

27/09/2008 tarih ve 27010 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Vakıflar Yönetmeliğinin 50. maddesine göre, yeni vakıflar ile mülhak, cemaat ve esnaf vakıflarının, muhasebe kayıtlarını tutacakları Vakıflar Tek Düzen Hesap Planı.

TEK DÜZEN HESAP PLANI

Defterlerini bilânço esasına göre tutmak zorunda olan, Türk Medeni Kanununa Göre Kurulmuş Vakıfları ile Mülhak, Cemaat ve Esnaf vakıflarının, 27.09.2008 tarih ve 27010 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Vakıflar Yönetmeliğinin 50 nci maddesinin 1.fıkrası gereğince muhasebe kayıtlarını, Vakıflar Genel Müdürlüğü’nün resmi internet sitesinde yayımlanacak Vakıflar Tek Düzen Hesap Planına uygun bir şekilde tutmaları, bilânço ve gelir-gider tablolarını da bu plan ekindeki örnek tablolara göre düzenlemeleri gerekmektedir.

Hangi Vakıfların bilânço esasına tabi olduğu ise yine Vakıflar Yönetmeliğinin 50. maddesinin ikinci fıkrasında “Yıllık brüt geliri 4.1.1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 177 inci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan ve her yıl Maliye Bakanlığınca belirlenen tutarının (2009 yılı için 67.000 TL) üzerinde bulunan vakıflar ile vergi muafiyeti, işletmesi, iştiraki, şube ve temsilciliği olan vakıfların bilânço esasına göre defter tutmaları zorunludur.”denmek suretiyle belirtilmiştir.

Bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olmayan vakıflar işletme esasına göre defter tutabilirler.

Mülhak vakıflarda ayrıca Vakıflar Yönetmeliğinin ekinde bulunan Ek 8 deki yıllık hesap cetvelini düzenlemeleri gerekmektedir.

Vakıflar Yönetmeliğinin 50. maddesinin beşinci fıkrası gereğince vakıfların, muhasebe kayıtlarını ve belgelerini 213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirtilen hükümlere uygun olarak yapmaları gerekmektedir.

Bilânço usulüne tabi vakıfların muhasebe kayıtlarını Maliye Bakanlığı tarafından 26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı resmi gazetede yayımlanan 1 Sıra nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile 16.12.1993 tarih ve 21790 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2 Sıra nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümlerine uygun olarak düzenlemeleri gerekmektedir.

Vakıflar aşağıda verilmiş olan tek düzen hesap planında bulunan hesapların tamamını kullanmak mecburiyetinde olmayıp, her vakıf bu hesaplardan kendi işlemleri ile ilgili olan hesapları kullanacaklardır.

Ayrıca ekte örnek olarak verilmiş olan Bilânço ve Gelir-Gider tablosuna uygun olarak tablolarını düzenlemeleri gerekmektedir.

**MEDENİ KANUN HÜKÜMLERİNE GÖRE KURULAN VAKIFLAR, MÜLHAK
VAKIFLAR İLE CEMAAT VE ESNAF VAKIFLARININ UYGULAYACAKLARI TEK
DÜZEN HESAP PLANI**

Bilânçoyu oluşturan hesaplar aşağıda görüldüğü üzere beş sınıfa ayrılmıştır.

1. DÖNEN VARLIKLAR
2. DURAN VARLIKLAR
3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
5. ÖZKAYNAKLAR

AKTİF	BİLÂNÇO	PASİF
1. DÖNEN VARLIKLAR	3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
2. DURAN VARLIKLAR	4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
	5. ÖZKAYNAKLAR	

BİLÂNÇO HESAPLARI

AKTİF (VARLIKLAR VE VARLIKLARINI DÜZENLEYİCİ HESAPLAR)

1. DÖNEN VARLIKLAR

10 HAZIR DEĞERLER

- 100 KASA
- 101 ALINAN ÇEKLER
- 102 BANKALAR
- 103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)
- 104
- 105
- 106

107
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER
109

11 MENKUL KIYMETLER

110 HİSSE SENETLERİ
111 ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI
112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI
113
114
115
116
117
118 DİĞER MENKUL KIYMETLER
119 MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)

12 TİCARİ ALACAKLAR

120 ALICILAR
121 ALACAK SENETLERİ
122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)
123
124
125
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR
129 ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)

