

293 EFEKTİF VAZİYETİ-Y.P.

Alınan veya satılan efektiflerin sabit fiyat üzerinden kaydına özgü bir hesaptır. Yapılan değerlendirme işlemi ile 292 EFEKTİF ALIM/SATIM HESABI-T.P. hesabı ile denklik sağlanır.

294 DÖVİZ ALIM/SATIM HESABI-T.P.

Şirketler tarafından döviz alım satımına yetkili kuruluşlardan alınan veya bu kuruluşlara satılan dövizlerin Türk Parası karşılıklarının kaydedildiği bir hesaptır. 295 DÖVİZ VAZİYETİ-Y.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. Hesap isimleri değiştirilmek şartıyla 292 EFEKTİF ALIM/SATIM HESABI-T.P. hesabındaki açıklama bu hesap için de geçerlidir.

295 DÖVİZ VAZİYETİ-Y.P.

Alınan veya satılan dövizlerin sabit fiyat üzerinden kaydına özgü bir hesaptır. Söz konusu hesap genelde pasif karakterli olmakla beraber, alış yapılmayan dövizin satışının yapılması durumunda borç bakiye de verebilir. Bu itibarla söz konusu hesap çift (borç/alacak) karakterlidir.

Yapılan değerlendirme işlemi sonucunda 294 DÖVİZ ALIM/SATIM HESABI-T.P. hesabı ile denkliği sağlanır.

Değerleme sonucu oluşan farklar 294 DÖVİZ ALIM/SATIM HESABI-T.P. hesabının borç veya alacağı ile 77101 Efektif Ve Döviz Alım/Satım Ve Evaluasyon Kârları hesabının alacağına veya 86101 Efektif Ve Döviz Alım/Satım Ve Evaluasyon Zararları hesabının borcuna kaydedilir.

298 ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER-T.P.

Şirketlerin alacakları dolayısıyla edinmek zorunda kaldıkları menkul ve gayrimenkuller bu hesapta izlenir.

3 BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER VE DİĞER PASİFLER

342 YURT İÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER-T.P.

Şirketlerin yurt içi bankalardan aldıkları Türk Parası cinsinden kredilerin izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır

343 YURT İÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER-Y.P.

342 YURT İÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

344 YURT İÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER-T.P.

Şirketlerin yurt içi bankalar dışında kalan şirketlerden Türk Parası cinsinden aldıkları kredilerin izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır.

345 YURT İÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER-Y.P.

344 YURT İÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

346 SERMAYE BENZERİ KREDİLER-T.P.

Düzenlemeler kapsamında gerekli koşulları taşıyan sermaye benzeri krediler Merkez Bankası izninin alınmasıyla birlikte bu hesapta izlenmeye başlanır.

347 SERMAYE BENZERİ KREDİLER-Y.P.

346 SERMAYE BENZERİ KREDİLER -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

348 YURT DIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER-T.P.

Şirketlerin yurt dışındaki banka ve diğer kuruluşlardan sağladıkları Türk Parası krediler bu hesapta izlenir.

349 YURT DIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER-Y.P.

348 YURT DIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

350 KARŞILIKLAR-T.P.

35000 GENEL KARŞILIK

Şirketlerin 43/2020 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri ile Tefeciliğin Önlenmesine İlişkin Yasa'nın 38'inci maddesi altında çıkarılan Tebliğ'de belirlenen usul ve esaslar dâhilinde, genel olarak ve herhangi bir işlemle doğrudan ilgili olmaksızın ayırdıkları genel karşılıkların kaydedilmesine özgü pasif nitelikli bir hesaptır.

35001 VERGİ KARŞILIKLARI

Şirketlerin, Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi için ayırmak zorunda olduğu karşılıkların kayıt bulunduğu hesaptır. Faaliyetler sonucu elde edilen vergiye tabi kâr üzerinden ödenecek kurumlar vergisi ve kurumlar vergisinden muaf gelirlerle ilgili gelir vergisi stopajı için dönem ve yılsonları itibariyle hesaplanarak ayrılan karşılıklar 35001 Vergi Karşılıkları yardımcı hesabının alt hesapları olan 350010 Kurumlar Vergisi Karşılığı ve 350011 Gelir Vergisi Karşılığı hesaplarına alacak ve 82001 Vergi Provizyonu hesabına borç verilir.

İlgili yıla ait vergi beyannamelerinin düzenlenip kesinleşmesinden sonra tahakkuk eden meblağ bir defada ödenecek ise 350010 ve 350011 yardımcı hesaplardaki meblağın tamamı;

-380100 Ödenecek Kurumlar Vergisi

-380101 Ödenecek Gelir Vergisi

hesaplarına aktarılmalıdır. Ancak vergi ödemelerinin taksitde bağlanması durumunda, her taksit tutarının ödeneceği döneme bağlı olarak 380100-101 hesaplara aktarılması gerekmektedir.

35002 MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIKLAR

Şirketlerin faaliyetleri gereği doğması beklenen ancak miktarı kesin olarak belli olmayan zararların karşılanması amacıyla, genel olarak ve herhangi bir işlemle doğrudan ilgili olmaksızın ayrılan karşılıklar bu hesapta izlenir. Hesap 82004 Muhtemel Riskler İçin Ayrılan Serbest Karşılık Giderleri hesabı ile karşılıklı çalışır.

35099 DİĞER KARŞILIKLAR

Yukarıda yer alan karşılıklar dışında kalan diğer karşılıklar bu hesapta izlenir.

351 KARŞILIKLAR-Y.P.

350 KARŞILIKLAR -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

352 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-T.P.

Finansal kiralama yoluyla edinilen varlıklara ilişkin finansal kiralama sözleşmesinden kaynaklanan yükümlülükler bu hesapta izlenir.

353 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-Y.P.

352 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

354 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-)-T.P.

