

Diğer yabancı Kaynaklar:

- İşletmenin esas faaliyetleriyle doğrudan ilgili olmayan borçlarının izlendiği ana hesap grubudur.
- Diğer yabancı kaynaklar önceki ünitelerde anlatılan Mali Borçlar ve Ticari Borçlar gibi doğrudan işletmenin temel faaliyetlerini yürütmek için yaratılan borçlar olmamasına rağmen, işletmenin faaliyetlerini sürdürmesini **destekleyici borçlardır**.

Kısa Vadeli Diğer Yabancı Kaynaklar	Uzun Vadeli Diğer Yabancı Kaynaklar
33 Diğer Borçlar	43 Diğer Borçlar
34 Alınan Avanslar	44 Alınan Avanslar
35 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	45
36 Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	46
37 Borç Ve Gider Karşılıkları	47 Borç Ve Gider Karşılıkları
38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları
39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	49 Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar

DİĞER BORÇLAR

Diğer borçlar: Diğer borçlar grubu, herhangi bir ticari nedene dayanmadan meydana gelmiş ve en çok bir yıl içinde veya bir yıldan daha fazla sürede ödenmesi düşünülen borçların kaydedildiği hesapları kapsamaktadır.

Ortaklara borçlar hesabı: İşletmenin ortaklarına olan borçlarının düzenlendiği bir hesaptır.

- **kısa vadeli borçlar** 331 Ortaklara Borçlar Hesabı
- **uzun vadeli borçlar** 431 Ortaklara Borçlar Hesabı

Ortaklara Borçlar

- **331 Ortaklara Borçlar** İşletmenin ortaklarına olan kısa vadeli borçlarının izlendiği hesaptır. İşletmenin henüz yerine getiremediği ve ortaklarına ödemekle yükümlü olduğu; **temettü borçları, sözleşmeye bağlı ek ödemelere ilişkin borçlar, senetli veya senetsiz borçları vb.**
- **431 Ortaklara Borçlar** İşletmenin, esas faaliyet konusu dışındaki işlemlerinden dolayı ortaklarına bir yıldan uzun sürede ödenmesi planlanan senetli ve senetsiz borçlardır.

İşletmenin Ortaklarına Borçlanma Nedenleri

- Ortaklara ödenecek temettüler (kâr payı),
- İşletmenin sermaye azaltımına gitmesi nedeniyle ortaklara ödenecek sermaye payları,
- işletmenin kısa vadeli finansman ihtiyacını karşılamak amacıyla ortaklardan borç alması,
- Ortakların banka ve finans kurumlarından veya sermaye piyasalarından kendi adına sağladığı borçlar,
- Ortakların sağladığı gayrinakdi teminatlar karşılığında üçüncü kişilerden yapılan borçlanmalar,
- İşletmenin sona ermesi ve tasfiyesi nedeniyle ortaklara ödenecek paylar,
- Ortağın ayrılmasından kaynaklanan sermaye payları,
- Ortağın ölümü, iflası gibi nedenlerle işletmeden ayrılması durumunda ortağa ödenecek tutarlar.

İştiraklere Borçlar:

- İştirak, yatırımcı işletmenin, adi ortaklık gibi tüzel kişiliği olmayan işletmeler de dahil olmak üzere, üzerinde **önemli etkisi** bulunduğu işletmelerdir.
- TMS-6 madde 2: iştirakler, ana ortaklık tarafından hisselerinin doğrudan veya dolaylı olarak en az %10'una, en fazla %50'sine kadar veya aynı oranlarda oy hakkına sahip olunan şirketlerdir.
- **Önemli etki;** yatırım yapılan ortaklığın finansman ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma gücüdür.
- Buna göre, en az %20 oranında oy gücünü elinde bulunduran şirketin, aksi belirtilmedikçe önemli etkiye sahip olduğu kabul edilir.
- **kısa vadeli borçlar** - 332 İştiraklere Borçlar Hesabı - **uzun vadeli borçlar** 432 iştiraklere Borçlar Hesabı