13 DİĞER ALACAKLAR

130
131 ORTAKLARDAN (KURUCULARDAN) ALACAKLAR
132 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR
133 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR (İKTİSADİ İŞLETMELERDEN
ALACAKLAR)
134 ÜYELERDEN ALACAKLAR
135 PERSONELDEN ALACAKLAR
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR
137 DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)
138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR
139 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)

14

15 STOKLAR

150 İLK MADDE VE MALZEME
151 YARI MAMÜLLER-ÜRETİM
152 MAMÜLLER
153 TİCARİ MALLAR
154
155
156
157 DİĞER STOKLAR
158 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI

16

17 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ

170 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ
171
172
173
174
175
176
177
178
179 TAŞERONLARA VERİLEN AVANSLAR

18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI

180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER
181 GELİR TAHAKKUKLARI
182
183
184
185
186
187
188
189

19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

190 DEVREDEN KDV
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ
192 DİĞER KATMA DEĞER VERGİSİ
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR
194
195 İŞ AVANSLARI
196 PERSONEL AVANSLARI

197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI
198 DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR
199 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI

2- DURAN VARLIKLAR

20

21

22 TİCARİ ALACAKLAR

220 ALICILAR
221 ALACAK SENETLERİ
222 ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)
223
224
225
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR
227
228
229 ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)

23 DİĞER ALACAKLAR

230
231 ORTAKLARDAN (KURUCULARDAN) ALACAKLAR
232 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR
233 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN (İKTİSADİ İŞLETMELERDEN) ALACAKLAR
234 ÜYELERDEN ALACAKLAR
235 PERSONELDEN ALACAKLAR
236 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR
237 DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)
238
239 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)

24 MALİ DURAN VARLIKLAR

240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER
241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)
242 İŞTİRAKLER
243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)
244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)
245 BAĞLI ORTAKLIKLAR (İKTİSADİ İŞLETMELER)
246 BAĞLI ORTAKLIKLARA (İKTİSADİ İŞLETMELERE) SERMAYE
TAAHHÜTLERİ (-)
247 BAĞLI ORTAKLIKLAR (İKTİSADİ İŞLETMELERE) SERMAYE PAYLARI
DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)

- 248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR
249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)

25 MADDİ DURAN VARLIKLAR

- 250 ARAZİ VE ARSALAR
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ
252 BİNALAR
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
254 TAŞITLAR
255 DEMİRBAŞLAR
256 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR
259 VERİLEN AVANSLAR

26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

- 260 HAKLAR
261 ŞEREFİYE
262 KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ
263 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
264 ÖZEL MALİYETLER
265
266
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) (İTFA PAYLARI)
269 VERİLEN AVANSLAR

27 ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR

- 270
271 ARAMA GİDERLERİ
272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
273
274
275
276
277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR
278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-)
279 VERİLEN AVANSLAR

28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI

- 280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER
281 GELİR TAHAKKUKLARI
282

283
284
285
286
287
288
289

29 DİĞER DURAN VARLIKLAR

290
291 GELECEK YILLARDA İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ
292 DİĞER KATMA DEĞER VERGİSİ
293 GELECEK YILLAR İHTİYACI STOKLAR
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR
296
297 DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR
298 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)

PASİF (KAYNAKLAR VE KAYNAKLARI DÜZENLEYİCİ HESAPLAR)

3- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

30 MALİ BORÇLAR

300 BANKA KREDİLERİ
301
302
303 UZUN VADELİ KREDİLERİN ANAPARA TAKSİTLERİ VE FAİZLERİ
304 (KULLANILMAZ)
305 (KULLANILMAZ)
306 (KULLANILMAZ)
307
308 (KULLANILMAZ)
309 DİĞER MALİ BORÇLAR

31

32 TİCARİ BORÇLAR

320 SATICILAR
321 BORÇ SENETLERİ
322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)
323
324
325

326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

327

328

329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR

33 DİĞER BORÇLAR

330

331 ORTAKLARA (KURUCULARA) BORÇLAR

332 İŞTİRAKLERE BORÇLAR

333 BAĞLI ORTAKLIKLARA (İKTİSADİ İŞLETMELERE) BORÇLAR

334 ÜYELERE BORÇLAR

335 PERSONELE BORÇLAR

336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR

337 DİĞER BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)

338

339

34 ALINAN AVANSLAR

340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI

341

342

343

344

345

346

347

348

349 ALINAN DİĞER AVANSLAR

35 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ

350 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ

351

352

353

354

355

356

357

358

359

36 ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR

361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ

362

- 363
- 364
- 365
- 366
- 367
- 368 VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
- 369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

