



INTERNATIONAL  
PRACTICE GROUP

**BAKIŞ**

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK & BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ankara Merkez  
Çetin Emec Bulvarı 1364.Sokak No1/1  
Balgat-ANKARA-TR  
Tel:0312-284 03 35-36  
Fax:312-284 36 85  
e-posta:info@bakis.com.tr

## BAKIŞ MEVZUAT

<b>KONU</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG VE FİNANSMAN ŞİRKETLERİNİN MUHASEBE UYGULAMALARI İLE FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA YÖNETMELİK</b>
<b>SAYI</b>	2013163
<b>ÖZET</b>	Tebliğde, tüm finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri için muhasebeleştirme ve finansal raporlama açısından tekdüzeni sağlama, denetim ve gözetim için gerekli olan bilgilerin doğrulanabilir ve denetlenebilir bir şekilde doğrudan ve sağlıklı olarak elde edilmesi, ekonominin izlenmesi ve yönlendirilmesi için yetkili mercilerin ihtiyaç duyduğu bilgilerle, diğer istatistiki bilgilere doğrudan ulaşılması, finansal analiz, risk analizi, verimlilik analizi gibi çeşitli analiz ve yorumlar için ihtiyaç duyulan bilgilerin standart bir şekilde elde edilmesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunca çıkarılarak 24/12/2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ““Finansal Kiralama, Faktoring Ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı Ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ, yayımı tarih itibariyle yürürlüğe girmiştir.

Tebliğ, diğer Sirkülerimizde verilen 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununun 14 üncü maddesi ve Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik hükümlerine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tebliğ, aşağıda verilmiştir.

**BAKIŞ YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**İLHAN ALKILIÇ**

**TEBLİĞ**

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumundan:

FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG VE FİNANSMAN ŞİRKETLERİNCE

UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE

İZAHNAMESİ HAKKINDA TEBLİĞ

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

**Amaç**

**MADDE 1 –** (1) Bu Tebliğin amacı, tüm finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri için muhasebeleştirme ve finansal raporlama açısından tekdüzeni sağlama, denetim ve gözetim için gerekli olan bilgilerin doğrulanabilir ve denetlenebilir bir şekilde doğrudan ve sağlıklı olarak elde edilmesi, ekonominin izlenmesi ve yönlendirilmesi için yetkili mercilerin ihtiyaç duyduğu bilgilerle, diğer istatistiki bilgilere doğrudan ulaşılması, finansal analiz, risk analizi, verimlilik analizi gibi çeşitli analiz ve yorumlar için ihtiyaç duyulan bilgilerin standart bir şekilde elde edilmesini sağlamaktır.

**Kapsam**

**MADDE 2 –** (1) 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununun 3 üncü maddesinde tanımlanan şirketler bu Tebliğ hükümlerine tabidir.

**Dayanak**

**MADDE 3 –** (1) Bu Tebliğ, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununun 14 üncü maddesi ve Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik hükümlerine dayanılarak hazırlanmıştır.

**Tanımlar**

**MADDE 4 –** (1) Bu Tebliğin uygulamasında,

a) Kanun: 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu,

b) Kurum: Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunu,

c) Türkiye Muhasebe Standardı: Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları,

ç) Şirket: 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununun 3 üncü maddesinde tanımlanan şirketleri

ifade eder.

## İKİNCİ BÖLÜM

### Tekdüzen Hesap Planı

#### **Tekdüzen hesap planı yapısı**

**MADDE 5 – (1)** Tekdüzen Hesap Planı, aşağıda belirtilen gruplardan oluşur;

0 DÖNEN DEĞERLER

1 ANA FAALİYETLERDEN ALACAKLAR

2 YATIRIM AMAÇLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER

3 BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR

4 ÖZKAYNAKLAR

5 ANA FAALİYET GELİRLERİ

6 FİNANSMAN GİDERLERİ

7 FAALİYET DIŞI GELİRLER

8 FAALİYET GİDERLERİ VE DİĞER GİDERLER

9 BİLANÇO DIŞI HESAPLAR

#### **Türk parası ve yabancı para hesaplar**

**MADDE 6 – (1)** Her grup içerisinde yer alan hesaplar, Türk parası ve yabancı para olarak ikiye ayrılmıştır. Türk parası ve yabancı para işlemler için çalışan hesaplar, 012 Yoldaki Paralar – T.P., 013 Yoldaki Paralar – Y.P. örneğinde olduğu gibi, defteri kebir seviyesinde ayrılmıştır. Defteri kebir hesaplarından son hanesi çift numaralı olanlar Türk parası, tek numaralı olanlar ise yabancı para hesaplardır.

(2) Yabancı para olarak belirtilen hesaplar, şirketlerin yabancı para işlemlerine ilişkin tutarların kaydedildiği hesaplardır. Bu hesaplardaki yabancı para bakiyeler ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde dönem sonlarında değerlemeye tabi tutularak değerlendirilerek ilgili hesaplara intikal ettirilir. Yabancı para hesaplardan ve işlemlerden sağlanan yabancı para faiz, komisyon ve gelirler, işlem tarihindeki kurdan Türk parasına çevrilir ve ilgili yabancı para kâr/zarar hesaplarına kaydedilir. Yukarıda belirtilen gelirler, yabancı para yerine Türk parası üzerinden tahsil edilse dahi, ilgili yabancı para kâr-zarar hesaplarına kaydedilir.

#### **Hesap numaralama sistemi**

**MADDE 7 – (1)** Hesap numaralama sistemi, belirli hesaplar hariç altı haneden oluşmuştur. İstisnai hesaplar ise yedi haneden oluşmaktadır. Hesap numaralarının hanelere göre gösterimi aşağıda belirtildiği şekildedir:

1 2 3 4 5 6

A B C D E F

A - Grup numarasını tanımlar,

BC - Defteri kebir hesap numaralarını tanımlar,

DE - Yardımcı hesap numaralarını tanımlar,

F - Alt hesap numaralarını tanımlar.

### Değişiklik

**MADDE 8 – (1) Tekdüzen Hesap Planında;**

a) Kanun uyarınca gerçekleştirilemeyen faaliyetlere ilişkin hesaplar ile kullanılmayan diğer hesaplar açılmayabilir.

b) Defteri kebir düzeyinde açılmış olup yardımcı ve alt hesapları bulunmayan hesaplar için şirketler ihtiyaç duymaları halinde yardımcı, alt ve daha tali dereceli hesaplar açabilirler.

c) Yardımcı hesap veya alt hesap seviyesinde tespit edilmiş maddeler için şirketler, gerek duyacakları alt ve daha tali hesapları, mevcut hesap numaralarının sonuna yeni haneler eklemek suretiyle açabilirler.