Bağlı Ortaklıklara Borçlar: Ana ortaklık olarak bilinen başka bir işletme tarafından dolaylı bir şekilde kontrol edilen işletme bağlı ortaklık olarak adlandırılmaktadır Bir şirketin hisse senetlerinin %50'den fazlasına sahip olunması durumunda kontrolün var olduğu kabul edilir

- **kısa vadeli borçlar** - 333 Bağlı Ortaklıklara Borçlar Hesabı • **uzun vadeli borçlar** - 433 Bağlı Ortaklıklara Borçlar Hesabı

Personele Borçlar:

- İşletmenin işçisine (personeline) ödemekle yükümlü olduğu tahakkuk etmiş ödemeler, ödeninceye kadar **335 Personele Borçlar** hesabının alacağında gösterilir. İşçiye ödeme gerçekleşince, hesap borçlandırılarak kapatılır.

Alınan Avanslar

- Bir hizmetin görülmesi ya da malın tesliminden önce alıcı tarafından yapılan peşin ödemeler veya avanslar nedeniyle ortaya çıkan borçlardır.
- İşletmenin üçüncü kişilerle ticari faaliyetlerine ilişkin satışlarında alıcının vazgeçmesini önlemek amacıyla işletmenin bir satış şartı olarak talep ettiği bedeldir.
- işletmenin satacağı bir mal veya hizmet karşılığında müşterisinden avans alması durumunda **340 Alınan Sipariş Avansları** hesabı alacaklandırılır.
- Bir yıldan uzun süreli bir satışla ilgili alınan avanslar ise **440 Alınan Sipariş Avansları** hesabında izlenir.
- Hizmet veya mala ilişkin tüm risk ve mülkiyetin teslimi ile birlikte hasılat doğar ve müşteriden alınan avans mahsup edilerek 340 Alınan Sipariş Avansları hesabı borçlandırılır.

36 Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler

- Bu grupta devlete ve devlet kurumlarına olan borçlarımızı izleriz.
- Devlete (yani vergi dairesine) olan borçlarımızı **360 Ödenecek Vergi ve Fonlar** hesabında,
- Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçlarınızı ise **361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri** hesabında izlersiniz.

İşletmenin çalışanına ödediği ücretten devlet adına bazı kesintiler yapılır.

- **Çalışandan Yapılan Kesintiler** - Gelir Vergisi - Damga Vergisi - SGK işçi Payı - İşsizlik Sigortası İşçi Payı
- **İşverenden Yapılan Kesintiler** - SGK işveren Payı - İşsizlik Sigortası İşveren Payı

Borç ve Gider Karşılıkları

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

Kıdem Tazminatı Karşılığı:

- İş Kanunu'nun 14. maddesi çerçevesinde kıdem tazminatı; emeklilik ikramiyesi, çeşitli mevzuat veya sözleşme gereğince işçinin işletmeden ayrılması, kıdemine bağlı olarak işten ayrılması durumunda kıdem tazminatı olarak yapılacak ödemeler için ayrılan karşılıklardır.
- İşçinin işletmede ayrılma zamanı bilinemediği için uzun vadeli bir borç olarak "**472 Kıdem Tazminatı Karşılığı**" hesabında öncelikle tahakkuk ettirilir.
- İşçinin izleyen yıl emeklilik süresinin dolması veya işçinin işletmeden ayrılmasına yönelik bir neden çıkması durumunda ise "**472 Kıdem Tazminatı Karşılığı**" hesabı borçlandırılır ve "**372 Kıdem Tazminatı Karşılığı**" hesabına devredilir.

Gelecek Dönemlere İlişkin Gelirler Ve Gider Tahakkukları

Bu grup, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak gelecek aylara/yıllara ait gelirler ile faaliyet dönemine ait olup ödenmesi gelecek aylarda veya yıllarda yapılacak giderlerden oluşmaktadır.