Finansal kiralama yoluyla edinilen varlığın bugünkü değeri ile finansal kiralama işlemlerinden borçlar arasındaki fark ertelenmiş finansal kiralama giderleri olarak bu hesapta izlenir. Döneme ilişkin finansal kiralama giderleri bu hesabın alacağına 644 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN FAİZ GİDERLERİ- T.P. hesabının borcuna kaydedilerek dönem giderlerine yansıtılır.

355 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-)-Y.P.

354 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ(-)-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

356 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-T.P.

Şirketlerin faktoring işlemlerinden kaynaklanan her türlü borç tutarları ile faktoring şirketleri tarafından borçludan tahsil edilmiş olup alıcıya ödenecek olan tutarlar bu hesapta izlenir.

357 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-Y.P.

356 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

360 FAİZ VE GİDER REESKONTLARI-T.P.

Dönem sonları itibariyle, Türk Parası alınan krediler, çıkarılan Türk Parası tahviller ve diğer faiz ve gider doğurucu Türk Parası pasif hesaplar ile bilanço dışı hesaplarda kayıtlı diğer yükümlülüklerin üzerinden cari hesap dönemine ait olan faiz ve giderler reeskonta tabi tutularak bu hesaba alacak ve ilgili gider hesaplarına borç verilerek kaydedilir.

361 FAİZ VE GİDER REESKONTLARI-Y.P.

360 FAİZ VE GİDER REESKONTLARI-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

376 ÇIKARILAN MENKUL KIYMETLER-T.P.

Şirketler tarafından çıkarılan tahvil ve bonoların kaydına özgü pasif nitelikli bir hesaptır. Bu hesabın tasfiye işlemi, söz konusu menkul kıymetlerin bedelleri itfa edildikçe hesaba borç verilerek yapılır. Bu hesap genel müdürlük nezdinde hareket görür ve izlenir.

377 ÇIKARILAN MENKUL KIYMETLER-Y.P.

376 ÇIKARILAN MENKUL KIYMETLER-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

378 ÇIKARILAN MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKLARI (-)-T.P.

İskontolu olarak satılan menkul değerlere ilişkin ihraç farkları bu hesapta izlenir. Hesap, aktif nitelikli olup çıkarılan menkul kıymetlerin bilanço günündeki değerine indirgenmesinde 376 ÇIKARILAN MENKUL KIYMETLER – T.P. hesabını düzenleyici hesap olarak kullanılır. Dönemsel olarak gerçekleşen faiz giderleri, bu hesaba alacak, ilgili faiz gideri hesabına borç yazılmak kaydıyla dönem giderlerine yansıtılır.

379 ÇIKARILAN MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKLARI (-)-Y.P.

378 ÇIKARILAN MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKLARI (-)-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

380 ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR – T.P.

Şirketin kendi tüzel kişiliği, personeli ve ilişkide bulunduğu üçüncü kişilere ait işlemler nedeniyle vergi sorumlusu veya vergi yükümlüsü olarak ödeyeceği vergi, resim, harç, prim ve fonların kaydedildiği hesaptır.

381 ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR –Y.P.

380 ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

386 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI-T.P.

Vergiye tabi kar üzerinden hesaplanan vergi tutarı ile muhasebe karı üzerinden hesaplanan vergi tutarı arasındaki fark bu hesaba alacak, ödenecek vergi matrahı 82001 Vergi Provizyonu hesabına borç kaydedilir.

387 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI-Y.P.

386 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

390 MUHTELİF BORÇLAR-T.P.

Şirketlerin “3 BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER VE DİĞER PASİFLER” grubu altında yer alan hesaplara kaydedilmeyen borç ve yükümlülükler bu hesapta izlenir.

391 MUHTELİF BORÇLAR-Y.P.

390 MUHTELİF BORÇLAR -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

392 ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR-T.P.

Mahsup yeri ve şekli önceden kesin olarak belli olmayan veya kısa sürede tediye olunacak veya ilgili hesaplara aktarılacak paralardan, şirket için gerçek bir borç özelliği taşımayan ve genellikle şirketin iç işlemleri ile ilgili geçici durumda olanlarının kayıt edilmesine özgü pasif nitelikli bir hesaptır.

392020 PEŞİN TAHSİL EDİLEN FAİZ, ÜCRET VE KOMİSYONLAR

Kullandırılan krediler için peşin tahsil edilen faiz, ücret, komisyon ve benzeri masraflar tahsil edildiklerinde bu hesaba kaydedilir. Bu hesapta izlenen tutarların ilgili döneme denk gelen faiz gelirleri, ilgili gelir hesabının alacağına yazılmak suretiyle dönem gelirlerine yansıtılır.

393 ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR-Y.P.

392 ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

394 ÖDEME EMİRLERİ-T.P.

Şirketler tarafından keşide edilen çeklerin, kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır.

395 ÖDEME EMİRLERİ-Y.P.

394 ÖDEME EMİRLERİ -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evalüasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

4 ÖZKAYNAKLAR

410 SERMAYE-T.P.

Türk Parası olarak belirtilen nominal sermayenin kaydına mahsus bir hesaptır. Pasif nitelikli olup, genel müdürlük muhasebesinde izlenir.

412 ÖDENMEMİŞ SERMAYE-T.P.

Türk Parası olarak taahhüt edilen sermayenin kaydedildiği bir hesaptır. Bakiyesi henüz tahsil olunmamış sermaye miktarını gösterir. Aktif nitelikli olup, genel müdürlük muhasebesinde tutulur.

420 KANUNİ YEDEK AKÇELER-T.P.

Yasa gereği yıllık kardan ayrılan yedek akçelerin kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır. Şirketlerin sermaye artırımı işlemlerinde rüçhan hakkını kullanmayan ortaklara ait hisse senetlerinin satışından dolayı oluşan lehte farklar (Emisyon Primi), 42001 Emisyon (Hisse Senedi İhraç) Primleri hesabında izlenir.

