

İSMMMO-İş Kuleleri

8 Aralık 2009

31.12.2009
DÖNEM SONU İŞLEMLERİ



Yrd.Doç.Dr. Volkan DEMİR
Galatasaray Üniversitesi



MUHASEBE SÜRECİ

	İşine Devam Etmekte Olan İşletmeler	İşe Yeni Başlayan İşletmeler
Dönembaşında Yapılan İşlemler	1. Açılış Kaydının Yapılması: Önceki döneme ait bilançoya dayanarak hesapların yevmiye defterinde açılış kaydının yapılması	a. Dönembaşı Envanterinin Çıkarılması b. Dönembaşı Envanterine Dayanarak Açılış Bilançosunun Düzenlenmesi c. Envanter Bilgilerinin Envanter Defterine Geçirilmesi 1. Açılış Kaydının Yapılması: Dönembaşı Bilançosuna dayanarak hesapların yevmiye defterinde açılış kaydının yapılması
Dönemiçinde Yapılan İşlemler	2. Açılış Kaydının Büyük Deftere Aktarılması 3. Finansal Nitelikteki İşlemlerin Belgelendirilmesi 4. Finansal Nitelikteki İşlemlerin Yevmiye Defterine Kaydedilmesi 5. Yevmiye Defterinde Yapılan Kayıtların Büyük Deftere Aktarılması 6. Aylık Mizanların Düzenlenmesi	
Dönemsonunda Yapılan İşlemler	7. Genel Geçici Mizanın Düzenlenmesi 8. Dönemsonu Envanterinin Çıkarılması 9. Dönemsonu Muhasebe İşlemlerinin Yapılması 10. Kesin Mizanın Düzenlenmesi 11. Finansal Tabloların Hazırlanması 12. Kapanış Kayıtlarının Yapılması	

**1-KAYDI ENVANTER
(MUHASEBE İÇİ ENVANTER)**

VERGİ BEYANNAMELERİ
**DOĞRU FİNANSAL
TABLOLAR**

**2-FİİLİ ENVANTER
(MUHASEBE DIŞI ENVANTER)**

Yrd.Doç.Dr. Volkan DEMİR
Galatasaray Üniversitesi

3-DEĞERLEME

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ NELERDİR?

KAYDI ENVANTER

Muhasebe kayıtlarındaki tutarlar
Muhasebe içi envanteri gösterir.

FİİLİ ENVANTER

- İşletmenin sahip olduğu ekonomik değerlerin;
- ✓ Sayılması
- ✓ Ölçülmesi
- ✓ Tartılması
- ✓ ve Değerlendirilmesidir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ NELERDİR?

DEĞERLEME

- ✓ Bir işletmenin varlık ve kaynaklarının belirli bir tarihteki değerlerinin para birimi ile ifade edilmesidir.
- ✓ VUK'nuna göre değerlendirme, vergi matrahlarının hesaplanmasıyla ilgili iktisadi kıymetlerin takdir ve tespitidir.

DEĞERLEME ÖLÇÜLERİ

VUK'a Göre:

- ✓ **Maliyet bedeli:** bir iktisadi kıymetin edinilmesi veyahut değerinin arttırılması sebebiyle yapılan ödemelerle bunlarla ilgili bütün giderlerin toplamı
- ✓ **Borsa rayici:** gerek menkul kıymetler ve kambiyo borsasına, gerekse ticaret borsalarına kayıtlı olan iktisadi kıymetlerin değerlemeden evvelki son muamele gününde borsadaki muamelelerinin ortalama değeri
- ✓ **Tasarruf değeri:** bir iktisadi kıymetin değerlendirme gününde sahibi için arz ettiği gerçek değer
- ✓ **Mukayyet değer:** bir iktisadi kıymetin muhasebe kayıtlarında gösterilen hesap değeri (defter değeri olarak da adlandırılır)

DEĞERLEME ÖLÇÜLERİ

VUK'a Göre:

- ✓ **İtibari değer:** her nevi senetlerle, hisse senedi ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değer
- ✓ **Vergi değeri:** bina ve arazinin rayiç bedeli
- ✓ **Rayiç bedel:** bir iktisadi kıymetin değerlendirme günündeki normal alım-satım değeri
- ✓ **Emsal bedeli:** bir iktisadi kıymetin benzerlerine göre piyasada sahip olduğu satış bedeli

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- ✓ *Hazır Değerler*
- ✓ *Menkul Kıymetler*
- ✓ *Alacak ve Borçlar*
- ✓ *Stoklar*
- ✓ *Duran Varlıklarda Amortisman ve Yenileme Fonu*
- ✓ *Özel Maliyet Bedeli*

HAZIR DEĞERLER

KASA HESABI

- Kasadaki paralar yazılı (itibari) değerleriyle değerlemeye tabi tutulurlar.
- KVK 13. Madde
- Kasadaki yabancı paralar borsa rayiçleri ile değerlendirilir. Borsa rayicinin belirlenemediği durumlarda Maliye Bakanlığı'nın açıkladığı kurlar esas alınır.

HAZIR DEĞERLER

KASA HESABI

Örnek, işletmenin 1\$ = 1,5 TL üzerinden kaydedilmiş 1.000 \$'i bulunmaktadır. 31.12.2009 tarihi itibariyle 1\$ = 1,6 TL'dir.

1	100 KASA		100	
		646 KAMBİYO KARLARI		100

HAZIR DEĞERLER

KASA HESABI

Örnek, işletmenin 1\$ = 1,5 TL üzerinden kaydedilmiş 1.000 \$'i bulunmaktadır. 31.12.2009 tarihi itibariyle 1\$ = 1,4 TL'dir.

2	656 KAMBIYO ZARARLARI	100	
	100 KASA		100

HAZIR DEĞERLER

ALINAN ÇEKLER HESABI

- Dönemsonunda alınan çekler yazılı (itibari) değerleriyle değerlemeye tabi tutulur.
- Yabancı paralı çekler alındıkları tarihteki kur üzerinden kaydedilirler. Tahsil edildiklerinde ise, tahsil edildikleri tarihteki kur üzerinden işlem görürler.

HAZIR DEĞERLER

ALINAN ÇEKLER HESABI

Örnek, dönemsonunda işletmenin elinde ileri tarihli ticari nitelikte 10.000 TL tutarında, ticari olmayan nitelikte 2.000 TL tutarında çek bulunmaktadır.

5	121 ALACAK SENETLERİ	10.000	
	136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	2.000	
	101 ALINAN ÇEKLER		12.000

HAZIR DEĞERLER

BANKALAR HESABI

- Bankalardaki TL cinsinden mevduatlar kayıtlı (mukayyet) değerleri üzerinden değerlendirilir.
- Bankalara yatırılan ve bankalardan çekilen yabancı paralar işlemin yapıldığı tarihteki kur üzerinden kaydedilir. Dönem sonunda ise dönemsonu yabancı para kuru esas alınarak değerlendirilir. Kur farklarından kaynaklanan “kur geliri” üzerinden Gelir Vergisi kesintisi yapılmaz.

HAZIR DEĞERLER

BANKALAR HESABI

- Dönemsellik ilkesi gereği, dönemsonunda henüz banka tarafından işletmenin mevduat hesabına yansıtılmamış olan ancak içinde bulunulan döneme ait faiz gelirin işletme tarafından hesaplanıp tahakkuk ettirilmesi gerekir.

HAZIR DEĞERLER

BANKALAR HESABI

Örnek, dönemsonunda işletmenin vadeli mevduatına ilişkin tahakkuk eden faiz geliri 3.000 TL'dir. Faiz geliri izleyen yılda tahsil edilecektir.

6	181 GELİR TAHAKKUKLARI	3.000	
	642 FAİZ GELİRLERİ		3.000

HAZIR DEĞERLER

BANKALAR HESABI

Örnek, banka 4.000 TL'lik faiz gelirini, 500 TL vergi ve fon kesintisi yaptıktan sonra işletmenin mevduat hesabına yatırmıştır. Daha önce işletme 3.000 TL'lik faiz geliri tahakkuk ettirmişti.