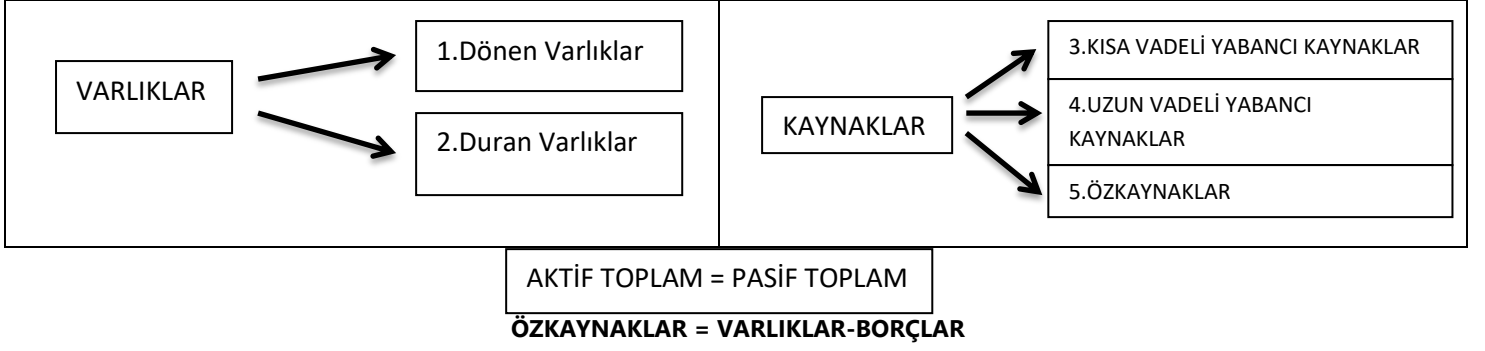
Gelecek Dönemlere İlişkin Gelirler: İşletmeler gelire konu olan olay, işlem veya hizmet henüz doğmadan tahsilat yapmış olabilirler ve işlem veya hizmet yerine getirilinceye kadar borçlanmış olurlar.

- **kısa vadeli** 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler - **uzun vadeli** 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler

*** Hesabın adının içinde **gelir** kelimesi bulunmasına rağmen, **Gelecek Aylara (Yıllara) Ait Gelirler** hesabı bir **gelir hesabı değildir**, bilanço hesabıdır.

Gider Tahakkukları: Eğer herhangi bir gider cari dönemde doğmuş, ancak bedeli gelecek dönemlerde ödenecekse; tahakkuk ilkesi gereği bu gider cari dönemin giderlerine yazılırken ödenecek bedel **Gider Tahakkukları** adını taşıyan bir borç (kaynak) hesabına kaydedilir.

- **Kısa vadeli** -381 Gider Tahakkukları **Uzun vadeli** -481 Gider Tahakkukları



- **ÖZKAYNAKLARIN KAPSAMI:** Öz kaynaklar (öz sermaye), işletme sahip veya sahiplerinin (ortakların) işletmenin varlıkları üzerindeki toplam haklarının parasal ifadesidir.
- öz kaynaklar, ortaklar tarafından işletmeye konmuş esas sermaye ile faaliyet sonucu elde edilen ve dağıtılmayıp çeşitli isimler altında işletmede bırakılan kârlardan ve değer artışlarından meydana gelir.

Ödenmiş sermaye, ortakların şirkete koymayı taahhüt ettikleri esas sermaye ile henüz ödenmemiş sermaye arasındaki farktır. Ödenmiş sermaye aşağıdaki unsurlardan oluşur:

- Sermaye
- Ödenmemiş Sermaye
- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları
- Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları

500 Sermaye Anonim Ortaklıklar, iki tür sermaye sistemine tabi olabilir: 1-Esas Sermaye 2-Kayıtlı Sermaye

Esas Sermaye, işletme sahibi ya da ortakların, şirketin kuruluşunda koymayı taahhüt ettikleri sermaye payları toplamıdır. Esas Sermaye aşağıdaki durumlarda değişir:

- Ortakların sermaye paylarını artırmaları
- İşletmeye yeni ortak alınması
- Ortakların sermaye paylarını azaltmaları
- İşletmeden bazı ortakların ayrılması

Kayıtlı Sermaye, ortaklıkların, esas sözleşmelerinde hüküm bulunması kaydıyla, yönetim kurulu kararıyla çıkarabilecekleri azami hisse senedi miktarını gösteren, ticaret siciline tescil edilmiş sermayedir. Bu durumda, ortaklığın esas sermayesine **çıkartılmış sermaye** denir.