430 İHTİYARİ YEDEK AKÇELER-T.P.

Yıllık vergi sonrası kardan kanuni yedek akçelerin ayrılmasından sonra, genel kurul kararı uyarınca ayrılan yedek akçeler ile dağıtılmamış karlar bu hesaba kaydedilir. Birikmiş zararlar ise bu hesaptan mahsup edilir. Nitelik itibarıyla 43001 Dağıtılmamış Karlar hesabı alacak bakiye, 43002 Birikmiş Zararlar hesabı borç bakiye verir.

440 ŞİRKET GAYRİMENKUL YENİDEN DEĞERLEME FONU-T.P.

Merkez Bankasından izin almak kaydıyla yeniden değerlemeye tabi tutulan gayrimenkullerin net defter değerinde meydana gelen değer artışlarının kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır.

444 MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ FONU - T.P.

030 MENKUL DEĞERLER-T.P. ile 244 BAĞLI MENKUL KIYMETLER-T.P. hesaplarında izlenen kıymetlerin maliyet bedelleri ile bu kıymetlerin borsa fiyatları veya değerlendirilmiş tutarları arasında oluşan olumlu farkın muhasebeleştirildiği pasif nitelikli bir hesaptır. Hesap, 03070 Menkul Değerler Değer Artış Hesabı ile 24401 Bağlı Menkul Değerler Değer Artış Hesabı aktif hesapları ile karşılıklı çalışır.

445 MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ FONU - Y.P.

444 MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ FONU -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalıştığı için, dönem sonlarında evaluasyona tabi tutularak bakiyesi Türk Parasına çevrilir.

450 KÂR VE ZARAR-T.P.

Yıllıklarında kar ve zarar hesaplarının bakiyelerinin devredildiği çift (borç/alacak) karakterli bir hesaptır.

452 GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI-T.P.

Bilanço ve Kâr/Zarar Cetveli, yetkili organlar tarafından henüz onaylanmamış şirketlerin geçmiş yıllar kâr ve zararı bu hesapta izlenir. Bu hesap çift (borç/alacak) karakterli bir hesaptır.

5 ANA FAALİYET GELİRLERİ

FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER

Factoring alacaklarından alınan faizler, factoring alacağının türüne göre ilgili hesaplara kaydedilir.

500 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P.

Vadesine 1 yıldan az kalan Türk Parası cinsinden iskontolu factoring alacaklarından alınan faizler bu hesapta izlenir.

501 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.

500 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

502 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P.

Vadesine kalan süre 1 yıl ve üzeri Türk Parası cinsinden iskontolu factoring alacaklarından alınan faizler bu hesapta izlenir.

503 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.

502 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

510 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – T.P.

Vadesine 1 yıldan az kalan Türk Parası faktoring alacaklarından alınan faizler bu hesapta izlenir.

511 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – Y.P.

510 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

512 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER- T.P.

Vadesine 1 yıldan az kalan Türk Parası cinsinden mali sektöre ilişkin faktoring alacaklarından alınan faizler bu hesapta izlenir.

513 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER- Y.P.

512 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER- T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

530 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P.

Vadesine kalan süre 1 yıl ve üzeri Türk Parası cinsinden faktoring alacaklarından alınan faizler bu hesapta izlenir.

531 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.

530 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

532 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P.

Vadesine kalan süre 1 yıl ve üzeri Türk Parası cinsinden mali sektöre ilişkin faktoring alacaklarından alınan faizler bu hesapta izlenir.

533 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.

532 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER

526 KISA VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.

Vadesine 1 yıldan az kalan Türk Parası cinsinden teminatsız finansman kredilerinden alınan faizler bu hesapta izlenir.

527 KISA VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.

526 KISA VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

528 KISA VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.

Vadesine 1 yıldan az kalan Türk Parası cinsinden teminatlı finansman kredilerinden alınan faizler bu hesapta izlenir.

529 KISA VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.

528 KISA VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

534 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.

Vadesine kalan süre 1 yıl ve üzeri Türk Parası cinsinden teminatsız finansman kredilerinden alınan faizler bu hesapta izlenir.

535 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.

534 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

536 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.

Vadesine kalan süre 1 yıl ve üzeri Türk Parası cinsinden teminatlı finansman kredilerinden alınan faizler bu hesapta izlenir.

537 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER -Y.P.

536 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

544 YAKIN İZLEMEDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER -T.P.

43/2020 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri ile Tefeciliğin Önlenmesine İlişkin Yasa'nın 38'inci maddesine dayanılarak çıkarılan Tebliğ kapsamında, İkinci Grup – Yakın İzlemedeki Türk Parası cinsinden alacaklardan alınan faizler bu hesapta izlenir.

545 YAKIN İZLEMEDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER -Y.P.

544 YAKIN İZLEMEDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

546 YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER-T.P.

43/2020 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri ile Tefeciliğin Önlenmesine İlişkin Yasa'nın 38'inci maddesine dayanılarak çıkarılan Tebliğ kapsamında yenilenen ve itfa planına bağlanan alacaklara tahakkuk ettirilen Türk Parası faizler bu hesapta izlenir.

547 YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER-Y.P.

546 YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

548 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI/ŞÜPHELİ VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER-T.P.

170 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI ALACAKLAR-T.P., 172 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ ALACAKLAR-T.P. ve 176 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR-T.P. hesaplarından nakden tahsil olunan Türk Parası faizler bu hesapta izlenir.

549 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI/ŞÜPHELİ VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER-Y.P.

171 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI ALACAKLAR-Y.P., 173 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ ALACAKLAR-Y.P. ve 177 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR-Y.P. hesaplarından nakden tahsil olunan yabancı para faizlerin kaydedildiği bir hesaptır. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

570 BANKALARDAN ALINAN FAİZLER – T.P.

Şirketlerin, yurt içi ve yurt dışı bankalardan Türk Parası cinsinden aldığı faizler bu hesapta izlenir.