7	102 BANKALAR	3.500	
	193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	500	
	181 GELİR		3.000
	TAHAKKUKLARI		
	642 FAİZ GELİRLERİ		1.000

HAZIR DEĞERLER

VERİLEN ÇEKLER VE ÖD. EMİRLERİ (-) HESABI

- Verilen vadeli çekler içerisinde ticari nitelik taşıyanlar dönem sonunda 321 Borç Senetleri Hesabına; ticari nitelik taşımayanlar ise 336 Diğer Çeşitli Borçlar Hesabına aktarılır.
- VUK çeklerin reeskonta tabi tutulmasına izin vermemektedir.

HAZIR DEĞERLER

VERİLEN ÇEKLER VE ÖD. EMİRLERİ (-) HESABI

- TL cinsinden Verilen Çekler dönem sonlarında kayıtlı (mukayyet) değerleriyle değerlemeye tabi tutulur.
- Yabancı para cinsinden Verilen Çekler dönemsonu ilgili yabancı para kuru esas alınarak değerlemeye tabi tutulur.

HAZIR DEĞERLER

VERİLEN ÇEKLER VE ÖD. EMİRLERİ (-) HESABI

Örnek, dönemsonunda işletmenin elinde ileri tarihli vermiş olduğu ticari nitelikte 10.000 TL tutarında, ticari olmayan nitelikte 2.000 TL tutarında çek bulunmaktadır.

8	103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	12.000	
	321 BORÇ SENETLERİ		10.000
	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR		2.000

MENKUL KIYMETLER

ALIŞ BEDELİ ÖLÇÜSÜ

Hisse Senetleri

BORSA RAYİCİ ÖLÇÜSÜ

Eurobondlar

Hazine Bonosu

Devlet tahvili /Özel sektör tahvili

KİST GETİRİ ÖLÇÜSÜ

Eurobondlar

Özel Sektör Tahvilleri

ALACAKLARIN DEĞERLEMESİ

- Türk Lirası cinsinden olan alacakların değerlendirme ölçüsü **MUKAYYET** yani **KAYITLI** değerdir.
- Döviz cinsinden olan alacaklar ise Maliye Bakanlığı tarafından açıklanan **DÖVİZ ALIŞ KURU** ile değerlendirilir.

ALACAKLARIN DEĞERLEMESİ

-DÖVİZLİ ALACAKLAR- KUR ARTIŞI

İLGİLİ HESAP DÖNEMİNİN SONUNA KADAR (31.12.2009)

Gelir Tablosunda NET SATIŞLARA etki etmesi gerekmektedir;

Örnek, 2009 içinde yapılan bir ihracattan doğan kur farkı geliri AYNI YILIN SONUNDA satış gelirlerini artırıcı bir işlemdir.

11	120 ALICILAR	XXX	
	.02 Yurt Dışı Alacaklar		
	601 YURTDIŞI SATIŞLAR		XXX
	.99 Kur Farkları		

ALACAKLARIN DEĞERLEMESİ

-DÖVİZLİ ALACAKLAR- KUR ARTIŞI

İLGİLİ HESAP DÖNEMİNDEN SONRA (2010 ve sonrası)

Gelir Tablosunda OLAĞAN GELİRLERE etki etmesi gerekmektedir;

Örnek, 2009 içinde yapılan bir ihracattan doğan kur farkı geliri SATIŞ YAPILDIKTAN SONRAKİ HESAP DÖNEMLERİNDE Kambiyo Karlarını artırıcı bir işlemdir.

12	120 ALICILAR .02 Yurt Dışı Alacaklar	XXX	
	646 KAMBIYO KARLARI		XXX

ALACAKLARIN DEĞERLEMESİ

-DÖVİZLİ ALACAKLAR- KUR AZALIŞI

İLGİLİ HESAP DÖNEMİNİN SONUNA KADAR (31.12.2009)

Gelir Tablosunda NET SATIŞLARA etki etmesi gerekmektedir;

Örnek, 2009 içinde yapılan bir ihracattan doğan kur farkı geliri AYNİ YILIN SONUNDA satış gelirlerini azaltıcı bir işlemdir.