ç) Altı ya da yedi haneli hesaplarda şirketler, döviz cinsi, müşteri numarası, kontrol numarası gibi hususları izlemek amacıyla, ilave haneler eklemek suretiyle daha alt seviyede hesaplar açabilirler.

d) “Diğer” hesaplar, ilgili bölümde ayrı bir hesap açılmasını gerektirmeyen büyüklükte olan işlemlerle sık tekrarlanmayan işlemlerin kaydı için ayrılmıştır.

### Tekdüzen hesap planı

**MADDE 9 – (1) Tekdüzen Hesap Planı detayı aşağıda belirtildiği şekildedir.**

0	DÖNEN DEĞERLER
<b>010</b>	<b>KASA</b>
<b>011</b>	<b>EFEKTİF DEPOSU</b>
<b>012</b>	<b>YOLDAKİ PARALAR – T.P.</b>
<b>013</b>	<b>YOLDAKİ PARALAR – Y.P.</b>
<b>019</b>	<b>KIYMETLİ MADENLER – Y.P.</b>
<b>020</b>	<b>TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - T.P.</b>
<b>021</b>	<b>TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - Y.P.</b>
<b>022</b>	<b>YURTİÇİ BANKALAR - T.P.</b>
<b>02200</b>	<b>VADESİZ HESAP</b>
022000	KAMU MEVDUAT BANKALARI
022001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
022002	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
022003	ÖZEL KANUN. GÖRE MEVDUAT KAB.YETKİLİ KURULUŞLAR
022004	KATILIM BANKALARI
022005	KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
<b>02201</b>	<b>VADELİ HESAP</b>
022010	KAMU MEVDUAT BANKALARI
022011	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
022012	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
022013	ÖZEL KANUN. GÖRE MEVDUAT KAB.YETKİLİ KURULUŞLAR
022014	KATILIM BANKALARI
022015	KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
<b>023</b>	<b>YURTİÇİ BANKALAR - Y.P.</b>
<b>02300</b>	<b>VADESİZ HESAP</b>
023000	KAMU MEVDUAT BANKALARI
023001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI

023002	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
023003	ÖZEL KANUN. GÖRE MEVDUAT KAB.YETKİLİ KURULUŞLAR
023004	KATILIM BANKALARI
023005	KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
<b>02301</b>	<b>VADELİ HESAP</b>
023010	KAMU MEVDUAT BANKALARI
023011	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
023012	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
023013	ÖZEL KANUN. GÖRE MEVDUAT KAB. YETKİLİ KURULUŞLAR
023014	KATILIM BANKALARI
023015	KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

#### **024 YURTDIŞI BANKALAR - T.P.**

<b>02400</b>	<b>VADESİZ HESAP</b>
024000	SERBEST HESAP
024001	SERBEST OLMAYAN HESAP
<b>02401</b>	<b>VADELİ HESAP</b>
024010	SERBEST HESAP
0240100	KISA VADELİ
0240101	ORTA VE UZUN VADELİ
024011	SERBEST OLMAYAN HESAP
0240110	KISA VADELİ
0240111	ORTA VE UZUN VADELİ

#### **025 YURTDIŞI BANKALAR - Y.P.**

<b>02500</b>	<b>VADESİZ HESAP</b>
025000	SERBEST HESAP
025001	SERBEST OLMAYAN HESAP
<b>02501</b>	<b>VADELİ HESAP</b>
025010	SERBEST HESAP
0250100	KISA VADELİ
0250101	ORTA VE UZUN VADELİ
025011	SERBEST OLMAYAN HESAP
0250110	KISA VADELİ
0250111	ORTA VE UZUN VADELİ

#### **026 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - T.P.**

<b>02600</b>	<b>VADESİZ HESAP</b>
026000	SERBEST HESAP
026001	SERBEST OLMAYAN HESAP
<b>02601</b>	<b>VADELİ HESAP</b>
026010	SERBEST HESAP
026011	SERBEST OLMAYAN HESAP

#### **027 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - Y.P.**

<b>02700</b>	<b>VADESİZ HESAP</b>
027000	SERBEST HESAP
027001	SERBEST OLMAYAN HESAP
<b>02701</b>	<b>VADELİ HESAP</b>
027010	SERBEST HESAP
027011	SERBEST OLMAYAN HESAP

#### **030 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - T.P. ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER**

<b>03000</b>	<b>KAMU BORÇLANMA SENETLERİ</b>
030000	DEVLET TAHVİLİ
030001	HAZİNE BONOSU
030002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
<b>03001</b>	<b>ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ</b>

030010	MALİ KURULUŞLAR
030011	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR
<b>03002</b>	<b>SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER</b>
030020	HİSSE SENETLERİ
030021	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
030029	DİĞER
<b>03008</b>	<b>DİĞER ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER</b>
<b>03009</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI</b>
030090	HİSSE SENETLERİ
030091	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
030099	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

**GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER**

<b>03010</b>	<b>KAMU BORÇLANMA SENETLERİ</b>
030100	DEVLET TAHVİLİ
030101	HAZİNE BONOSU
030102	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
<b>03011</b>	<b>ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ</b>
030110	MALİ KURULUŞLAR
030111	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR
<b>03012</b>	<b>SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER</b>
030120	HİSSE SENETLERİ
030121	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
030129	DİĞER
<b>03018</b>	<b>DİĞER GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER</b>
<b>03019</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI</b>
030190	HİSSE SENETLERİ
030191	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
030199	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

**031 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - Y.P.**

	<b>ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER</b>
<b>03100</b>	<b>KAMU BORÇLANMA SENETLERİ</b>
031000	DEVLET TAHVİLİ
031001	HAZİNE BONOSU
031002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
<b>03101</b>	<b>ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ</b>
031010	MALİ KURULUŞLAR
031011	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR
<b>03102</b>	<b>SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER</b>
031020	HİSSE SENETLERİ
031021	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
031029	DİĞER
<b>03108</b>	<b>DİĞER ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER</b>
<b>03109</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI</b>
031090	HİSSE SENETLERİ
031091	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
031099	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

**GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER**

<b>03110</b>	<b>KAMU BORÇLANMA SENETLERİ</b>
031100	DEVLET TAHVİLİ
031101	HAZİNE BONOSU
031102	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ

<b>03111</b>	<b>ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ</b>
031110	MALİ KURULUŞLAR
031111	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR
<b>03112</b>	<b>SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER</b>
031120	HİSSE SENETLERİ
031121	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
031129	DİĞER
<b>03118</b>	<b>DİĞER GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER</b>
<b>03119</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI</b>
031190	HİSSE SENETLERİ
031191	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
031199	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
<b>032</b>	<b>SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER - T.P.</b>
<b>03200</b>	<b>KAMU BORÇLANMA SENETLERİ</b>
032000	DEVLET TAHVİLİ
032001	HAZİNE BONOSU
032002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
<b>03201</b>	<b>ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ</b>
032010	MALİ KURULUŞLAR
032011	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR
<b>03202</b>	<b>SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER</b>
032020	HİSSE SENETLERİ
032021	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
032029	DİĞER
<b>03209</b>	<b>DİĞER</b>
<b>03290</b>	<b>MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI</b>
032900	HİSSE SENETLERİ
032901	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
032909	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
<b>033</b>	<b>SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER - Y.P.</b>
<b>03300</b>	<b>KAMU BORÇLANMA SENETLERİ</b>
033000	DEVLET TAHVİLİ
033001	HAZİNE BONOSU
033002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
<b>03301</b>	<b>ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ</b>
033010	MALİ KURULUŞLAR
033011	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR
<b>03302</b>	<b>SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER</b>
033020	HİSSE SENETLERİ
033021	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
033029	DİĞER
<b>03309</b>	<b>DİĞER</b>
<b>03390</b>	<b>MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI</b>
033900	HİSSE SENETLERİ
033901	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
033909	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
<b>038</b>	<b>MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – T.P.</b>
03800	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
03801	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER
<b>039</b>	<b>MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – Y.P.</b>
03900	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
03901	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER

050	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.
051	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.

1	ANA FAALİYETLERDEN ALACAKLAR
---	------------------------------

**100 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.**

<b>10000</b>	<b>YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
100000	RÜCU EDİLEBİLİR
1000001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1000002	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1000003	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1000004	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
100001	RÜCU EDİLEMEZ
1000011	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1000012	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1000013	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1000014	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10001</b>	<b>AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
100010	RÜCU EDİLEBİLİR
1000101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1000102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1000103	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1000104	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
100011	RÜCU EDİLEMEZ
1000111	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1000112	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1000113	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1000114	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10002</b>	<b>AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
100020	RÜCU EDİLEBİLİR
1000201	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1000202	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1000203	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1000204	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
100021	RÜCU EDİLEMEZ
1000211	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1000212	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1000213	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1000214	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10003</b>	<b>YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
100030	RÜCU EDİLEBİLİR
1000301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1000302	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1000303	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1000304	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
100031	RÜCU EDİLEMEZ
1000311	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1000312	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1000313	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1000314	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10004</b>	<b>TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
100040	RÜCU EDİLEBİLİR
1000401	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1000402	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1000403	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1000404	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
100041	RÜCU EDİLEMEZ
1000411	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1000412	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)



1000413	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1000414	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10005</b>	<b>TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
100050	RÜCU EDİLEBİLİR
1000501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1000502	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1000503	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1000504	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
100051	RÜCU EDİLEMEZ
1000511	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1000512	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1000513	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1000514	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

## **101 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.**

<b>10100</b>	<b>YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
101000	RÜCU EDİLEBİLİR
1010001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010002	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1010003	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010004	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
101001	RÜCU EDİLEMEZ
1010011	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010012	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1010013	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010014	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10101</b>	<b>AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
101010	RÜCU EDİLEBİLİR
1010101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1010103	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010104	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
101011	RÜCU EDİLEMEZ
1010111	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010112	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1010113	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010114	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10102</b>	<b>AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
101020	RÜCU EDİLEBİLİR
1010201	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010202	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1010203	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010204	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
101021	RÜCU EDİLEMEZ
1010211	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010212	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1010213	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010214	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10103</b>	<b>YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
101030	RÜCU EDİLEBİLİR
1010301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010302	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1010303	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010304	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
101031	RÜCU EDİLEMEZ
1010311	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010312	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1010313	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010314	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

<b>10104</b>	<b>TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
101040	RÜCU EDİLEBİLİR
1010401	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010402	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1010403	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010404	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
101041	RÜCU EDİLEMEZ
1010411	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010412	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1010413	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010414	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10105</b>	<b>TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
101050	RÜCU EDİLEBİLİR
1010501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010502	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1010503	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010504	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
101051	RÜCU EDİLEMEZ
1010511	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010512	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1010513	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010514	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

<b>102</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI -</b>	<b>T.P.</b>
------------	---	-------------

<b>10200</b>	<b>YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
102000	RÜCU EDİLEBİLİR
1020001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020002	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020003	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020004	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
102001	RÜCU EDİLEMEZ
1020011	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020012	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020013	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020014	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10201</b>	<b>AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
102010	RÜCU EDİLEBİLİR
1020101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020103	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020104	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
102011	RÜCU EDİLEMEZ
1020111	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020112	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020113	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020114	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10202</b>	<b>AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
102020	RÜCU EDİLEBİLİR
1020201	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020202	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020203	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020204	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
102021	RÜCU EDİLEMEZ
1020211	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020212	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020213	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020214	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10203</b>	<b>YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
102030	RÜCU EDİLEBİLİR

1020301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020302	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020303	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020304	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
102031	RÜCU EDİLEMEZ
1020311	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020312	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020313	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020314	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10204</b>	<b>TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
102040	RÜCU EDİLEBİLİR
1020401	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020402	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020403	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020404	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
102041	RÜCU EDİLEMEZ
1020411	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020412	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020413	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020414	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10205</b>	<b>TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
102050	RÜCU EDİLEBİLİR
1020501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020502	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020503	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020504	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
102051	RÜCU EDİLEMEZ
1020511	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020512	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020513	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020514	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

### **103 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.**

<b>10300</b>	<b>YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
103000	RÜCU EDİLEBİLİR
1030001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030002	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1030003	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1030004	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
103001	RÜCU EDİLEMEZ
1030011	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030012	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1030013	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1030014	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10301</b>	<b>AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
103010	RÜCU EDİLEBİLİR
1030101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1030103	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1030104	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
103011	RÜCU EDİLEMEZ
1030111	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030112	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1030113	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1030114	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10302</b>	<b>AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
103020	RÜCU EDİLEBİLİR
1030201	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030202	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)

1030203	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1030204	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
103021	RÜCU EDİLEMEZ
1030211	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030212	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1030213	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1030214	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10303</b>	<b>YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
103030	RÜCU EDİLEBİLİR
1030301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030302	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1030303	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1030304	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
103031	RÜCU EDİLEMEZ
1030311	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030312	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1030313	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1030314	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10304</b>	<b>TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
103040	RÜCU EDİLEBİLİR
1030401	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030402	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1030403	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1030404	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
103041	RÜCU EDİLEMEZ
1030411	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030412	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1030413	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1030414	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>10305</b>	<b>TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
103050	RÜCU EDİLEBİLİR
1030501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030502	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1030503	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1030504	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
103051	RÜCU EDİLEMEZ
1030511	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030512	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1030513	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1030514	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