571 BANKALARDAN ALINAN FAİZLER – Y.P.

570 BANKALARDAN ALINAN FAİZLER- T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

580 MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER-T.P.

Menkul Değerler ile Bağlı Menkul Değerler hesaplarında izlenen Türk Parası menkul değerlerden alınan faizlerin kaydedildiği hesaptır.

Menkul değerlerin vadeden önce elden çıkarılması halinde, elden çıkarılma tarihine kadar işlemiş faizler de bu hesaba kaydedilir.

581 MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER-Y.P.

580 MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

582 FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ-T.P.

Finansal kiralama işlemlerinden sağlanan Türk Parası kira gelirleri bu hesapta izlenir. Bu hesap, 15002 Kazanılmamış Finansal Kiralama Gelirleri (-)hesabı ile karşılıklı çalışır.

583 FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ-Y.P.

582 FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para finansal kiralama gelirleri işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

592 ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER-T.P.

Şubelerin diğer şubelerden elde ettiği faiz gelirlerinin kaydedildiği hesaptır. Bu hesap dönem sonlarında aynı tutardaki 650 Şubelere Verilen Faizler – T.P. hesabı ile kapatılarak gelir tablosunda gösterilmez.

593 ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER-Y.P.

592 ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

598 DİĞER ALINAN FAİZLER-T.P.

Yukarıda belirtilenler dışındaki işlemler sonucu elde edilen Türk Parası faiz gelirleri bu hesapta izlenir.

599 DİĞER ALINAN FAİZLER-Y.P.

598 DİĞER ALINAN FAİZLER-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

6 FİNANSMAN GİDERLERİ

Şirketlerin kullandığı yabancı kaynaklara ödedikleri faizler bu gruptaki ilgili hesaplara kaydedilir.

622 YURT İÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER-T.P.

Şirketlerin yurt içi bankalar ile diğer kuruluşlardan Türk Parası cinsinden kullandığı kredilere ödenen faizler, bu hesapta izlenir.

623 YURT İÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER-Y.P.

622 YURT İÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

624 YURT DIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER-T.P.

Şirketlerin yurt dışından Türk Parası cinsinden kullandığı kredilere ödenen Türk Parası faizler, bu hesapta izlenir.

625 YURT DIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER-Y.P.

624 YURT DIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

630 ÇIKARILAN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER-T.P.

Şirketler tarafından Türk Parası üzerinden ihraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler, bu hesapta izlenir.

631 ÇIKARILAN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER-Y.P.

630 ÇIKARILAN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

642 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER-T.P.

Factoring işlemlerinden borçlara verilen Türk Parası faizler bu hesapta izlenir.

643 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER-Y.P.

642 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

644 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN FAİZ GİDERLERİ-T.P.

354 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-)T.P. hesabında yer alan tutarın döneme ilişkin ödenen kısmı bu hesapta izlenir.

645 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN FAİZ GİDERLERİ-Y.P.

644 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN FAİZ GİDERLERİ-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

650 ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER-T.P.

Şubelerin diğer şubelere ödediği faiz giderlerinin kaydedildiği hesaptır. Bu hesap dönem sonlarında aynı tutardaki 592 ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER - T.P. hesabı ile kapatılarak gelir tablosunda gösterilmez.

651 ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER-Y.P.

650 ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER -T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

698 VERİLEN DİĞER FAİZLER-T.P.

Şirketlerce verilen diğer Türk Parası cinsinden faizler bu hesapta izlenir. Geçmiş yıllarda gelir yazılan ve cari dönemde hesaben düzeltilmesi gereken faiz giderleri bu hesapta izlenir.

699 VERİLEN DİĞER FAİZLER-Y.P.

698 VERİLEN DİĞER FAİZLER-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

7 FAALİYET DIŞI GELİRLER

700 ANA FAALİYET KONUSU ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR–T.P.

Tüm faktoring alacaklarından alınan Türk Parası cinsinden komisyon ve ücretler, finansal kiralama işlemlerinden elde edilen Türk Parası cinsinden sair gelirler ve finansman kredilerinden alınan Türk Parası cinsinden ücret ve komisyonlar bu hesapta izlenir.

701 ANA FAALİYET KONUSU ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR–Y.P.

700 ANA FAALİYET KONUSU ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR–T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para ücret ve komisyonlar işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

746 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ, TAHSİL İMKÂNI SINIRLI VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR-T.P.

170 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI ALACAKLAR-T.P., 172 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ ALACAKLAR-T.P. ve 176 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR-T.P. hesaplarından nakden tahsil olunan Türk Parası ücret ve komisyonların kaydedildiği hesaptır.

747 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ, TAHSİL İMKÂNI SINIRLI VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR-Y.P.

171 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI ALACAKLAR-Y.P., 173 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ ALACAKLAR-Y.P. ve 177 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR-Y.P. hesaplarından nakden tahsil olunan yabancı Para ücret ve komisyonların kaydedildiği hesaptır. Nakden tahsil edilen yabancı para ücret ve komisyonlar işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

750 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI-T.P.

Türk Parası menkul değerlerin satışından doğan kârlar ile menkul değerlerin alım-satımı ile ilgili komisyon bedellerinin kaydedildiği bir hesaptır.

Vadeden önce elden çıkarılan menkul kıymetin elde etme maliyeti ile satış fiyatı arasındaki farkın, elden çıkarılma tarihine kadar işlemiş faizlerin üzerinde kalan kısmı bu hesaba kaydedilir.

751 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI-Y.P.

750 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para cinsinden menkul değerlerin satışından doğan kârlar işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

752 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR-T.P.