- 370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI
- 371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ (-)
- 372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI
- 373 MALİYET GİDERLERİ KARŞILIĞI
- 374
- 375
- 376
- 377
- 378
- 379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI

- 380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER
- 381 GİDER TAHAKKUKLARI
- 382
- 383
- 384
- 385
- 386
- 387
- 388
- 389

39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

- 390
- 391 HESAPLANAN KDV
- 392 DİĞER KDV
- 393 MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI
- 394
- 395
- 396
- 397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI
- 398
- 399 DİĞER ÇEŞİTLİ YABANCI KAYNAKLAR

4- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

40 MALİ BORÇLAR

- 400 BANKA KREDİLERİ
- 401
- 402
- 403
- 404
- 405 (KULLANILMAZ)
- 406
- 407 (KULLANILMAZ)
- 408 (KULLANILMAZ)
- 409 DİĞER MALİ BORÇLAR

41

42 TİCARİ BORÇLAR

- 420 SATICILAR
- 421 BORÇ SENETLERİ
- 422 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)
- 423
- 424
- 425
- 426 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR
- 427
- 428
- 429 DİĞER TİCARİ BORÇLAR

43 DİĞER BORÇLAR

- 430
- 431 ORTAKLARA (KURUCULARA) BORÇLAR
- 432 İŞTİRAKLERE BORÇLAR
- 433 BAĞLI ORTAKLIKLARA (İKTİSADİ İŞLETMELERE) BORÇLAR
- 434 ÜYELERE BORÇLAR
- 435
- 436 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR
- 437 DİĞER BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)
- 438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR
- 439

44 ALINAN AVASLAR

440 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI
441
442
443
444
445
446
447
448
449 ALINAN DİĞER AVANSLAR

45

46

47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

470
471
472 KIDEM TAZMİNAT KARŞILIĞI
473
474
475
476
477
478
479 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI

480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER
481 GİDER TAHAKKUKLARI
482
483
484
485
486
487
488
489

49 DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

490
491
492 GELECEK YILLARA ERTELENEN VEYA TERKİN EDİLECEK KDV
493 TESİSE KATILMA PAYLARI

- 494
- 495
- 496
- 497
- 498
- 499 DİĞER ÇEŞİTLİ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

5- ÖZKAYNAKLAR

50 ÖDENMİŞ SERMAYE

- 500 SERMAYE (MAL VARLIĞI)
- 501 ÖDENMİŞ SERMAYE (-)

51

52 SERMAYE YEDEKLERİ

- 520 (KULLANILMAZ)
- 521 (KULLANILMAZ)
- 522 MADDİ DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI
- 523 İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI
- 524
- 525
- 526
- 527
- 528
- 529 DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ

53

54 KÂR YEDEKLERİ

- 540 YASAL YEDEKLER
- 541 STATÜ YEDEKLERİ
- 542 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER
- 543 MATEMATİK KARŞILIKLAR
- 544 ÖDENMİŞ PRİMLER KARŞILIĞI
- 545
- 546
- 547
- 548 DİĞER KÂR YEDEKLERİ
- 549 ÖZEL FONLAR

55

56

57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI (GELİR FAZLALARI)

570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI (GELİR FAZLALARI)

58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-) (GİDER FAZLALARI)

580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (GİDER FAZLALARI)

59 DÖNEM NET KARI (DÖNEM NET GELİR FAZLASI)

590 DÖNEM NET KARI (DÖNEM NET GELİR FAZLASI)

591 DÖNEM NET ZARARI (-) (DÖNEM NET GİDER FAZLASI)

GELİR GİDER TABLOSU HESAPLARI

6- GELİR HESAPLARI

60 BRÜT SATIŞLAR

- 600 YURT İÇİ SATIŞLAR
- 601 YURT DIŞI SATIŞLAR
- 602 DİĞER GELİRLERİ
- 603 BAĞIŞ VE YARDIMLAR
- 604 PRİM VE AİDATLAR

61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)

