



## GENEL MUHASEBE

### MUHASEBENİN İŞLEVLERİ:

- Kaydetme
- Sınıflama
- Özetleme
- Analiz etme
- Yorumlama

**MALİYET ESASI KAVRAMI:** Para mevcudu ve alacaklar dışında işletme tarafından edinilen tüm varlık ve hizmetler elde edilme maliyetleri ile muhasebeleştirilirler. Bu kavram işletmenin sürekliliği kavramı ile **çok yakından ilişkilidir**. Böylece varlıkların değerinin enflasyon, deflasyon veya diğer piyasadaki değişimlere göre her değiştirilmesinin önüne geçmek ve uzun vadeli yatırım ve planlamalara imkan sağlanır.

### BİLANÇO HESAPLARI:

- Varlık hesapları (**Aktif Hesaplar**)
- Borç hesapları (Pasif Hesaplar)
- Öz kaynak hesapları (Pasif Hesaplar)

**GELİR VE GİDER HESAPLARI KALAN VERMEDİKLERİ İÇİN BİLANÇODA GÖZÜKMEZLER.**

**HAZIR DEĞERLER:** Kasa ve bankadaki nakit varlıklar ile herhangi bir zamanda değer kaybettirmeden **para**ya dönüştürülebilen menkul kıymet dışındaki varlıklardan oluşan hesap grubu.

Bu grubun altında bulunan hesaplar:

- Kasa
- Alınan Çekler
- Bankalar
- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)
- Diğer Hazır Değerler

**MENKUL KIYMETLER** şu hesaplardan oluşur:

- Hisse Senetleri
- Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları
- Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları
- Diğer Menkul Kıymetler
- Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)

Çek hesapları hiçbir şekilde bu grupta yer almaz.

**DURAN VARLIKLAR GRUBU;** bir yıldan daha uzun süre ile işletmede kullanılacak ve gelecek hesap döneminde nakde dönüştürülmesi veya tüketilmesi öngörülmemen varlıkları kapsar.



**MALİ BORÇLAR GRUBUNA DAHİL HESAPLAR:**

- 300 Banka Kredileri
- 301 Finansal Kiralama
- 302 Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri
- 303 Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri
- 305 Çıkarılmış Bonolar ve Senetler
- 306 Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler
- 308 Menkul Kıymetler İhraç Farkları
- 309 Diğer Mali Borçlar

**NAKİT OLMAYAN KREDİLER:** Bankaların sağladığı kredilerden, banka müşterisi olan işletme adına kendi saygınlığını ortaya koyarak işletmenin taahhüdünü yerine getireceği konusunda üçüncü kişilere güvence verdiği kredilerdir.

Nakit olmayan kredilere **teminat mektupları** ve **kefalet kredileri** örnek verilebilir.

Taahhüt edilmiş sermaye tutarından (sermaye hesabının alacak toplamından) ödenmemiş sermaye hesabının borç kalanı tutarı çıkarıldığında ise **ÖDENMİŞ SERMAYE** tutarına ulaşılır.

**DÖNEM KÂRININ BİR BÖLÜMÜNÜN İŞLETMEDE TUTULMASI FAYDALARI:**

- Öz sermayeyi risklere karşı koruyarak onu sağlam tutar,
- İşletmenin güçlü öz kaynakla gelişimini ve sürekliliğini sağlar,
- Borçların zamanında ödenmesini ve böylece alacaklıların haklarının korunmasını sağlar,
- İşletme sermayesi ihtiyacını karşılar,
- Düzenli kâr payı dağıtımına olanak verir.

**GELİR:** Bir işletmenin varlıklarını arttıran işlemler gelir hesabında toplanır.

İşletmenin mal ve hizmet satışından doğan brüt tutarlara **hasılat** denir.

Gelir hesapları ilgili gelir hesabının alacak tarafına kaydedilir.

**GİDER:** Bir işletmenin varlıklarını azaltan işlemler gider hesabında toplanır. Giderler mal ve hizmet alımı için yapılan tüketimlerdir.

Muhasebe işlemleri belirli bir tarihte başlar ve belirli bir tarihte sona erer. Bu dönemlere **HESAP DÖNEMİ** denir.

**Gelir tablosunda muhasebe ilkeleri**, muhasebe standartları ve TTK hükümlerine göre **hesaplanan kâr**, **TİCARİ KAR'DIR**.

**Vergi kanunlarına uyularak hesaplanan kar MALİ KAR (VERGİ KARI)'dır.**