13	601 YURTDIŞI SATIŞLAR .99 Kur Farkları	XXX	
	<u>Veya</u> 612 DİĞER İNDİRİMLER(-)		
	120 ALICILAR .02 Yurt Dışı Alacaklar		XXX

ALACAKLARIN DEĞERLEMESİ

-DÖVİZLİ ALACAKLAR- KUR AZALIŞI

İLGİLİ HESAP DÖNEMİNDEN SONRA (2010 ve sonrası)

Gelir Tablosunda OLAĞAN GELİRLERE etki etmesi gerekmektedir;

Örnek, 2009 içinde yapılan bir ihracattan doğan kur farkı gideri SATIŞ YAPILDIKTAN SONRAKİ HESAP DÖNEMLERİNDE Kambiyo Zararlarını artırıcı bir işlemdir.

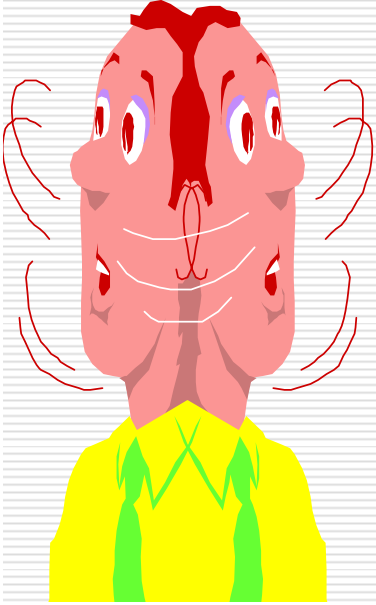
14	656 KAMBIYO ZARARLARI	XXX	
	120 ALICILAR		XXX
	.02 Yurt Dışı Alacaklar		

ALACAKLARIN DEĞERLEMESİ

-Özellik Arz Eden Durumlar-

✓ **ŞÜPHELİ TİCARİ
ALACAKLAR**

✓ **DEĞERSİZ
ALACAKLAR**



✓ **VAZGEÇİLEN ALACAKLAR**

✓ **VE REESKONT İŞLEMLERİ**

ALACAKLARIN DEĞERLEMESİ

-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR-

VUK 323. Maddesine göre bir alacağın şüpheli alacak sayılabilmesi için:

- Ticari veya zırai kazancın idame ettirilmesi ile ilgili olması,
- Hasılat olarak kaydedilmesi
- Dava ve icra safhasında olması
- Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük olması gerekir.

AYRICA...

ALACAKLARIN DEĞERLEMESİ

-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR- Muhtelif Danıştay Kararları

- ❑ İcra takibi CİDDİ olmalıdır.
- ❑ ALACAĞIN TEMİNATLI OLMASI: Takip üzerine hacizle teminata bağlanan alacaklar için karşılık ayrılamaz.
- ❑ KARŞILIK AYIRMA DÖNEMİ: Alacağın dava ve icra safhasına düştüğü dönem yada izleyen herhangi bir dönemde karşılık ayrılabilir.
- ❑ KAMUDAN ALACAKLAR: İdarenin görüşü karşılık ayrılamayacağı şeklindedir. Karşıt görüş de var.

ALACAKLARIN DEĞERLEMESİ

-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR-

- VERİLEN AVANSLARDAN ALACAKLAR:
Avans hasılatla ilişkilendirilmediği için karşılık ayrılamaz.
- KDV'DEN KAYNAKLANAN ALACAKLAR: VUK Tebliği 234 uyarınca karşılık ayrılabilir.
- TAHSİL EDİLEMİYEN MEVDUAT VE REPO:
Hasılat yazılmamış ise karşılık ayrılamaz.