- 610 SATIŞTAN İADELER (-)
- 611 SATIŞ İSKONTOLARI (-)
- 612 DİĞER İNDİRİMLER (-)
- 613
- 614
- 615
- 616
- 617
- 618
- 619

62 SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

- 620 SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)
- 621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)
- 622 SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)
- 623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)
- 624
- 625
- 626
- 627
- 628
- 629

63 FAALİYET GİDERLERİ

- 630 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)

- 631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)
- 632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)
- 633 AMACA YÖNELİK GİDERLER (-)
- 634
- 635
- 636
- 637
- 638
- 639

64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR

- 640 İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ
- 641 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN (İKTİSADİ İŞLETMELER) TEMETTÜ GELİRLERİ
- 642 FAİZ GELİRLERİ
- 643 KOMİSYON GELİRLERİ
- 644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR
- 645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI
- 646 KAMBİYO KARLARI
- 647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ
- 648 İKTİSADİ İŞLETME GELİRLERİ
- 649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR

65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-) (GİDER VE GİDER FAZLALARI)

- 650
- 651
- 652
- 653 KOMİSYON GİDERLERİ (-)
- 654 KARŞILIK GİDERLERİ
- 655 MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI (-)
- 656 KAMBİYO ZARARLARI (-)
- 657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ (-)
- 658
- 659 DİĞER GİDER VE ZARARLAR (-)

66 FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

- 660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)
- 661 UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)

67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR (GELİR VE GELİR FAZLALARI)

- 670
- 671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI (GELİR VE GELİR FAZLALARI)
- 672
- 673

- 674
- 675
- 676
- 677
- 678
- 679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR (GELİR VE GELİR FAZLALARI)

68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-) (GİDER VE GİDER FAZLALARI)

- 680 ÇALIŐMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI (-)
- 681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)
- 682
- 683
- 684
- 685
- 686
- 687
- 688
- 689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (GİDER VE GİDER FAZLALARI (-))

69 DÖNEM NET KARI/ZARARI (DÖNEM GELİR/GİDER FAZLASI)

- 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI (GELİR VEYA GİDER FAZLASI)
- 691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)
- 692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI (DÖNEM NET GELİR VEYA GİDER FAZLASI)

7- MALİYET HESAPLARI (7/B SEÇENEĞİ)

79 GİDER ÇEŐİTLERİ

- 790 İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ
- 791 İŐÇİ ÜCRET VE GİDERLERİ
- 792 MEMUR ÜCRET VE GİDERLERİ
- 793 DIŐARIDAN SAĐLANAN FAYDA VE HİZMETLER
- 794 ÇEŞİTLİ GİDERLER
- 795 VERGİ, RESİM VE HARÇLAR
- 796 AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYLARI
- 797 FİNANSMAN GİDERLERİ
- 798 GİDER ÇEŐİTLERİ YANSITMA HESABI
- 799 ÜRETİM MALİYET HESABI

8-

9- NAZİM HESAPLAR

- 900 BORÇLU NAZİM HESAPLAR
- 950 ALACAKLI NAZİM HESAPLAR

10- SERBEST

.....VAKFI
AYRINTILI BİLANÇO ÖRNEĞİ
(.....TL.)
Ek : 1

I-DÖNEN VARLIKLAR			.....
HAZIR DEĞERLER		.....
- Kasa	.....	
- Alınan Çekler	.....	
- Bankalar	.....	
- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	(.....)		
- Diğer Hazır Değerler	.....	
MENKUL KIYMETLER		.....
- Hisse Senetleri	.....	
- Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	.....	
- Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	.....	
- Menkul Değerler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(.....)		
ALACAKLAR		.....
- Alıcılar	.....	
- Alacak Senetleri	.....	
- Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(.....)		
- Verilen Depozito ve Teminatlar	.....	
- Şüpheli Alacaklar	.....	
- Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	(.....)		
DİĞER ALACAKLAR		.....
- Kuruculardan Alacaklar	.....	
- İştiraklerden Alacaklar	.....	

- İktisadi İşletmelerden Alacaklar	.....	
- Personelden Alacaklar	.....	
- Üyelerden Alacaklar	.....	
- Diğer Çeşitli Alacaklar	.....	

- Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(.....)		
- Şüpheli Diğer Alacaklar	.....	
- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(.....)		
STOKLAR		.....
- İlk Madde ve Malzeme	.....	
- Yarı Mamuller	.....	
- Mamuller	.....	
- Ticari Mallar	.....	
- Diğer Stoklar	.....	
- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(.....)		
- Verilen Sipariş Avansları	.....	
GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		.....
- Gelecek Aylara Ait Giderler	.....	
- Gelir Tahakkukları	.....	
DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		.....
- Devreden KDV	.....	
- İndirilecek KDV	.....	
- Diğer Katma Değer Vergisi	.....	
- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	.....	
- İş Avansları	.....	
- Personel Avansları	.....	
- Sayım ve Tesellüm Noksanları	.....	
- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	.....	
- Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)	(.....)		

II- DURAN VARLIKLAR**ALACAKLAR**

- Alıcılar
- Alacak Senetleri
- Alacak Senetleri Reeskontu (-) (.....)
- Verilen Depozito ve Teminatlar

DİĞER ALACAKLAR

- Kuruculardan Alacaklar
- Üyelerden Alacaklar
- İktisadi İşletmelerden Alacaklar
- Üyelerden Alacaklar
- Personelden Alacaklar
- Diğer Çeşitli Alacaklar
- Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-) (.....)

MALİ DURAN VARLIKLAR

- Fon Yatırımları
- İştirakler
- İştirak Sermaye Taahhütleri (-) (.....)
- İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) (.....)
- İktisadi İşletmelere Sermaye Taahhütleri (-) (.....)
- Diğer Mali Duran Varlıklar

MADDİ DURAN VARLIKLAR

- Arazi ve Arsalar
- Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri
- Binalar
- Tesis, Makine ve Cihazlar
- Taşıtlar
- Demirbaşlar
- Diğer Maddi Duran Varlıklar
- Birikmiş Amortismanlar (-) (.....)
- Yapılmakta Olan Yatırımlar
- Verilen Avanslar

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		.....
- Haklar	.....	
- Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	.....	
- Özel Maliyetler	.....	
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	.....	
- Birikmiş Amortismanlar (-)	(.....)		
- Verilen Avanslar	.....	
ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR		.....
- Arama Giderleri	.....	
- Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	.....	
- Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	.....	
- Birikmiş Tükenme Payları (-)	(.....)		
- Verilen Avanslar	.....	
GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		.....
- Gelecek Yıllara Ait Giderler	.....	
- Gelir Tahakkukları	.....	
DİĞER DURAN VARLIKLAR		.....
- Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV	.....	
- Diğer Katma Değer Vergisi	.....	
- Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar	.....	
- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	.....	
- Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	.....	
- Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	.....	
- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(.....)		
- Birikmiş Amortismanlar (-)	(.....)		
AKTİF TOPLAMI			
NAZİM HESAPLAR			
AKTİF GENEL TOPLAMI			

PASİF

1-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

MALİ BORÇLAR

- Banka Kredileri
- Uzun Vadeli Kredilerden Ana Para Taksitleri ve Faizleri
- Diğer Mali Borçlar

BORÇLAR

- Satıcılar
- Borç Senetleri
- Borç Senetleri Reeskontu (-)
- Alınan Depozito ve Teminatlar

DiĞER MALİ BORÇLAR

- Üyelere Borçlar
- Kuruculara Borçlar
- İştiraklere Borçlar
- Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)
- Diğer Çeşitli Borçlar

ALINAN AVANSLAR

- Alınan Sipariş Avansları
- Alınan Diğer Avanslar

ÖDENECEK VERGİ VE DiĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

- Ödenecek Vergi ve Fonlar
- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri
- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler
- Ödenecek Diğer Yükümlülükler

BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

- Kıdem Tazminatı Karşılığı
- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları

GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI

- Gelecek Aylara Ait Giderler Gider Tahakkukları
- Maliyet Gider Karşılığı

DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
- Hesaplanan KDV	.....	
- Diğer KDV	.....	
- Sayım ve Tesellüm Fazlaları	.....	
- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	.....	
II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			.....
MALİ BORÇLAR			
- Banka Kredileri	.....	
- Diğer Mali Borçlar	.....	
BORÇLAR			
- Satıcılar	.....	
- Borç Senetleri	.....	
- Borç Senetleri Reeskontu (-)	.....	
- Alınan Depozito ve Teminatlar	.....	
	(.....)		
DİĞER BORÇLAR			
- İştiraklere Borçlar	.....	
- İktisadi İşletmelere Borçlar	.....	
- Üyelere Borçlar	.....	
- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	.....	
- Diğer Çeşitli Borçlar	.....	
- Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)	.....	
		