964 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR–T.P. hesabında izlenen türev finansal araçlardan doğan kârlar bu hesapta izlenir.

753 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR-Y.P.

752 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para cinsinden doğan kârlar Türk Parasına çevrilir.

771 KAMBİYO KÂRLARI-Y.P.

Efektif, döviz ve kıymetli maden alım-satımı ve evalüasyon ile arbitraj işleminden kaynaklanan kârların Türk Parası karşılıklarının kaydedildiği hesaptır. Yardımcı hesapları aşağıda gösterilmiştir:

77100 ARBİTRAJ KÂRLARI

Şirketin mevcut dövizlerinden bir bölümünün başka cins dövize dönüştürülmesi sırasında meydana gelen lehte farkların Türk Parası karşılıkları bu hesapta izlenir.

77101 EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM/SATIM VE EVALÜASYON KÂRLARI

Efektif ve döviz alış kurları ile satış kurları arasında Şirket lehine oluşan farkın evalüasyon karının izlendiği hesaptır. Kıymetli maden alış fiyatıyla satış fiyatı arasında Şirket lehine oluşan fark ve evalüasyon karı da bu hesapta izlenir.

77109 DİĞER

Yukarıdaki yardımcı hesaplar içinde yer almayan diğer kambiyo kârları bu hesapta izlenir.

790 DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER-T.P.

Yukarıda sayılanlar dışında kalan diğer faiz dışı gelirlerin kaydedildiği bir hesaptır. Yardımcı hesapları aşağıda gösterilmiştir:

79000 AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER

250 MENKULLER-T.P. ve 252 GAYRİMENKULLER-T.P. hesaplarında bulunan kıymetlerin defter değerini aşan bir bedelle satılmasından elde edilen kârlar bu hesapta izlenir.

79001 GEÇMİŞ YILLAR GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI

Geçmiş yıllarda herhangi bir nedenle gider yazılan ve cari yılda tahsil edilen Türk Parası tutarlar bu hesapta izlenir.79099 DİĞER

Yukarıda izah edilenler dışında kalan diğer faiz dışı gelirler bu hesapta izlenir.

791 DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER-Y.P.

790 DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para cinsi bu gelirler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

792 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER-T.P.

Şirketin normal faaliyetlerinin dışında tekrar etme olasılığı düşük olan işlemlerden ve/veya olaylardan elde ettiği, cari yıl karını veya zararını önemli ölçülerde etkileyen Türk Parası gelirler bu hesapta izlenir. Bu hesap, muhasebe hataları ve geçmiş yıllara ait gelir hesaplarını değiştirmek için kullanılmaz.

793 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER-Y.P.

792 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para cinsi bu gelirler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

8 FAALİYET GİDERLERİ VE DİĞER GİDERLER

810 PERSONEL GİDERLERİ-T.P.

Şirkette çalışan bütün personele ödenen aylık ve ücretler, ödenek ve tazminatlar, yapılan sosyal yardımlar, yolluk ve sigorta primleri gibi çalışanların hakları bu hesapta izlenir.

820 PROVİZYONLAR-T.P.

82000 ÖZEL KARŞILIK PROVİZYONU

170 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI ALACAKLAR-T.P. 172 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ ALACAKLAR-T.P. ve 176 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR-T.P. hesaplarında izlenen riskleri karşılayabilmek amacıyla ayrılan ve 180 ÖZEL KARŞILIKLAR- (-) T.P. hesabına alacak kaydedilen özel karşılıklar, bu hesaba borç yazılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

82001 VERĐİ PROVİZYONU

Şirketin yurt içi faaliyetleri sonucu elde ettiği vergiye tabi dönem kârı üzerinden ödenecek kurumlar vergisi ile gelirleri üzerinden ödenecek gelir vergisinin döneme isabet eden kısmı için ayrılan provizyonların kaydedildiği hesaptır. Bu hesap 35001 Vergi Karşılıkları pasif hesabı ile karşılıklı çalışır.

82002 DEĞER DÜŞME PROVİZYONLARI

244 BAĞLI MENKUL DEĞERLER - T.P. hesabında yer alan kıymetlerin fiyatlarının elde etme maliyetinden düşük olması halinde bu hesaba borç yazılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

82003 MENKUL DEĞERLER PROVİZYONU

030 MENKUL DEĞERLER -T.P. hesabında yer alan kıymetlerin fiyatlarının elde etme maliyetinden düşük olması halinde bu hesaba borç yazılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

82004 MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIK GİDERLERİ

35002 Muhtemel Riskler İçin Ayrılan Serbest Karşılıklar yardımcı hesabı ile karşılıklı çalışır.

82099 DİĞER

Yukarıda belirtilenler dışında kalan diğer karşılıklarla ilgili provizyonlar bu hesapta izlenir.

821 PROVİZYONLAR-Y.P.

820 PROVİZYONLAR-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para cinsi provizyonlar işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

830 VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR-T.P.

250 MENKULLER-T.P. ve 252 GAYRİMENKULLER-T.P. hesaplarında bulunan varlıklara ilişkin her türlü vergi yükümlülükleri ile faaliyetler nedeniyle Türk Parası cinsinden ödenecek çeşitli vergi, resim, harç, prim ve fonlar bu hesapta izlenir.

831 VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR-Y.P.

830 VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para cinsinden ödenen vergi, resim, harç, prim ve fonlar işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

840 VERİLEN KOMİSYONLAR VE ÜCRETLER-T.P.

Şirketin diğer kuruluşlardan kullandığı Türk Parası cinsi yabancı kaynaklar ile diğer işlemler nedeniyle ödediği komisyon ve ücretler bu hesapta izlenir.

