

İÇİNDEKİLER

ÖNSÖZ.....	III
------------	-----

BİRİNCİ BÖLÜM

SOSYAL TESİSLER MUHASEBESİNE GİRİŞ	3
I. SOSYAL TESİSLER MUHASEBE USUL VE ESASLARININ AMACI	3
II- SOSYAL TESİSLER MUHASEBE USUL VE ESASLARININ KAPSAMI.....	5
III- KAMU MALİ YÖNETİMİ VE KONTROL KANUNU'NA GÖRE KAMU MUHASEBESİ	7

İKİNCİ BÖLÜM

TEMEL MUHASEBE KAVRAMLARI VE İLKELERİ	13
I. TEMEL KAVRAMLAR	13
II. TEMEL MUHASEBE İLKELERİ.....	14
A- Gelir Tablosu İlkeleri	14
B- Bilanço İlkeleri	15
1. Tanımı ve Önemi	15
2. Varlıklara İlişkin İlkeler	16
3. Yabancı Kaynaklara İlişkin İlkeler.....	16
4. Öz Kaynaklara İlişkin İlkeler	17
5. Nazım Hesaplara İlişkin İlkeler	17

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

SOSYAL TESİSLER MUHASEBE STANDARTLARI	23
I- TANIMI VE ÖNEMİ	23
II- STANDARTLARIN KAPSAMI	24
III- SOSYAL TESİSLER MUHASEBE STANDARTLARI	24
1. Muhasebe İşlemi	24
2. Muhasebe Kayıt Standartları	25
a) Çift Taraflı Kayıt Sistemi.....	25
b) Kayıt Düzeni ve Kayıt Düzeltmesi.....	25
c) Kayıt Zamanı.....	26
3. İşlemlerin Belgeye Dayanması Zorunluluğu	26

4. Maddi Duran Varlıklar İçin Öngörülen Standartlar	27
a) Tanımı ve Önemi	27
b) Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamalar	28
c) İç İmkânlarla Üretilen Maddi Duran Varlıklar	28
d) Amortisman ve Tükenme Payı Uygulaması	28
5. Gayrisafilik Esası.....	30
6. Raporlama Birimi	30

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

KULLANILACAK DEFTERLER VE DEFTERLERİN TASDİKİ	33
I- KULLANILACAK DEFTERLER VE KAYIT DÜZENİ.....	33
II- DEFTERLERİN TASDİKİ.....	34

BEŞİNCİ BÖLÜM

HESAP PLANI	39
I. SOSYAL TESİSLER HESAP PLANI.....	39
II. MUHASEBE SİSTEMİ UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNDE BELİRLENEN HESAP PLANI	42

ALTINCI BÖLÜM

SOSYAL TESİSLERDE HESAPLARIN ÇALIŞMASI	57
I. DÖNEN VARLIKLAR.....	57
A- HAZIR DEĞERLER	57
1. 100- KASA HESABI	59
2. 101- ALINAN ÇEKLER HESABI.....	69
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	69
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	73
3. 102- BANKA HESABI.....	77
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	77
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	77
4. 103- VERİLEN ÇEKLER VE GÖNERME EMİRLERİ HESABI.....	82
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	82
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	83

5. 108- DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	86
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	86
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	86
6. 109- BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI.....	88
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	88
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	88
B- FAALİYET ALACAKLARI	90
1. 120- ALICILAR HESABI	90
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	90
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	90
2. 126- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	94
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	94
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	94
C- DİĞER ALACAKLAR	96
140- KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI.....	96
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	96
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	101
D- STOKLAR.....	108
1. 150- İLK MADDE VE MALZEME HESABI.....	108
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	108
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	108
2. 153- TİCARİ MALLAR HESABI.....	110
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	110
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	110
3. 157- DİĞER STOKLAR HESABI.....	111
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	111
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	111
E- ÖN ÖDEMELER.....	113
1. 160- İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	113
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	113
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	114
2. 161- PERSONEL AVANSLARI HESABI	120
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	120
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	120

F- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	122
1. 197- SAYIM NOKSANLARI HESABI	122
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler	122
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	122
2. 198- DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	124
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler	124
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	124
II. DURAN VARLIKLAR	125
A- MADDİ DURAN VARLIKLAR	125
1. HESAP GRUBUNA İLİŞKİN İŞLEMLER.....	125
a) Maddi Duran Varlıkların Hesaplara Alınması	125
b) Maddi Duran Varlıkların Amortisman İşlemleri	126
2. 253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	127
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	127
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	127
3. 255- DEMİRBAŞLAR HESABI	130
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	130
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	130
4. 257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	133
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	133
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	133
B. 297- DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	135
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler	135
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	135
III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR.....	138
A- FAALİYET BORÇLARI	138
320- SATICILAR HESABI	138
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler	138
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	139
B- EMANET YABANCI KAYNAKLAR.....	141
330- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	141
a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler	141
b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	144
C- ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	146
1. 360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI.....	146