Çıkartılmış Sermaye, kayıtlı sermayeli ortaklıklarda satışı yapılmış hisse senetlerini temsil eden sermayedir.

501 Ödenmemiş Sermaye, ortaklarca taahhüt edilen sermayenin henüz ödenmemiş kısmıdır.

- **Ödenmiş Sermaye = Sermaye - Ödenmemiş Sermaye**
- İşletmeler kurulurken "**Sermaye Taahhüt Kaydı**" yapmak zorundadırlar. Bu kayıta "**500 Sermaye**" hesabı artırılırken, "**501 Ödenmemiş Sermaye**" hesabı da artırılır.
- Ortaklar taahhütlerini yerine getirdikçe, yani sermaye taahhütleri işletmeye ödendiğinde "**501 Ödenmemiş Sermaye**" hesabı azaltılır (alacaklandırılır).

Yedekler: ileride doğması mümkün olan zararların işletmenin sermaye büyüklüğünü bozmasını engellemek, öz kaynakların yapısını korumak, işletmenin sahipleri ile alacaklıların haklarının korunmasını sağlamak amacıyla net kârın dağıtılmamış tutarları ile sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve işletmede bırakılan tutarlardır. **Yedekler ikiye ayrılır: 1-Sermaye Yedekleri 2-Kâr Yedekleri**

52 Sermaye Yedekleri: Sermaye yedekleri; işletmenin faaliyet kârı dışında kalan, sermaye hareketleri sonucu ortaya çıkan ve işletmede bırakılan değerlerdir. Sermaye yetersiz görüldüğünde bu gruptaki hesaplar sermayeye eklenerek, sermaye güçlendirilir.

Sermaye yedekleri aşağıdaki unsurlardan oluşur: - 520 Hisse Senedi İhraç Primleri - 521 Hisse Senedi İptal Kârları - 522 Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları - 523 İştirakler Yeniden Değerleme Artışları - 529 Diğer Sermaye Yedekleri

520 Hisse Senedi İhraç Primleri: Yeni çıkarılan (ihraç edilen) hisse senetleri nominal değerinin üstünde satılabilir, fakat altında satılamaz. Çünkü, hisse senedinin üzerinde yazan değer, işletmenin sahip olduğu sermayeyi gösterir. Yeni çıkarılan hisse senetlerinin nominal değeri ile satış tutarı arasındaki farklar, **520 Hisse Senedi İhraç Primleri** hesabına kaydedilir.

521 Hisse Senedi İptal Karları: Sermaye taahhüdünü yerine getirmeyen ortağın, ortaklık payının iptal edilmesi ve yeniden çıkarılan hisse senedinin satışından olumlu fark doğması durumunda fazladan alınan tutarların izlendiği hesaptır. Hisse senedi iptali nedeniyle ortaya çıkan olumlu farklar kâr niteliği taşımazlar.

KAR YEDEKLERİ

İşletmenin elde ettiği kârdan ortaklarına dağıtmayıp işletmede bıraktığı değerler bu gruptaki hesaplarda izlenir. Kâr yedekleri, işletmenin önceki dönemde elde ettiği kârlardan ayrılır.

Kâr yedekleri aşağıdaki unsurlardan oluşur: -Yasal Yedekler - Statü Yedekleri -Olağanüstü Yedekler -Diğer Kâr Yedekleri -Özel Fonlar

540 Yasal Yedekler: TTK gereği kârdan ortaklara dağıtılmayan değerlerdir.

- İki tür yasal yedek vardır: **Birinci Tertip Yedek Akçe:** Sermaye şirketlerinin her yıl safi kârlarının %5'ini, ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar ayırmak zorunda oldukları yedeklerdir.
- **SAFİ KÂR = DÖNEM KÂRI - GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI**
- **İkinci Tertip Yedek Akçe:** Ortaklara %5 oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere ödenecek toplam tutarın %10'u kadardır.