841 VERİLEN KOMİSYONLAR VE ÜCRETLER-Y.P.

840 VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para cinsi ücret ve komisyonlar işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

850 AMORTİSMAN GİDERİ-T.P.

Şirkete ait menkul ve gayrimenkuller ile ilk tesis ve taazzuv giderlerinin ve özel maliyet bedellerinin Vergi Usul Yasasında belirtilen oranlar dâhilinde amorti edilmelerini teminen ilgili bilanço yılı için ayrılan amortismanlar bu hesapta izlenir.

861 KAMBIYO ZARARLARI-Y.P.

Efektif, döviz ve kıymetli maden alım-satımı ve evalüasyon ile arbitraj işleminden kaynaklanan zararların Türk Parası karşılıklarının kaydedildiği hesaptır. Yardımcı hesapları aşağıda gösterilmiştir:

86100 ARBİTRAJ ZARARLARI

Şirketin mevcut dövizlerinden bir bölümünün başka cins dövize dönüştürülmesi sırasında meydana gelen aleyhte farkların Türk Parası karşılıkları bu hesapta izlenir.

86101 EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM/SATIM VE EVALÜASYON ZARARLARI

Efektif ve döviz alış kurları ile satış kurları arasında şirket aleyhine oluşan farkın ve evalüasyon zararının izlendiği bir hesaptır. Kıymetli maden alış fiyatıyla satış fiyatı arasında şirket aleyhine oluşan fark ve evalüasyon zararı da bu hesapta izlenir.

86199 DİĞER

Yukarıdaki yardımcı hesaplara alınmayan diğer kambiyo zararlarının takibi de bu hesapta izlenir.

870 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI-T.P.

Türk Parası menkul değerlerin satışından doğan zararların kaydedildiği hesaptır.

Vadeden önce elden çıkarılan menkul kıymetlerin elde etme maliyeti ile satış fiyatı arasındaki farkın, elden çıkarılma tarihine kadar işlemiş faizlerin altında kalan kısmı bu hesapta izlenir.

871 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI-Y.P.

870 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para cinsi menkul değerlerin satışından doğan zararlar işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

872 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR-T.P.

964 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR-T.P. hesabında izlenen türev finansal araçlardan doğan zararlar bu hesapta izlenir.

873 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR -Y.P.

872 VADELİ DÖVİZ ALIM ZARARLARI-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para cinsinden doğan zararlar işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

880 DİĞER İŞLETME GİDERLERİ-T.P.

Şirketin faaliyetlerini yürütebilmesi için bilanço dönemi içinde yaptığı diğer işletme giderleri bu hesapta izlenir.

881 DİĞER İŞLETME GİDERLERİ-Y.P.

880 DİĞER İŞLETME GİDERLERİ-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para diğer işletme giderleri işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

882 DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR-T.P.

Şirketin faaliyetlerini yürütülebilmesi için bilanço dönemi içinde yaptığı, işletme giderleri haricindeki diğer giderler bu hesapta izlenir.

88200 GEÇMİŞ YILLAR GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI

Geçmiş yıllarda gelir yazılan ve cari yılda geri ödenmesi gereken Türk Parası cinsi tutarlar bu hesapta izlenir.

883 DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR-Y.P.

882 DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para diğer giderler ve zararlar işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

890 OLAĞANÜSTÜ GİDERLER-T.P.

Şirketin normal faaliyetlerinin dışında tekrar etme olasılığı düşük olan işlemlerden ve/veya olaylardan elde ettiği, cari yıl kârını veya zararını önemli ölçülerde etkileyen Türk Parası giderler bu hesapta izlenir. Bu hesap, muhasebe hataları ve geçmiş yıllara ait gider hesaplarını değiştirmek için kullanılmaz.

891 OLAĞANÜSTÜ GİDERLER-Y.P.

890 OLAĞANÜSTÜ GİDERLER-T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Yabancı para cinsi bu giderler işlem tarihindeki kurdan Türk Parasına çevrilir.

9 NAZİM HESAPLAR

900 TAKİPTEKİ ANA FAALİYETLERDEN BİLANÇO DIŞI ALACAKLAR- T.P.

43/2020 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri ile Tefeciliğin Önlenmesine İlişkin Yasa'nın 38'inci maddesi altında çıkarılan Tebliğ çerçevesinde donuk olarak sınıflandırılan alacaklar için döneme ilişkin faiz tahakkuku ve reeskontu yapılamaz kuralı gereği bilanço içinde izlenemeyen takipteki alacakların izlendiği hesaptır. Buna göre 170 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI ALACAKLAR-T.P., 172 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ ALACAKLAR-T.P. ve 176 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR-T.P. hesaplarında düzenleme gereği takip edilemeyen alacaklar, bu hesaba borç, 902 TAKİPTEKİ ANA FAALİYETLERDEN BİLANÇO DIŞI BORÇLAR- T.P. hesabına alacak kaydedilir.

901 TAKİPTEKİ ANA FAALİYETLERDEN BİLANÇO DIŞI ALACAKLAR- Y.P.

43/2020 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri ile Tefeciliğin Önlenmesine İlişkin Yasa'nın 38'inci maddesi altında çıkarılan Tebliğ çerçevesinde donuk olarak

sınıflandırılan alacaklar için döneme ilişkin faiz tahakkuku ve reeskontu yapılamaz ile donuk alacak olarak sınıflandırılan yabancı para alacakların yabancı para hesaplarda izlenme yolunun tercih edilmesi durumunda, tesis edilecek özel karşılıklar % 100 seviyesine gelinceye kadar aynı tarihsel kurlarla, yabancı para cinsinden yapılacak tahsilatlar ise cari kurlarla Türk Lirasına dönüştürülerek hesaplara yansıtılacağı kuralları gereği bilanço içinde izlenemeyen takipteki alacakların izlendiği hesaptır. Buna göre 171 TAHSİL İMKÂNI SINIRLI ALACAKLAR-T.P., 173 TAHSİL İMKÂNI ŞÜPHELİ ALACAKLAR-T.P. ve 177 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR-T.P. hesaplarında düzenleme gereği takip edilemeyen alacaklar bu hesaba borç, 903 TAKİPTEKİ ANA FAALİYETLERDEN BİLANÇO DIŞI BORÇLAR- Y.P. hesabına alacak kaydedilir.