ALACAKLARIN DEĞERLEMESİ

-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR-

ALACAĞIN ŞÜPHELİ HALE GELMESİ

15	128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	XXX	
	121 ALACAK SENETLERİ		XXX

ŞÜPHELİ HALE GELEN ALACAĞA KARŞILIK AYRILMASI

16	654 KARŞILIK GİDERLERİ	XXX	
	129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI		XXX

ALACAKLARIN DEĞERLEMESİ

-DEĞERSİZ ALACAKLAR-

- Bir alacağın değersiz sayılabilmesi için ya tahsilinin imkansız olduğuna dair bir **YARGI KARARI** ya da **KANAAT VERİCİ BELGE** bulunmalıdır.
- VADE KONKORDATOSU: Bu durumda alacak vadeye bağlandığından şüpheli alacak karşılığı ayrılması ve değersiz alacak yazılması söz konusu **OLAMAZ!**
- HATIR SENETLERİ: Değersiz alacak **YAZILAMAZ!**

ALACAKLARIN DEĞERLEMESİ

-DEĞERSİZ ALACAKLAR-

Bir alacak şüpheli hale gelmeden yada şüpheli alacak karşılığı ayrılmadan değersiz alacak olmuşsa yapılması gereken muhasebe kaydı şöyledir:

17	689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	XXX	
	121 ALACAK SENETLERİ		XXX

STOKLAR

- ❑ Maliyet değeri ile değeri.
- ❑ Ortalama Yöntemler, FIFO kullanılabilir.

STOKLAR

-Vergi Planlaması-

Üretim işletmelerinde stoklara yüklenen
Kullanılmayan Kapasiteye ait
GÜG'lerini doğrudan
Gelir Tablosu'nda gider yazmak
mümkündür.

**BİLANÇO
STOK**

KULLANILAN KAPASİTEYE DÜŞEN SABİT GÜG →

KULLANILMAYAN KAPASİTEYE DÜŞEN SABİT GÜG → **GELİR TABLOSU
ÇALIŞMAYAN KISIM
GİDERİ**

STOKLAR

- Tekdüzen Muhasebe Sistemi ticari mallar stoklarında oluşan değer düşüklükleri için karşılık ayırma imkanı vermektedir.
- Ayrılan karşılıklar 654 Karşılık Giderleri hesabının borcu karşılığında 158 Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) hesabına alacak kaydedilir.

STOKLAR

-DEĞERİ DÜŞEN STOKLAR

Stokların defolu hale gelmesi halinde değer düşüklüğü karşılığı ayrılması:

18	157 DİĞER STOKLAR	XXX	
	153 TİCARİ MALLAR (152 MAMULLER)		XXX
19	654 KARŞILIK GİDERLERİ	XXX	
	158 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)		XXX

STOKLAR

-DEĞERİ DÜŞEN STOKLAR

Stokların teknolojik olarak eskimesi halinde değer düşüklüğü karşılığı ayrılması:

20	654 KARŞILIK GİDERLERİ	XXX	
	158 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)		XXX

STOKLAR

-DEĞERSİZ HALE GELEN STOKLAR

Stokların değersiz hale gelmesi halinde yapılacak muhasebe kaydı:

21	136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR (değersiz hale gelen stokun sigortalı kısmı için)	XXX	
	689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (sigortalı olmayan kısım için)		
	153 TİCARİ MALLAR (152 MAMULLER)		XXX

STOKLAR

-DEĞERSİZ HALE GELEN STOKLAR

Değersiz hale gelen stokların KDV'si indirim konusu yapılamaz:

22	689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	XXX	
	191 İNDİRİLECEK KDV		XXX

AMORTİSMANLAR

-YARARLI ÖMÜR-

<p><u>NORMAL AMORTİSMAN</u></p> <p>Varlığın Yararlı Ömrü süresince eşit oranlarda amortisman ayrılır.</p>	<p><u>HIZLANDIRILMIŞ AMORTİSMAN</u></p> <p>Normal Amortismanın 2 katı oranında ve varlığın her yıl net değeri üzerinden ayrılır ancak bu oran %50 yi geçemez.</p>
<p><u>FEVKALADE (OLAĞANÜSTÜ) AMORTİSMAN</u></p> <p>Doğal Afetler Yeni icatlar Cebri aşınma</p>	<p><u>KİST AMORTİSMAN</u></p> <p>Tasfiye, birleşme ve devirden Nev-i değişikliği ve bölünme Adi ortaklıklarda ortak değişimi Binek otolarda</p>

YENİLEME FONU

NEDİR?