541 Statü Yedekler: Şirket ana sözleşmesinde bir hüküm varsa ayrılan yedeklerdir. Bu yedekler için herhangi bir oran belirtilmemiştir ve ayırma zorunluluğu yoktur. Yeni yatırım yapmak, artan işletme sermayesi ihtiyacını karşılamak ya da düzenli kâr payı dağıtmak gibi amaçlarla ayrılırlar.

542 Olağanüstü Yedekler: Olağanüstü durumlar için şirket genel kurulu kararıyla ayrılan yedeklerdir. Örn.; deprem, sel, kriz, savaş gibi.

548 Diğer Kar Yedekleri: Yeni bir fabrika kurmak, yeni bir ürün geliştirmek gibi yukarıda sayılan kâr yedekleri hesaplarına girmeyen durumlar için ayrılan yedeklerdir.

Yasa gereği ayrılan ----- Yasal Yedek

Şirket ana sözleşmesi gereği ayrılan ----- Statü Yedek

Şirket genel kurulu kararı gereği ayrılan -----

549 ÖZEL FONLAR:



- Şirket Genel Kurulu kararı gereği belirli amaçlara hizmet etmek için ayrılmış fonlardır.
- **Yenileme Fonu:** İşletme bir duran varlığını (amortismana tabi iktisadi varlığını) üç yıl içerisinde yenisini almak amacıyla satmış ve bu satıştan kâr elde etmiş ise, söz konusu kârı 549 Özel Fonlar hesabında izler.
- Özel Fonlar hesabında biriken bu tutar, yeni alınan varlıkla ilgili amortisman kaydında kullanılır.

570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI

Geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan ve işletme sahibine veya ortaklarına dağıtılmamış olan ve yedeklere aktarılmamış olan kârlardır. Bu tutarlar, önceki yılın net kârının kaydedildiği "**590 Dönem Net Kârı**" hesabından, "**570 Geçmiş Yıllar Kârları**" hesabına aktarılan tutarlardır.

580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-) : Geçmiş yıllar zararları, önceki faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan dönem net zararları ile ilgili tutardır. Önceki yılın zararı izleyen dönemin başında, "**591 Dönem Net Zararı**" hesabından "**580 Geçmiş Yıllar Zararları**" hesabına aktarılır.

59 DÖNEM NET KARI VE ZARARI: İşletmenin faaliyet dönemi kârla kapanırsa öz kaynak artar, zararla kapanırsa öz kaynak azalır. işletmenin dönem sonunda ortaya çıkan net kârı veya zararı aşağıdaki hesaplarda izlenir: 590 Dönem Net Kârı 591 Dönem Net Zararı (-)

590 DÖNEM NET KARI: Dönem net kârı, işletmenin faaliyet dönemine ilişkin vergi sonrası net kâr tutarıdır. Bu tutar, "**590 Dönem Net Kârı**" hesabında izlenir.

DÖNEM SONU KAR ZARAR TESPİT ETME İŞLEMLERİ

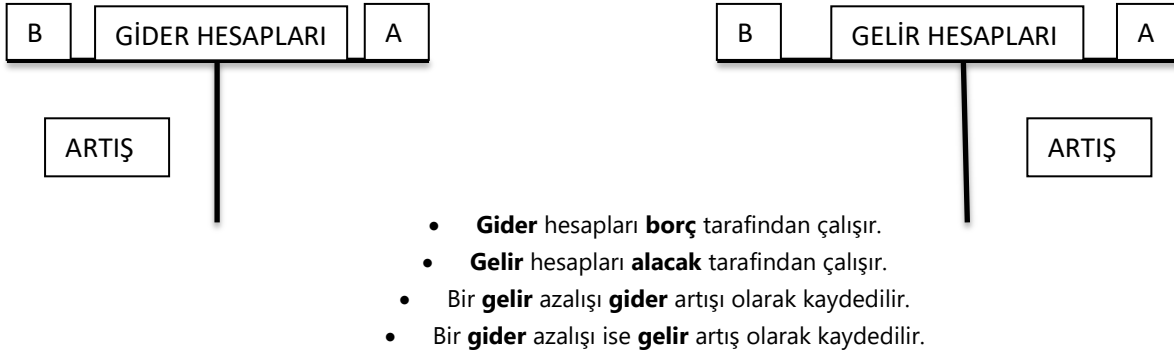
- Dönem sonunda, o dönemde açılmış olan bütün gelir ve gider hesapları kapatılarak "**690 Dönem Kârı veya Zararı**" hesabına devredilir. 690'nın **alacak kalanı** işletmenin vergi öncesi kârını gösterir. 690'nın **borç kalanı** vermesi durumunda ise bu tutar dönem zararını gösterir.
- "**690 Dönem Kârı veya Zararı**" hesabının **alacak kalanı vermesi** durumunda, bu tutarın bir kısmı ödenecek vergi olarak "**691 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları**" hesabına, kalan kısmı ise dönem net kârı olarak "**692 Dönem Net Kârı veya Zararı**" hesabına aktarılır.
- 692de biriken tutar daha sonra bilanço'ya aktarılır.