902 TAKİPTEKİ ANA FAALİYETLERDEN BİLANÇO DIŞI BORÇLAR- T.P.

Karşılıklı çalıştığı 900 TAKİPTEKİ ANA FAALİYETLERDEN BİLANÇO DIŞI ALACAKLARI- T.P. hesabı için yapılan açıklama bu hesap için de geçerlidir.

903 TAKİPTEKİ ANA FAALİYETLERDEN BİLANÇO DIŞI BORÇLAR- Y.P.

Karşılıklı çalıştığı 901 TAKİPTEKİ ANA FAALİYETLERDEN BİLANÇO DIŞI ALACAKLARI- Y.P. hesabı için yapılan açıklama bu hesap için de geçerlidir.

924 ALINAN TEMİNATLARDAN ALACAKLAR-T.P.

Şirketlerce alınan teminatlar rehinli ve/veya ipotekli kıymetler bu hesapta izlenir. Hesap, 926 ALINAN TEMİNATLARDAN BORÇLAR-T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

925 ALINAN TEMİNATLARDAN ALACAKLAR-Y.P.

Şirketlerce alınan teminatlar rehinli ve/veya ipotekli yabancı para kıymetler bu hesapta izlenir. Hesap, 927 ALINAN TEMİNATLARDAN BORÇLAR-Y.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

926 ALINAN TEMİNATLARDAN BORÇLAR-T.P.

Karşılıklı çalıştığı 924 ALINAN TEMİNATLARDAN ALACAKLAR-T.P. hesabı için yapılan açıklama bu hesap için de geçerlidir.

927 ALINAN TEMİNATLARDAN BORÇLAR-Y.P.

Karşılıklı çalıştığı 925 ALINAN TEMİNATLARDAN ALACAKLAR-Y.P. hesabı için yapılan açıklama bu hesap için de geçerlidir.

950 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR-T.P.

Factoring sözleşmesi kapsamında alacağın tahsil edilmemesi riski kısmen veya tamamen factoring şirketince üstlenilen factoring işlemlerine ait Türk Parası cinsi faturalar bu hesapta izlenir. Sözleşme kapsamında doğan nakdi alacak tutarları, bilanço içinde ilgili factoring alacağı hesabında izlenir. Bu hesap, 952 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

951 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR-Y.P.

Factoring sözleşmesi kapsamında alacağın tahsil edilmemesi riski kısmen veya tamamen factoring şirketince üstlenilen factoring işlemlerine ait yabancı para cinsi faturalar bu hesapta izlenir. Sözleşme kapsamında doğan nakdi alacak tutarları, bilanço içinde ilgili factoring alacağı hesabında izlenir. Bu hesap, 953 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-Y.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

952 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-T.P.

950 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR-T.P. hesabı için yapılan açıklama bu hesap için de geçerlidir.

953 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-Y.P.

951 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR-Y.P. hesabı için yapılan açıklama bu hesap için de geçerlidir.

954 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR-T.P.

Factoring sözleşmesi kapsamında alacağın tahsil edilmemesi riski factoring şirketince üstlenilmeyen factoring işlemlerine ait Türk Parası cinsi faturalar bu hesapta izlenir. Bu hesap, 956 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR-T.P. hesabı ile karşılıklı

çalışır. Şirket tarafından borçludan tahsil edilen tutarlar 356 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – T.P. hesabına kaydedilir.

955 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR–Y.P.

Factoring sözleşmesi kapsamında alacağın tahsil edilmemesi riski factoring şirketince üstlenilmeyen factoring işlemlerine ait yabancı para cinsi faturalar bu hesapta izlenir. Bu hesap, 957 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–Y.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. Şirket tarafından borçludan tahsil edilen tutarlar 357 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–Y.P. hesabına kaydedilir.

956 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–T.P.

Karşılıklı çalıştığı 954 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR–T.P. hesabı için yapılan açıklama bu hesap için de geçerlidir.

957 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–Y.P.

Karşılıklı çalıştığı 955 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR–Y.P. hesabı için yapılan açıklama bu hesap için de geçerlidir.

964 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR–T.P.

Şirketin riskten korunma amaçlı Türk Parası cinsinden işlemleri aşağıdaki yardımcı hesaplarda izlenir. Bu hesap, 966 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR–T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

96400 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ

Vade ve kurun önceden belirlendiği Türk Parası cinsinden alım işlemlerini düzenleyen sözleşmelerin izlendiği hesaptır.

96401 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ

Vade ve kurun önceden belirlendiği Türk Parası cinsinden satım işlemlerini düzenleyen sözleşmelerin izlendiği hesaptır.

96402 SWAP ALIM İŞLEMLERİ

İleri bir tarihte ters işlemle satılan Türk Parasının geri alınması şartıyla; Türk Parasının başka bir para birimi ile aynı gün içinde değişim işlemleri bu hesapta izlenir. Diğer Swap Alım işlemleri de bu hesapta izlenir.

96403 SWAP SATIM İŞLEMLERİ

İleri bir tarihte ters işlemle alınan Türk Parasının geri satılması şartıyla; Türk Parasının başka bir para birimi ile aynı gün içinde değişim işlemleri bu hesapta izlenir. Diğer Swap Satım işlemleri de bu hesapta izlenir.