- ❑ Amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin satışından doğan kar veya
- ❑ Doğal afetler vb. nedenlerle hasara uğraması halinde sigortadan alınan tazminat fazlası bazı şartlarla yenileme fonuna alınabilir.
- ❑ Vergi Usul Kanununda yer alan bu düzenleme ile yenileme fonuna alınan kar, üç yıl beyan edilmemek suretiyle mükelleflere kaynak kullanımı imkanı doğurmaktadır.

YENİLEME FONU

-OLUŞUMU ve KULLANIM ŞARTLARI-

- ❑ Yenileme fonu ayıracak mükellef bilanço esasına göre defter tutmalıdır,
- ❑ Satılan veya hasara uğrayan kıymetin amortismanına tabi iktisadi kıymet olması gerekir,
- ❑ Satılan iktisadi kıymetin yenilenmesinin zorunlu olması veya işletmeyi idare edenlerce bu konuda karar verilerek girişimde bulunulması gerekir,
- ❑ Yeni alınan iktisadi kıymetle satılan iktisadi kıymet aynı nitelikte olmalıdır,
- ❑ Yenileme fonuna alınan kar, yeni alınan amortismanına tabi iktisadi kıymetin amortisman giderlerine mahsup edilmelidir,
- ❑ Yenileme fonuna alınan karın 3 yıl içinde kullanılması zorunludur. Her ne şekilde olursa olsun Yenileme Fonuna alınan karın üç yıl içinde kullanılmaması halinde 3. Yılın vergi matrahına eklenmelidir.

YENİLEME FONU

-Örnek-

- Kayıtlı değeri TL ve birikmiş amortismanı TL olan bir makine TL ye satılmıştır.
- İşletme yöneticileri tarafından satılan makinenin yenisinin alınması yönünde karar alınmıştır.

23	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	XXX	
	100 KASA	XXX	
	253 TESİS MAKİNE CİHAZLAR		XXX
	549 ÖZEL FONLAR		XXX

YENİLEME FONU

-Örnek-

- Satılan makinenin yerine yenisi alınmıştır.

24	549 ÖZEL FONLAR	XXX	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		XXX

VEYA

YENİLEME FONU

-Örnek-

- Satılan makinenin yerine 3 yıl sonunda yenisinin alınmaması durumunda özel fonlara alınan yenileme fonu tutarı dönemin vergi matrahına eklenmek üzere gelir kaydedilmez.

25	549 ÖZEL FONLAR	XXX	
	671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR ve KARLARI		XXX

YENİLEME FONU

□ Üç yıllık süre:

1) Satıldığı yılı takip eden takvim yılı başından itibaren başlar.(Danıştay Kararı)

2) Satıldığı yıl ilk yıldır. (idare)

ÖZEL MALİYET BEDELİ

VUK 272. madde:

- 1- Başkasına ait olmalıdır.
- 2- Kiralanmış olmalıdır.
- 3- Giderler kiracı tarafından yapılmalıdır.
- 4-İktisadi kıymetin değerinin artırılması amacıyla olmalıdır.
- 5-Yapılan harcamaların tek başına bir fonksiyonu olmamalıdır.
- 6-Doğrudan gider yazılan harcamalar olmamalıdır.

ÖZEL MALİYETLERİN İTFASI;

VUK 327'E GÖRE, Özel maliyet bedelleri, kira süresine göre eşit yüzdelerle itfa edilir.

Kiralanan şeyin, kira süresi dolmadan boşaltılması halinde, henüz itfa edilmemiş olan özel maliyet bedelleri, boşaltma yılında bir defada gider yazılır.