**104 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) – T.P.**

<b>10400</b>	<b>KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
104000	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
104001	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
104002	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
104003	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
104004	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
104005	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
<b>10401</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
104010	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
104011	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
104012	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
104013	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
104014	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
104015	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

**105 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) – Y.P.**

<b>10500</b>	<b>KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
105000	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI

105001	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
105002	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
105003	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
105004	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
105005	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
<b>10501</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
105010	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
105011	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
105012	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
105013	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
105014	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
105015	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

## **110 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.**

<b>11000</b>	<b>YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
110000	RÜCU EDİLEBİLİR
1100001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100002	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100003	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100004	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
110001	RÜCU EDİLEMEZ
1100011	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100012	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100013	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100014	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>11001</b>	<b>AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
110010	RÜCU EDİLEBİLİR
1100101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100103	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100104	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
110011	RÜCU EDİLEMEZ
1100111	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100112	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100113	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100114	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>11002</b>	<b>AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
110020	RÜCU EDİLEBİLİR
1100201	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100202	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100203	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100204	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
110021	RÜCU EDİLEMEZ
1100211	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100212	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100213	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100214	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>11003</b>	<b>YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
110030	RÜCU EDİLEBİLİR
1100301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100302	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100303	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100304	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
110031	RÜCU EDİLEMEZ
1100311	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100312	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100313	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100314	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>11004</b>	<b>TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>

110040	RÜCU EDİLEBİLİR
1100401	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100402	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100403	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100404	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
110041	RÜCU EDİLEMEZ
1100411	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100412	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100413	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100414	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>11005</b>	<b>TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
110050	RÜCU EDİLEBİLİR
1100501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100502	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100503	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100504	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
110051	RÜCU EDİLEMEZ
1100511	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1100512	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1100513	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1100514	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

## **111 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.**

### **11100 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI**

111000	RÜCU EDİLEBİLİR
1110001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1110002	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1110003	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1110004	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
111001	RÜCU EDİLEMEZ
1110011	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1110012	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1110013	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1110014	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

### **11101 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI**

111010	RÜCU EDİLEBİLİR
1110101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1110102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1110103	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1110104	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
111011	RÜCU EDİLEMEZ
1110111	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1110112	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1110113	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1110114	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

### **11102 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI**

111020	RÜCU EDİLEBİLİR
1110201	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1110202	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1110203	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1110204	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
111021	RÜCU EDİLEMEZ
1110211	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1110212	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1110213	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1110214	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

### **11103 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI**

111030	RÜCU EDİLEBİLİR
1110301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)

1110302	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1110303	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1110304	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
111031	RÜCU EDİLEMEZ
1110311	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1110312	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1110313	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1110314	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>11104</b>	<b>TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
111040	RÜCU EDİLEBİLİR
1110401	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1110402	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1110403	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1110404	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
111041	RÜCU EDİLEMEZ
1110411	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1110412	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1110413	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1110414	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>11105</b>	<b>TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
111050	RÜCU EDİLEBİLİR
1110501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1110502	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1110503	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1110504	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
111051	RÜCU EDİLEMEZ
1110511	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1110512	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1110513	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1110514	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

## **112 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI- T.P.**

11200	AÇIK
112001	BANKALAR
112002	FAKTORİNG ŞİRKETLERİ
112009	DİĞER
11201	TEMİNATLI
112011	BANKALAR
112012	FAKTORİNG ŞİRKETLERİ
112019	DİĞER

## **113 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI- Y.P.**

11300	AÇIK
113001	BANKALAR
113002	FAKTORİNG ŞİRKETLERİ
113009	DİĞER
11301	TEMİNATLI
113011	BANKALAR
113012	FAKTORİNG ŞİRKETLERİ
113019	DİĞER

## **126 KISA VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.**

12620	TÜKETİCİ KREDİLERİ
126201	TAŞIT KREDİLERİ
126202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
126203	KONUT KREDİLERİ
126209	DİĞER
12621	KREDİ KARTLARI
126210	TAKSİTLİ

126211	TAKSİTSİZ
12630	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
126300	İŞYERİ KREDİLERİ
126301	TAŞIT KREDİLERİ
126302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
126309	DİĞER

#### **127 KISA VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - Y.P.**

12720	TÜKETİCİ KREDİLERİ
127201	TAŞIT KREDİLERİ
127202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
127203	KONUT KREDİLERİ
127209	DİĞER
12721	KREDİ KARTLARI
127210	TAKSİTLİ
127211	TAKSİTSİZ
12730	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
127300	İŞYERİ KREDİLERİ
127301	TAŞIT KREDİLERİ
127302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
127309	DİĞER

#### **128 KISA VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.**

12820	TÜKETİCİ KREDİLERİ
128201	TAŞIT KREDİLERİ
128202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
128203	KONUT KREDİLERİ
128209	DİĞER
12821	KREDİ KARTLARI
128210	TAKSİTLİ
128211	TAKSİTSİZ
12830	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
128300	İŞYERİ KREDİLERİ
128301	TAŞIT KREDİLERİ
128302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
128309	DİĞER

#### **129 KISA VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ -Y.P.**

12920	TÜKETİCİ KREDİLERİ
129201	TAŞIT KREDİLERİ
129202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
129203	KONUT KREDİLERİ
129209	DİĞER
12921	KREDİ KARTLARI
129210	TAKSİTLİ
129211	TAKSİTSİZ
12930	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
129300	İŞYERİ KREDİLERİ
129301	TAŞIT KREDİLERİ
129302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
129309	DİĞER

#### **130 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.**

<b>13000</b>	<b>YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
130000	RÜCU EDİLEBİLİR
1300001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300002	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300003	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300004	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)



130001	RÜCU EDİLEMEZ
1300011	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300012	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300013	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300014	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>13001</b>	<b>AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
130010	RÜCU EDİLEBİLİR
1300101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300103	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300104	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130011	RÜCU EDİLEMEZ
1300111	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300112	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300113	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300114	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>13002</b>	<b>AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
130020	RÜCU EDİLEBİLİR
1300201	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300202	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300203	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300204	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130021	RÜCU EDİLEMEZ
1300211	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300212	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300213	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300214	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>13003</b>	<b>YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
130030	RÜCU EDİLEBİLİR
1300301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300302	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300303	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300304	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130031	RÜCU EDİLEMEZ
1300311	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300312	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300313	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300314	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>13004</b>	<b>TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
130040	RÜCU EDİLEBİLİR
1300401	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300402	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300403	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300404	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130041	RÜCU EDİLEMEZ
1300411	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300412	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300413	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300414	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>13005</b>	<b>TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
130050	RÜCU EDİLEBİLİR
1300501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300502	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300503	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300504	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130051	RÜCU EDİLEMEZ
1300511	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300512	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300513	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)