a)	Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	146
b)	Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	154
2.	361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI.....	156
a)	Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	156
b)	Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	157
D-	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	158
1.	397- SAYIM FAZLALARI HESABI	158
a)	Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	158
b)	Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	158
2.	399- DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI.....	159
a)	Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	159
b)	Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	159
IV.	ÖZ KAYNAKLAR.....	161
A-	SERMAYE	161
500-	SERMAYE HESABI.....	161
a)	Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	161
b)	Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	162
B-	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI.....	164
570-	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	164
a)	Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	164
b)	Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	164
C-	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	166
580-	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI.....	166
a)	Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	166
b)	Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	166
D-	DÖNEM NET KARI/ZARARI	168
1.	590- DÖNEM NET KARI HESABI	168
a)	Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	168
b)	Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	168
2.	591- DÖNEM NET ZARARI HESABI.....	170
a)	Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler.....	170
b)	Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler.....	170
VI.	FAALİYET HESAPLARI.....	171

A-	TANIMI VE ÖNEMİ	171
B-	GELİRLER	171
	600- GELİRLER HESABI	171
	a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler	171
	b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	172
C-	İNDİRİM İADE VE İSKONTOLAR	175
	610- İNDİRİM İADE VE İSKONTOLAR HESABI	175
	a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler	175
	b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	175
D-	GİDERLER	177
	630- GİDERLER HESABI	177
	a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler	177
	b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	177
E-	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	180
	690- DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	180
	a) Hesabın Tanımı ve Hesaba İlişkin İşlemler	180
	b) Hesabın İşleyişine İlişkin Örnekler	180
V.	NAZIM HESAPLAR	185
A-	BÜTÇE VE ÖDENEK HESAPLARI	185
	1. 900- BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	186
	2. 901- BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	186
	3. 902- BÜTÇE HESAPLARI KARŞILIĞI HESABI	186
	4. 903- BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	186
	5. 904- BÜTÇE ÖDENEKLERİ KARŞILIĞI HESABI	186
	6. 905- ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	186
B-	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	187
	1. 910- TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	187
	2. 911- TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	187
	3. 912- KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	187
	4. 913- KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	187
	Hesapların İşleyişine İlişkin Örnekler	188
C-	TAAHHÜT HESAPLARI	190
	1. 920- GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	190

2. 921- GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	190
--	-----

YEDİNCİ BÖLÜM

DÖNEM SONU VE DÖNEM BAŞI İŞLEMLERİ	193
I. DÖNEM SONU İŞLEMLERİ	193
A- Amortisman Ayırma İşlemleri.....	193
B- Stokların Envanter İşlemleri.....	193
C- Faaliyet Hesaplarının Kapatılması	194
D- Dönem Net Kar veya Net Zararının Çıkarılması.....	194
E- Geçmiş Yıllar Zararları ve Karları Hesabındaki Tutarların Aktarılması	195
F- Bütçe Hesaplarının Kapatılması	195
G- Ödenek Hesaplarının Kapatılması.....	196
II. DÖNEM BAŞI İŞLEMLERİ	196

SEKİZİNCİ BÖLÜM

MALİ RAPORLAMA	201
I. TANIMI VE ÖNEMİ	201
II. MİZANLAR.....	201
III. DÜZENLENECEK TEMEL MALİ TABLOLAR	203
A- BİLANÇO	203
B- GELİR TABLOSU	204
C- DÜZENLENMESİ ZORUNLU OLMAYAN MALİ TABLOLAR	205
1. Bütçe Uygulama Sonuçları Tablosu	206
2. Nakit Akım Tablosu	206
IV. MALİ RAPORLARIN KONSOLİDE EDİLMESİ	206

DOKUZUNCU BÖLÜM

İŞLETME HESABI ESASI	209
I. İŞLETME HESABI ESASININ KAPSAMI	209
II. İŞLETME DEFTERİ.....	210
III. İŞLETME HESABI ÖZETİ.....	210

ONUNCU BÖLÜM

**1 SIRA NO'LU MUHASEBE SİSTEMİ UYGULAMA GENEL
TEBLİĞİNİ UYGULAYACAK OLAN SOSYAL TESİSLER..... 215**

1 SIRA NO'LU MUHASEBE SİSTEMİ UYGULAMA GENEL TEBLİĞİ..... 216

EK-1:

KAMU KURUM VE KURULUŞLARINCA İŞLETİLEN SOSYAL
TESİSLERİN MUHASEBE UYGULAMALARINA DAİR ESAS VE
USULLER..... 389

EK-2:

SOSYAL TESİSLER İÇİN REFERANS NİTELİĞİNDE DETAYLI HESAP
PLANI..... 433

KAYNAKÇA..... 469