7 ÜNİTE GELİRLER VE GİDERLER

- **Gelir**, en genel ifade ile işletmenin ana faaliyet konusuna giren mal veya hizmet satışlarından veya ana faaliyet konusu dışında kalan varlıkların satışından; faiz, kira, iştirak geliri ve benzerlerinden elde edilen değerlerin brüt tutarıdır.
- **Gider**, hasılat sağlamak amacı ile yapılan aktif tükenmeleridir (karşılıksız aktif tükenmeleri, Örn., Genel Yönetim Giderleri Gibi).
- **Maliyet**, işletmeye bir varlık girişi sağlayarak aktifte artışa neden olan harcamalardır (Örn.; mal alımı, duran varlık alımı gibi).

Gelir ve gider hesapları işletmenin faaliyet sonuçlarını belirlediğinden bu hesaplara aynı zamanda **sonuç hesapları** ya da gelir tablosunu oluşturdıklarından **gelir tablosu hesapları** adı da verilmektedir.

Tekdüzen hesap planında gelir ve giderlere ilişkin hesaplar 6 no'lu grup olan "Gelir Tablosu Hesapları" başlığı altında listelenmektedir.



Gelir ve gider hesapları dönem sonunda "**690. Dönem Kârı veya Zararı**" hesabına devredilerek kapatılırlar. Gelir ve giderler arasındaki fark işletmenin Dönem Kârı veya Zararı hesabının borç kalanını (zarar) ya da alacak kalanını (kâr) oluşturur.

Borç	690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HS.	Alacak
TÜM GİDERLER		TÜM GELİRLER
Gider > Gelir		Gelir > Gider
DÖNEM ZARARI		DÖNEM KÂRI

GELİRLER VE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

- **Hasılat**, Türkiye Muhasebe Standartlarında ortakların sermayeye katkıları dışında, öz kaynakta artışla sonuçlanan ve işletmenin dönem içindeki **olağan faaliyetlerinden** elde edilen brüt ekonomik fayda tutarı olarak tanımlanmıştır.
- **Kazanç**, işletmenin ana faaliyetlerinin ve ortaklarının katkısı dışında yine öz kaynaklarda artış yaratan faydalar olarak tanımlanabilir.
- **Gelir** ise, hasılat ve kazançların toplamıdır.

Ana faaliyet konusu ile ilgili işlemler; **60 BRÜT SATIŞLAR** 600 YURTİÇİ SATIŞLAR 601 YURTDIŞI SATIŞLAR 602 DİĞER GELİRLER

Ana faaliyet konusu dışındaki işlemler; **64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR** 640 İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ 641 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ 642 FAZ GELİRLERİ 643 KOMİSYON GELİRLERİ 644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR 645 MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI 646 KAMBIYO KÂRLARI 647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ 648 ENFLASYON DÜZELTME KÂRLARI 649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR

67 OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR 671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI 679 DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR

Gelirlerin Kaydında Özellik Gösteren Durumlar : Gelirler gerçekleştiğinde kaydedilir. Gelirler ait oldukları döneme kaydedilmelidir.