1300514 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

**131 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.**

**13100 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI**

131000 RÜCU EDİLEBİLİR  
1310001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)  
1310002 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)  
1310003 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)  
1310004 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)  
131001 RÜCU EDİLEMEZ  
1310011 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)  
1310012 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)  
1310013 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)  
1310014 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

**13101 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI**

131010 RÜCU EDİLEBİLİR  
1310101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)  
1310102 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)  
1310103 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)  
1310104 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)  
131011 RÜCU EDİLEMEZ  
1310111 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)  
1310112 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)  
1310113 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)  
1310114 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

**13102 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI**

131020 RÜCU EDİLEBİLİR  
1310201 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)  
1310202 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)  
1310203 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)  
1310204 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)  
131021 RÜCU EDİLEMEZ  
1310211 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)  
1310212 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)  
1310213 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)  
1310214 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

**13103 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI**

131030 RÜCU EDİLEBİLİR  
1310301 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)  
1310302 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)  
1310303 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)  
1310304 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)  
131031 RÜCU EDİLEMEZ  
1310311 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)  
1310312 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)  
1310313 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)  
1310314 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

**13104 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI**

131040 RÜCU EDİLEBİLİR  
1310401 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)  
1310402 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)  
1310403 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)  
1310404 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)  
131041 RÜCU EDİLEMEZ  
1310411 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)  
1310412 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)  
1310413 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)  
1310414 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

**13105 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI**

131050	RÜCU EDİLEBİLİR
1310501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310502	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310503	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310504	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
131051	RÜCU EDİLEMEZ
1310511	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310512	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310513	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310514	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

### **132 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.**

13200	AÇIK
132001	BANKALAR
132002	FAKTORİNG ŞİRKETLERİ
132009	DİĞER
13201	TEMİNATLI
132011	BANKALAR
132012	FAKTORİNG ŞİRKETLERİ
132019	DİĞER

### **133 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.**

13300	AÇIK
133001	BANKALAR
133002	FAKTORİNG ŞİRKETLERİ
133009	DİĞER
13301	TEMİNATLI
133011	BANKALAR
133012	FAKTORİNG ŞİRKETLERİ
133019	DİĞER

### **146 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.**

14620	TÜKETİCİ KREDİLERİ
146201	TAŞIT KREDİLERİ
146202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
146203	KONUT KREDİLERİ
146209	DİĞER
14621	KREDİ KARTLARI
146210	TAKSİTLİ
146211	TAKSİTSİZ
14630	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
146300	İŞYERİ KREDİLERİ
146301	TAŞIT KREDİLERİ
146302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
146309	DİĞER

### **147 ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - Y.P.**

14720	TÜKETİCİ KREDİLERİ
147201	TAŞIT KREDİLERİ
147202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
147203	KONUT KREDİLERİ
147209	DİĞER
14721	KREDİ KARTLARI
147210	TAKSİTLİ
147211	TAKSİTSİZ
14730	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
147300	İŞYERİ KREDİLERİ
147301	TAŞIT KREDİLERİ
147302	İHTİYAÇ KREDİLERİ

147309 DİĞER

**148 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.**

14820 TÜKETİCİ KREDİLERİ  
148201 TAŞIT KREDİLERİ  
148202 İHTİYAÇ KREDİLERİ  
148203 KONUT KREDİLERİ  
148209 DİĞER  
14821 KREDİ KARTLARI  
148210 TAKSİTLİ  
148211 TAKSİTSİZ  
14830 TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER  
148300 İŞYERİ KREDİLERİ  
148301 TAŞIT KREDİLERİ  
148302 İHTİYAÇ KREDİLERİ  
148309 DİĞER

**149 ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ -Y.P.**

14920 TÜKETİCİ KREDİLERİ  
149201 TAŞIT KREDİLERİ  
149202 İHTİYAÇ KREDİLERİ  
149203 KONUT KREDİLERİ  
149209 DİĞER  
14921 KREDİ KARTLARI  
149210 TAKSİTLİ  
149211 TAKSİTSİZ  
14930 TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER  
149300 İŞYERİ KREDİLERİ  
149301 TAŞIT KREDİLERİ  
149302 İHTİYAÇ KREDİLERİ  
149309 DİĞER

**150 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.**

15000 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI  
15001 KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-)  
15002 FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI

**151 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.**

15100 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI  
15101 KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-)  
15102 FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI

**152 NAKDİ KREDİLER - T.P.**

15200 NAKDİ  
152000 GERÇEK KİŞİ  
152001 BANKA  
152002 BANKA DIŞI FİNANSAL KURULUŞLAR  
152003 DİĞER KURULUŞLAR  
15201 TAZMİN EDİLEN GAYRİNAKDİ KREDİ BEDELLERİ

**153 NAKDİ KREDİLER - Y.P.**

15300 NAKDİ  
153000 GERÇEK KİŞİ  
153001 BANKA  
153002 BANKA DIŞI FİNANSAL KURULUŞLAR  
153003 DİĞER KURULUŞLAR  
15301 TAZMİN EDİLEN GAYRİNAKDİ KREDİ BEDELLERİ

**154 YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLAR - T.P.**

15400	FAKTORİNG ALACAKLARI
15401	FİNANSMAN KREDİLERİ
15402	FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR
15403	KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-)
15404	NAKDİ KREDİLER
154040	NAKDİ
154041	TAZMİN EDİLEN GAYRİNAKDİ KREDİ BEDELLERİ
15409	DİĞER

#### **155 YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLAR – Y.P.**

15500	FAKTORİNG ALACAKLARI
15501	FİNANSMAN KREDİLERİ
15502	FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR
15503	KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-)
15504	NAKDİ KREDİLER
155040	NAKDİ
155041	TAZMİN EDİLEN GAYRİNAKDİ KREDİ BEDELLERİ
15509	DİĞER

#### **170 TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR – T. P.**

17000	DOKSAN-YÜZSEKSEN GÜN ARASI
170000	TEMİNATSIZ OLANLAR
1700000	FAKTORİNG ALACAKLARI
1700001	FİNANSMAN KREDİLERİ
1700002	FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
1700003	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
1700004	NAKDİ KREDİLER
1700009	DİĞER
170001	TEMİNATLI OLANLAR
1700010	FAKTORİNG ALACAKLARI
1700011	FİNANSMAN KREDİLERİ
1700012	FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
1700013	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
1700014	NAKDİ KREDİLER
1700019	DİĞER
17001	YÜZ SEKSEN GÜN-BİR YIL ARASI
170010	TEMİNATSIZ OLANLAR
1700100	FAKTORİNG ALACAKLARI
1700101	FİNANSMAN KREDİLERİ
1700102	FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
1700103	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
1700104	NAKDİ KREDİLER
1700109	DİĞER
170011	TEMİNATLI OLANLAR
1700110	FAKTORİNG ALACAKLARI
1700111	FİNANSMAN KREDİLERİ
1700112	FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
1700113	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
1700114	NAKDİ KREDİLER
1700119	DİĞER