ALINAN AVANSLAR			
- Alınan Sipariş Avansları	.....	
- Alınan Diğer Avanslar	.....	
		
BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı	.....	
- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	.....	
		
GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI			
- Gelecek Yıllara Ait Gelirler	.....	
- Gider Tahakkukları	.....	
		
DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
- Gelecek Yıllara Ertelenen veya Terkin Edilen KDV	.....	
- Tesise Katılma Payları	.....	
- Diğer Çeşitli Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	.....	

III-ÖZKAYNAKLAR**SERMAYE**

- Başlangıç Mal Varlığı
- Mal Varlığı Artışları

SERMAYE YEDEKLERİ

- Yeniden Değerleme Artışları
- Diğer Sermaye Yedekleri

KAR YEDEKLERİ

- Emeklilik Fonu
- Sağlık Fonu
- Sosyal Yardım Fonu
- Eğitim Fonu
- Matematik Karşılıklar
- Ödenmiş Primler Karşılığı
- Olağanüstü Karşılıklar

GEÇMİŞ YILLAR GELİRLERİ**GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)****DÖNEM NET GELİR VEYA GİDER FAZLASI (-)**

- Dönem Net Gelir Fazlası
- Dönem Net Gider Fazlası (-)

PASİF TOPLAM**NAZIM HESAPLAR****PASİF GENEL TOPLAMI**

Dipnotlar :

- 1).....
- 2).....
- 3).....

.....VAKFI
AYRINTILI GELİR-GİDER TABLOSU ÖRNEĞİ

A-BRÜT SATIŞLAR		.....
-Yurt İçi Satışlar	.....
-Yurt Dışı Satışlar	.....
-Diğer Gelirler	.....
-Bağış ve Yardımlar	.....
-Prim ve Aidatlar	.....
B-SATIŞTAN İNDİRİMLER (-)		(.....)
-Satıştan İadeler (-)	.....
-Satış İskontoları (-)	.....
-Diğer İndirimler (-)	.....
NET SATIŞLAR		.....
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(.....)
-Satılan Mamuller Maliyeti (-)	.....
-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	.....
-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	.....
-Diğer Satışların Maliyeti (-)	.....
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI (GELİRİ VEYA GİDERİ)		.....
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)		(.....)
-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	.....
-Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	.....
-Genel Yönetim Giderleri (-)	.....
-Amaca Yönelik Giderler (-)	.....
E-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		.....
-İştiraklerden Temettü Gelirleri	.....
-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	.....
-Faiz Gelirleri	.....
-Komisyon Gelirleri	.....
-Konusu Kalmayan Karşılıklar	.....
-Menkul Kıymetler Satış Kârları	.....
-Kambiyo Kârları	.....
-Reeskont Faiz Gelirleri	.....
-İktisadi İşletme Gelirleri	.....
-Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	.....
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (GİDER VE GİDER FAZLALARI) (-)		(.....)
-Komisyon Giderleri (-)	.....
-Karşılık Giderler (-)	.....
-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	.....
-Kambiyo Zararları (-)	.....
-Reeskont Faiz Giderleri (-)	.....

-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	.....
G-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		(.....)
-Kısa Vadeli Borçlanma Gideri (-)	.....
-Uzun Vadeli Borçlanma Gideri (-)	.....
FAALİYET KARI VEYA ZARARI (GELİR VEYA GİDERİ)		.....
H-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR (GELİR VE GELİR FAZLALARI)		.....
-Önceki Dönem Gelir ve Kârları (Gelir ve Gelir Fazlaları)	.....
-Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar (Gelir ve Gelir Fazlaları)	.....
I-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (GİDER VE GİDER FAZLASI) (-)		(.....)
-Çalışılmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	.....
-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	.....
-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	.....
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI (GELİR VEYA GİDER FAZLASI)		.....