Gelirlerin Kaydedilmesinde Karşılaşılabilecek Durumlar

- Gelirin dönem içinde doğmuş ve aynı dönemde tahsil edilmiş olması.
- Gelirin gelecek dönemlerde gerçekleşecek olup, içinde bulunulan dönemde tahsil edilmiş olması (peşin tahsil edilmiş gelirler)
- Gelire cari dönemde hak kazanılması, ancak gelecek dönemlerde tahsil edilecek olması (gelir tahakkuku).

Döneme Ait Gelirler : Gelirin dönem içinde doğmuş ve aynı dönemde tahsil edilmiş olması

Gelecek Dönemlere Ait Gelirler İşletmeler gelire konu olan olay, işlem veya hizmet henüz doğmadan tahsilat yapmış olabilirler ve işlem veya hizmet yerine getirilinceye kadar borçlanmış olurlar.

- **kısa vadeli - 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler** **uzun vadeli - 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler**
- **DİKKAT:** Hesabın adının içinde **gelir** kelimesi bulunmasına rağmen, **Gelecek Aylara (Yıllara) Ait Gelirler** hesabı bir **gelir hesabı değildir**, bilanço hesabıdır.
- Gelirin gelecek dönemlerde gerçekleşecek olup, içinde bulunulan dönemde tahsil edilmiş olması (peşin tahsil edilmiş gelirler).

Gelirin Kaydında Özellik Gösteren Durumlar

Gelir Tahakkukları: Bilanço tarihi itibarıyla gelire hak kazanılmış, ancak geliri isteme hakkı henüz doğmamış olabilir.

- **kısa vadeli - 181 Gelir Tahakkukları** **uzun vadeli - 281 Gelir Tahakkukları**
- **DİKKAT:** Hesabın adının içinde **gelir** kelimesi bulunmasına rağmen, **Gelir Tahakkukları** hesabı bir **gelir hesabı değildir**, bilanço hesabıdır.
- Gelire içinde bulunulan dönemde hak kazanılması, ancak gelecek dönemlerde tahsil edilecek olması (Gelir Tahakkukları).

GİDERLERLE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

Giderlerin Türleri Ana faaliyet konusu ile ilgili giderler: **62 SATIŞLARIN MALİYETİ** 620 SATILAN MAMULLER MALİYETİ 621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ 622 SATILAN HİZMET MALİYETİ 623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ **63 FAALİYET GİDERLERİ** 630 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ 631 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ 632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Ana faaliyet konusu dışı giderler: **65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR** 653 KOMİSYON GİDERLERİ 654 KARŞILIK GİDERLERİ 655 MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI 656 KAMBİYO ZARARLARI 657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ **66 FİNANSMAN GİDERLERİ** 660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ 661 UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ **68 OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR*** 680 ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI 681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI 689 DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR

Giderlerin Kaydında Özellik Gösteren Durumlar: Giderler doğduğunda kaydedilir. Giderler ait oldukları döneme kaydedilmelidir.

Giderlerin Kaydedilmesinde Karşılaşılabilecek Durumlar

- Giderin dönem içinde doğmuş ve aynı dönemde ödenmiş olması.
- Giderin gelecek dönemlere ait olup, ödemesinin içinde bulunulan dönemde peşin olarak yapılması (peşin ödenmiş giderler).
- Giderin cari dönemde doğması, ancak ödemesinin gelecek dönemlerde yapılacak olması (gider tahakkuku).

Gelecek Dönemlere Ait Giderler: Giderin gelecek dönemlere ait olup, ödemesinin içinde bulunulan dönemde peşin olarak yapılması (peşin ödenmiş giderler).

Vergi Matrahının Tespiti Açısından Gelirler ve Giderler

- Vergi kanunları bazı gelirleri (telif kazançları, teşvik ödülleri vb.) vergiden muaf tutarken, bazı giderlerin (her türlü para cezaları, vergi cezaları ve gecikme zamları, yasal sınırları aşan bağış ve yardımlar vb.) dönem gelirinden indirilmesini kabul etmemektedir
- Vergi kanunlarına göre vergiden muaf gelirler ile kanunen kabul edilmeyen giderler dikkate alınarak mali kâr hesaplanır.