DÖNEM KAR VEYA ZARARININ TESPİTİ

690 DÖNEM KAR VEYA ZARARI

610 Satıştan İadeler
611 Satış İskontoları
612 Diğer İndirimler
620 Satılan Mamuller Maliyeti
621 Satılan Ticari Mallar Maliyeti
622 Satılan Hizmet Maliyeti
623 Diğer Satışların Maliyeti
630 Araştırma Ve Geliştirme Giderleri
631 Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri
632 Genel Yönetim Giderleri
653 Komisyon Giderleri
654 Karşılık Giderleri
655 Menkul Kıymet Satış Zararları
656 Kambiyo Zararları
657 Reeskont Faiz Giderleri
659 Diğer Gider Ve Zararlar
660 Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri
661 Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri
680. Çalış. Kısım Gider Ve Zararları
681. Önceki Dönem Gider Ve Zararları
689. Diğ. Olağan Dışı Gider Ve Zararlar

600 Yurtiçi Satışlar
601 Yurtdışı Satışlar
602 Diğer Gelirler
640. İştiraklerden Temettü Gelirleri
641. Bağ. Ortak.dan Temettü Gelirleri
642. Faiz Gelirleri
643. Komisyon Gelirleri
644. Konusu Kalmayan Karşılıklar
645. Menkul Kıymet Satış Karları
646. Kambiyo Karları
647. Reeskont Faiz Gelirleri
649. Diğer Olağan Gelir Ve Karlar
671. Önceki Dönem Gelir Ve Karları
679. Diğer Olağan Dışı Gelir Ve Karlar

MALİYET HESAPLARININ GELİR TABLOSU HESAPLARINA AKTARILMASI

26	630 ARAŞ. VE GEL. GİDERLERİ	XXX	
	631 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİDERLERİ	XXX	
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	XXX	
	660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİD.	XXX	
	751 ARAŞ. VE GEL. GİDÇ. YNS		XXX
	761 PAZ. S. VE DAĞ. GİD. YNS		XXX
	771 GENEL YÖN. GİD. YNS		XXX
	781 FİNANSMAN GİD. YNS		XXX
27	751 ARAŞ. VE GEL. GİD. YNS.	XXX	
	761 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİD. YNS	XXX	
	771 GENEL YÖN. GİD. YNS.	XXX	
	781 FİNANSMAN GİD. YNS.	XXX	
	750 ARAŞ.VE GEL. GİD		XXX
	760 PAZ. S. VE DAĞ. G.		XXX
	770 GENEL YÖNETİM G		XXX
	780 FİNANSMAN GİD.		XXX
	Yrd.Doç.Dr. Volkan DEMİR Galatasaray Üniversitesi		

GELİR VE GİDERLERİ DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABINA DEVREDİLMESİ

28	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI GELİR HESAPLARI	XXX	XXX
29	GİDER HESAPLARI 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	XXX	XXX

VERGİ MATRAHININ TESPİTİ

690 DÖNEM TİCARİ KAR VEYA ZARARI	+(-) XXXX
Matraha İlave Edilecek Unsurlar (KKEG vb.)	+ XXX
Matrahtan İndirilecek Unsurlar	<u>(-) XXX</u>
MALİ KAR VEYA ZARAR	+(-) XXXX

**-DÖNEM KARI VEYA ZARARI-
-VERGİ KARŞILIĞI AYRILMASI-
-FİNANSAL TABLOLARA ALMA-**

30	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI 691DÖNEM KARI VERGİ KARŞ. 692 DÖNEM NET KARI(ZARARI)	XXX	XXX XXX
31	691 DÖNEM KARI VERGİ VE YAS.YÜK.KARŞILIĞI	XXX	XXX
	370 DÖNEM KARI VERGİ VE YAS. YÜK.KARŞILIĞI		XXX

**-DÖNEM KARI VEYA ZARARI-
-VERGİ KARŞILIĞI AYRILMASI-
-FİNANSAL TABLOLARA ALMA-**

32	692 DÖNEM NET KARI(ZARARI) 590 DÖNEM NET KARI	XXX	XXX
33	371 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR 193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	XXX	XXX

TEŞEKKÜRLER...

Yrd.Doç.Dr. Volkan DEMİR
Galatasaray Üniversitesi