96404 FUTURES ALIM İŞLEMLERİ

Standart miktardaki yabancı paranın gelecekteki bir tarihte alımı ile ilgili sözleşmenin alındığı gündeki döviz kuru esas alınır. Futures sözleşmelerde miktar, sözleşme şartları ve teslim tarihi standart hale gelmiştir. Kâr veya zarar, kurlardaki dalgalanmalar ile oluşur. Diğer Futures Alım işlemleri de bu hesapta izlenir

96405 FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

Standart miktardaki yabancı paranın gelecekteki bir tarihte satımı ile ilgili sözleşmenin alındığı gündeki döviz kuru esas alınır. Futures sözleşmelerde miktar, sözleşme şartları ve teslim tarihi standart hale gelmiştir. Kâr veya zarar, kurlardaki dalgalanmalar ile oluşur. Diğer Futures Satım işlemleri de bu hesapta izlenir

96406 OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ

Bir finansal aracın gelecekte belirlenen bir tarihte veya bu tarihten daha evvel, önceden belirlenmiş bir fiyattan satın alınması hakkını veren opsiyon sözleşmelerinin kaydına özgü bir hesaptır. Satıcı (keşideci) taraf ile alıcı (lehdar) tarafın sözleşmelerinin izlenmesi amacıyla iki bölüme ayrılmıştır.

96407 OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ

Bir finansal aracın gelecekte belirlenen bir tarihte veya bu tarihten daha evvel, önceden belirlenmiş bir fiyattan satılması hakkını veren opsiyon sözleşmelerinin kaydına özgü bir hesaptır. Söz

konusu opsiyon hesapları satıcı (keşideci) taraf ile alıcı (lehdar) tarafın sözleşmelerinin izlenmesi amacıyla iki bölüme ayrılmıştır.

96408 DİĞER ALIM İŞLEMLERİ

Yukarıdaki işlemler dışında kalan diğer alım yönlü türev işlemler bu hesaba kaydedilir.

96409 DİĞER SATIM İŞLEMLERİ

Yukarıdaki işlemler dışında kalan diğer satım yönlü türev işlemler bu hesaba kaydedilir.

965 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR-Y.P.

Şirketin riskten korunma amaçlı yabancı parası cinsinden işlemleri bu hesapta izlenir. 964 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR-T.P. hesabı altında verilen yardımcı hesap açıklamaları yabancı para cinsi esas alınması kaydıyla bu hesap için de geçerlidir. Bu hesap, 967 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR-Y.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. Ay sonları itibariyle evaluasyona tabi tutulur.

966 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR-T.P.

Karşılıklı çalıştığı 964 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR-T.P. hesabı için yapılan açıklama bu hesap için de geçerlidir.

967 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR-Y.P.

Karşılıklı çalıştığı 965 TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR-Y.P. hesabı için yapılan açıklama bu hesap için de geçerlidir.

978 TAAHHÜTLERDEN ALACAKLAR-T.P.

Karşılıklı çalıştığı 980 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR-T.P. hesabı için yapılan açıklama bu hesap için de geçerlidir.

979 TAAHHÜTLERDEN ALACAKLAR-Y.P.

Karşılıklı çalıştığı 981 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR-Y.P. hesabı için yapılan açıklama bu hesap için de geçerlidir.

980 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR-T.P.

Türk Parası cinsinden taahhütlerden borçlar bölümü "Cayılamaz Taahhütler" ve "Cayılabilir Taahhütler" olmak üzere iki alt bölüme ayrılmıştır. Bu hesap, 978 TAAHHÜTLERDEN ALACAKLAR-T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

98000 VADELİ AKTİF DEĞERLER ALIM-SATIM TAAHHÜTLERİ

Belirli bir tarihte menkul veya diğer bir varlığın önceden kararlaştırılmış şartlarda yapılmış alım satım sözleşmeleri bu hesaba kaydedilir. Valörlü döviz ve menkul değer alım satım işlemleri de bu hesapta izlenir.

98003-04 KULLANDIRMA GARANTİLİ ANA FAALİYET TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ

Şirketçe borçluya karşı ödeme yapılmasını sağlayan cayılamaz kesin tahsis taahhüdünü içeren ve şirketin müşterisine tahsis ettiği, fakat müşterisi tarafından henüz kullanılmayan kısmını gösteren bir hesaptır. Müşteri ile yapılan sözleşmede şirketin her an limiti kullanıma hazır tutması ve bu limitten cayılmasının söz konusu olmadığı şeklindeki alacak taahhütleri bu hesapta izlenir.

98049 DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLER

Yukarıda belirtilenler dışında kalan şirketlerin diğer cayılamaz taahhütleri bu hesapta izlenir.

981 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR-Y.P.

980 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR-T.P. hesaplar için yapılan açıklamalar Türk Parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla bu hesaplar için de geçerlidir. Bu hesap, 979 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR-Y.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

996 DİĞER NAZIM HESAPLARDAN ALACAKLAR-T.P.

Yukarıdaki herhangi bir nazım hesapta yer almayan diğer Türk Parası cinsi nazım işlemler bu hesapta izlenir. Bu hesap 998 DİĞER NAZIM HESAPLARDAN BORÇLAR-T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır.

997 DİĞER NAZİM HESAPLARDAN ALACAKLAR–Y.P.

996 DİĞER NAZİM HESAPLARDAN ALACAKLAR–T.P. hesap için yapılan açıklama Türk Parası yerine yabancı para esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Bu hesap, 999 DİĞER NAZİM HESAPLARDAN BORÇLAR-Y.P. hesabıyla karşılıklı çalışır.

998 DİĞER NAZİM HESAPLARDAN BORÇLAR–T.P.

Karşılıklı çalıştığı 996 DİĞER NAZİM HESAPLARDAN ALACAKLAR–T.P. hesabı için yapılan açıklama bu hesap için de geçerlidir.

999 DİĞER NAZİM HESAPLARDAN BORÇLAR–Y.P.

Karşılıklı çalıştığı 997 DİĞER NAZİM HESAPLARDAN ALACAKLAR–Y.P. hesabı için yapılan açıklama bu hesap için de geçerlidir.