#### **171 TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR – Y. P.**

17100	DOKSAN-YÜZSEKSEN GÜN ARASI
171000	TEMİNATSIZ OLANLAR
1710000	FAKTORİNG ALACAKLARI
1710001	FİNANSMAN KREDİLERİ
1710002	FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
1710003	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
1710004	NAKDİ KREDİLER

1710009	DİĞER
171001	TEMİNATLI OLANLAR
1710010	FAKTORİNG ALACAKLARI
1710011	FİNANSMAN KREDİLERİ
1710012	FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
1710013	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
1710014	NAKDİ KREDİLER
1710019	DİĞER
17101	YÜZ SEKSEN GÜN-BİR YIL ARASI
171010	TEMİNATSIZ OLANLAR
1710100	FAKTORİNG ALACAKLARI
1710101	FİNANSMAN KREDİLERİ
1710102	FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
1710103	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
1710104	NAKDİ KREDİLER
1710109	DİĞER
171011	TEMİNATLI OLANLAR
1710110	FAKTORİNG ALACAKLARI
1710111	FİNANSMAN KREDİLERİ
1710112	FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
1710113	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
1710114	NAKDİ KREDİLER
1710119	DİĞER

#### **176 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR -T. P.**

17600	TEMİNATSIZ OLANLAR
176000	FAKTORİNG ALACAKLARI
176001	FİNANSMAN KREDİLERİ
176002	FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
176003	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
176004	NAKDİ KREDİLER
176009	DİĞER
17601	TEMİNATLI OLANLAR
176010	FAKTORİNG ALACAKLARI
176011	FİNANSMAN KREDİLERİ
176012	FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
176013	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
176014	NAKDİ KREDİLER
176019	DİĞER

#### **177 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR -Y.P.**

17700	TEMİNATSIZ OLANLAR
177000	FAKTORİNG ALACAKLARI
177001	FİNANSMAN KREDİLERİ
177002	FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
177003	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
177004	NAKDİ KREDİLER
177009	DİĞER
17701	TEMİNATLI OLANLAR
177010	FAKTORİNG ALACAKLARI
177011	FİNANSMAN KREDİLERİ
177012	FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
177013	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
177014	NAKDİ KREDİLER
177019	DİĞER

#### **180 ÖZEL KARŞILIKLAR (-) – T. P.**

18000	TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR
18001	ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR

<b>181</b>	<b>ÖZEL KARŞILIKLAR (-) – Y. P.</b>
18100	TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR
18101	ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR

<b>2</b>	<b>YATIRIM AMAÇLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER</b>
----------	--

<b>220</b>	<b>ANA FAALİYET ALACAKLARI FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI – T.P.</b>
22000	FİNANSMAN KREDİLERİ
220000	FAİZ TAHAKKUKLARI
220001	FAİZ REESKONTLARI
220002	KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER TAHAKKUKLARI
220003	KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER REESKONTLARI
220004	DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞ TAHAKKUKLARI
220005	DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞ REESKONTLARI
22001	FAKTORİNG ALACAKLARI
220010	FAİZ TAHAKKUKLARI
220011	FAİZ REESKONTLARI
220012	KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER TAHAKKUKLARI
220013	KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER REESKONTLARI
220014	DÖVİZE ENDEKSLİ FAKTORİNG ALACAKLARI ANAPARA KUR ARTIŞ TAHAKKUKLARI
220015	DÖVİZE ENDEKSLİ FAKTORİNG ALACAKLARI ANAPARA KUR ARTIŞ REESKONTLARI
22002	NAKDİ KREDİLER

<b>221</b>	<b>ANA FAALİYET ALACAKLARI FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI – Y.P.</b>
22100	FİNANSMAN KREDİLERİ
221000	FAİZ TAHAKKUKLARI
221001	FAİZ REESKONTLARI
221002	KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER TAHAKKUKLARI
221003	KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER REESKONTLARI
22101	FAKTORİNG ALACAKLARI
221010	FAİZ TAHAKKUKLARI
221011	FAİZ REESKONTLARI
221012	KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER TAHAKKUKLARI
221013	KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER REESKONTLARI
22102	NAKDİ KREDİLER

<b>222</b>	<b>DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI - T.P.</b>
22201	MENKUL DEĞERLER FAİZ REESKONTLARI
222010	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
222011	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER
222013	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER
22203	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLARA İLİŞKİN FAİZ REESKONTLARI
22210	DÖVİZE ENDEKSLİ MENKUL DEĞERLER ANAPARA KUR ARTIŞ REESKONTLARI
22211	TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI
222110	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
222111	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER
22299	DİĞER

<b>223</b>	<b>DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI - Y.P.</b>
22301	MENKUL DEĞERLER FAİZ REESKONTLARI
223010	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
223011	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER
223013	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER
22303	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLARA İLİŞKİN FAİZ REESKONTLARI
22311	TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI

223110 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER  
223111 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER  
22399 DİĞER

**224 TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR - T.P.**

22400 ALIM SATIM AMAÇLI  
22401 GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI  
22402 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI  
22403 YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI

**225 TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR - Y.P.**

22500 ALIM SATIM AMAÇLI  
22501 GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI  
22502 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI  
22503 YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI

**226 KİRALAMA KONUSU YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR – T.P.**

22600 FİNANSAL KİRALAMA KONUSU YATIRIMLAR  
22601 FAALİYET KİRALAMASI KONUSU YATIRIMLAR

**227 KİRALAMA KONUSU YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR – Y.P.**

22700 FİNANSAL KİRALAMA KONUSU YATIRIMLAR  
22701 FAALİYET KİRALAMASI KONUSU YATIRIMLAR

**228 KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR – T.P.**

22800 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR  
22801 FAALİYET KİRALAMASI İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR

**229 KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR – Y.P.**

22900 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR  
22901 FAALİYET KİRALAMASI İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR

**238 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR – T.P.**

23800 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR  
238000 MENKULLER  
238001 GAYRİMENKULLER  
238002 İŞTİRAKLER  
238003 BAĞLI ORTAKLIKLAR  
238004 İŞ ORTAKLIKLARI  
238005 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR  
238009 DİĞER  
23801 DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR  
238010 MENKULLER  
238011 GAYRİMENKULLER  
238012 İŞTİRAKLER  
238013 BAĞLI ORTAKLIKLAR  
238014 İŞ ORTAKLIKLARI  
238015 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR  
238019 DİĞER

**239 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR – Y.P.**

23900 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR  
239000 MENKULLER  
239001 GAYRİMENKULLER  
239002 İŞTİRAKLER  
239003 BAĞLI ORTAKLIKLAR  
239004 İŞ ORTAKLIKLARI



239005	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
239009	DİĞER
23901	DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
239010	MENKULLER
239011	GAYRİMENKULLER
239012	İŞTİRAKLER
239013	BAĞLI ORTAKLIKLAR
239014	İŞ ORTAKLIKLARI
239015	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
239019	DİĞER

#### **240 İŞTİRAKLER - T.P.**

24000	MALİ İŞTİRAKLER
240000	MALİYET
240001	BEDELSİZ HİSSELER
240002	DEĞERLEME ARTIŞI
24001	MALİ OLMAYAN İŞTİRAKLER
240010	MALİYET
240011	BEDELSİZ HİSSELER
240012	DEĞERLEME ARTIŞI

#### **241 İŞTİRAKLER - Y.P.**

24100	MALİ İŞTİRAKLER
241000	MALİYET
241001	BEDELSİZ HİSSELER
241002	DEĞERLEME ARTIŞI
24101	MALİ OLMAYAN İŞTİRAKLER
241010	MALİYET
241011	BEDELSİZ HİSSELER
241012	DEĞERLEME ARTIŞI

#### **242 BAĞLI ORTAKLIKLAR - T.P.**

24200	MALİ ORTAKLIKLAR
242000	MALİYET
242001	BEDELSİZ HİSSELER
242002	DEĞERLEME ARTIŞI
24201	MALİ OLMAYAN ORTAKLIKLAR
242010	MALİYET
242011	BEDELSİZ HİSSELER
242012	DEĞERLEME ARTIŞI

#### **243 BAĞLI ORTAKLIKLAR - Y.P.**

24300	MALİ ORTAKLIKLAR
243000	MALİYET
243001	BEDELSİZ HİSSELER
243002	DEĞERLEME ARTIŞI
24301	MALİ OLMAYAN ORTAKLIKLAR
243010	MALİYET
243011	BEDELSİZ HİSSELER
243012	DEĞERLEME ARTIŞI

#### **244 VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER - T.P.**

24400	KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
244000	DEVLET TAHVİLİ
244001	HAZİNE BONOSU
244002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
24401	ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ
244010	MALİ KURULUŞLAR
244011	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR

24409	DİĞER
<b>245</b>	<b>VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER – Y.P.</b>
24500	KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
245000	DEVLET TAHVİLİ
245001	HAZİNE BONOSU
245002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
24501	ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ
245010	MALİ KURULUŞLAR
245011	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR
24509	DİĞER
<b>246</b>	<b>İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR, İŞ ORTAKLIKLARI VE VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MD. DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - T.P.</b>
24600	İŞTİRAKLER
24601	BAĞLI ORTAKLIKLAR
24602	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER
24603	İŞ ORTAKLIKLARI
<b>247</b>	<b>İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR, İŞ ORTAKLIKLARI VE VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MD. DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - Y.P.</b>
24700	İŞTİRAKLER
24701	BAĞLI ORTAKLIKLAR
24702	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER
24703	İŞ ORTAKLIKLARI
<b>248</b>	<b>İŞ ORTAKLIKLARI - T.P.</b>
24800	MALİ ORTAKLIKLAR
248000	MALİYET
248001	BEDELSİZ HİSSELER
248002	DEĞERLEME ARTIŞI
24801	MALİ OLMAYAN ORTAKLIKLAR
248010	MALİYET
248011	BEDELSİZ HİSSELER
248012	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>249</b>	<b>İŞ ORTAKLIKLARI - Y.P.</b>
24900	MALİ ORTAKLIKLAR
249000	MALİYET
249001	BEDELSİZ HİSSELER
249002	DEĞERLEME ARTIŞI
24901	MALİ OLMAYAN ORTAKLIKLAR
249010	MALİYET
249011	BEDELSİZ HİSSELER
249012	DEĞERLEME ARTIŞI
<b>250</b>	<b>MENKULLER - T.P.</b>
25000	KASALAR
25001	BÜRO MAKİNALARI
25002	MOBİLYA VE MEFRUŞAT
25003	NAKİL VASITALARI
25004	DİĞER MENKULLER
25010	STOK MENKULLER
25020	FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN MENKULLER
25021	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MENKULLER
<b>251</b>	<b>MENKULLER - Y.P.</b>
<b>252</b>	<b>GAYRİMENKULLER - T.P.</b>
25200	KULLANIM İÇİN
252000	BİNALAR
252001	ARSALAR
252002	ARAZİ
252009	DİĞER GAYRİMENKULLER
25201	DİĞER AMAÇLI GAYRİMENKULLER
25204	İNŞA HALİNDEKİ BİNALAR
25220	FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLER

252200	BİNALAR
252201	ARSALAR
252202	ARAZİ
25221	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU GAYRİMENKULLER
<b>253</b>	<b>GAYRİMENKULLER - Y.P.</b>
<b>254</b>	<b>ÖZEL MALİYET BEDELLERİ - T.P.</b>
<b>255</b>	<b>ÖZEL MALİYET BEDELLERİ - Y.P.</b>
<b>256</b>	<b>BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) - T.P.</b>
25600	MENKULLER AMORTİSMANI
25601	GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI
25602	ÖZEL MALİYET BEDELLERİ AMORTİSMANI
25603	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI
25605	FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN MENKULLERİN AMORTİSMANI
25606	FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI
25607	GAYRİMADDİ HAKLAR AMORTİSMANI
25608	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI
<b>257</b>	<b>BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) - Y.P.</b>
25700	MENKULLER AMORTİSMANI
25701	GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI
25702	ÖZEL MALİYET BEDELLERİ AMORTİSMANI
25703	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI
25705	FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN MENKULLERİN AMORTİSMANI
25706	FİNANSAL KİRALAMAYLA EDİNİLEN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI
25707	GAYRİMADDİ HAKLAR AMORTİSMANI
25708	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI
<b>258</b>	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR - T.P.</b>
25800	ŞEREFİYE
25801	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ
25802	GAYRİMADDİ HAKLAR
<b>259</b>	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR - Y.P.</b>
25900	ŞEREFİYE
25901	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ
25902	GAYRİMADDİ HAKLAR
<b>260</b>	<b>PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER - T.P.</b>
26000	GEÇİCİ KURUMLAR VERGİSİ
26001	TEVKİF EDİLEN GELİR VERGİLERİ
26002	TEVKİF EDİLEN FON PAYLARI
26003	İNDİRİLECEK KDV
26004	SONRAKİ DÖNEME DEVREDEN KDV
<b>262</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI HESABI - T.P.</b>
26200	MALİ ZARARLARDAN
26201	VERGİ İNDİRİM VE İSTİSNALARINDAN
26202	AMORTİSMANLARDAN
26203	FAİZ REESKONTLARINDAN
26204	KIDEM TAZMİNATLARINDAN
26209	DİĞER
<b>263</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI HESABI - Y.P.</b>
26300	MALİ ZARARLARDAN
26301	VERGİ İNDİRİM VE İSTİSNALARINDAN
26302	AMORTİSMANLARDAN
26303	FAİZ REESKONTLARINDAN
26304	KIDEM TAZMİNATLARINDAN
26309	DİĞER
<b>264</b>	<b>DURAN VARLIKLARIN DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - T.P.</b>
26400	MADDİ DURAN VARLIKLAR İÇİN
26401	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR İÇİN
264010	ŞEREFİYE
264019	DİĞER
26402	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN

**VARLIKLAR**

<b>265</b>	<b>DURAN VARLIKLARIN DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - Y.P.</b>
26500	MADDİ DURAN VARLIKLAR İÇİN
26501	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR İÇİN
265010	ŞEREFİYE
265019	DİĞER
26502	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
<b>270</b>	<b>AYNİYAT MEVCUDU - T.P.</b>
27000	BASIL KÂĞIT
27001	KIRTASIYE
27003	DAMGA PULU
27004	POSTA PULU
27099	DİĞER STOKLAR
<b>271</b>	<b>AYNİYAT MEVCUDU - Y.P.</b>
<b>272</b>	<b>AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR - T.P.</b>
<b>273</b>	<b>AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR - Y.P.</b>
<b>274</b>	<b>AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) T.P.</b>
<b>275</b>	<b>AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) Y.P.</b>
<b>278</b>	<b>MUHTELİF ALACAKLAR - T.P.</b>
27801	PERSONELDEN ALACAKLAR
27802	DAVA VE MAHKEME MASRAFLARINDAN ALACAKLAR
27803	PROTESTO VE KOMİSYON MASRAFLARINDAN ALACAKLAR
27804	ALINAN ÇEKLER
27805	ALINAN SENETLER
27899	DİĞER MUHTELİF ALACAKLAR
<b>279</b>	<b>MUHTELİF ALACAKLAR - Y.P.</b>
27901	PERSONELDEN ALACAKLAR
27902	DAVA VE MAHKEME MASRAFLARINDAN ALACAKLAR
27903	PROTESTO VE KOMİSYON MASRAFLARINDAN ALACAKLAR
27904	ALINAN ÇEKLER
27905	ALINAN SENETLER
27999	DİĞER MUHTELİF ALACAKLAR
<b>280</b>	<b>BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR - T.P.</b>
28000	AVANSLAR
28001	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER
28002	KASA NOKSANI
28099	DİĞER BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR
<b>281</b>	<b>BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR - Y.P.</b>
28100	AVANSLAR
28101	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER
28102	KASA NOKSANI
28199	DİĞER BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR
<b>284</b>	<b>KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM HESABI - T.P.</b>
<b>285</b>	<b>KIYMETLİ MADEN VAZİYETİ HESABI - Y.P.</b>
<b>288</b>	<b>ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI - T.P.</b>
<b>290</b>	<b>ŞUBELER CARİ HESABI - T.P.</b>
<b>291</b>	<b>ŞUBELER CARİ HESABI - Y.P.</b>
<b>292</b>	<b>EFEKTİF ALIM/SATIM HESABI - T.P.</b>
<b>293</b>	<b>EFEKTİF VAZİYETİ - Y.P.</b>
<b>294</b>	<b>DÖVİZ ALIM/SATIM HESABI - T.P.</b>
<b>295</b>	<b>DÖVİZ VAZİYETİ - Y.P.</b>

<b>3</b>	<b>BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR</b>
----------	---

<b>342</b>	<b>YURTIÇI BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P.</b>
34200	KISA VADELİ
34201	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>343</b>	<b>YURTIÇI BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - Y.P.</b>

34300	KISA VADELİ
34301	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>344</b>	<b>YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P.</b>
34400	KISA VADELİ
34401	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>345</b>	<b>YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER -Y.P.</b>
34500	KISA VADELİ
34501	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>346</b>	<b>SERMAYE BENZERİ KREDİLER – T.P.</b>
<b>347</b>	<b>SERMAYE BENZERİ KREDİLER – Y.P.</b>
<b>348</b>	<b>YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P.</b>
34800	KISA VADELİ
34801	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>349</b>	<b>YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER - Y.P.</b>
34900	KISA VADELİ
34901	ORTA VE UZUN VADELİ
<b>350</b>	<b>KARŞILIKLAR - T.P.</b>
35001	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI
35003	KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI
35004	VERGİ KARŞILIKLARI
350040	KURUMLAR VERGİSİ KARŞILIĞI
350041	GELİR VERGİSİ KARŞILIĞI
35005	DÖVİZE ENDEKSLİ ALACAKLAR ANAPARA KUR AZALIŞ KARŞILIKLARI
350050	FİNANSMAN KREDİLERİ
350051	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
350052	FAKTORİNG ALACAKLARI
35006	MUHEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIKLAR
35007	TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI
350070	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
350071	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER
35020	YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI
35030	KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI
35099	DİĞER KARŞILIKLAR
<b>351</b>	<b>KARŞILIKLAR - Y.P.</b>
35106	MUHEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIKLAR
35107	TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI
351070	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
351071	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER
35120	YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI
35130	KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI
35199	DİĞER KARŞILIKLAR
<b>352</b>	<b>KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - T.P.</b>
35200	FİNANSAL KİRALAMA
35201	FAALİYET KİRALAMASI
<b>353</b>	<b>KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - Y.P.</b>
35300	FİNANSAL KİRALAMA
35301	FAALİYET KİRALAMASI
<b>354</b>	<b>ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-) - T.P.</b>
<b>355</b>	<b>ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-) - Y.P.</b>
<b>356</b>	<b>FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – T.P.</b>
35600	RÜCU EDİLEBİLİR
35601	RÜCU EDİLEMEZ
<b>357</b>	<b>FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – Y.P.</b>
35700	RÜCU EDİLEBİLİR
35701	RÜCU EDİLEMEZ
<b>360</b>	<b>FAİZ VE GİDER REESKONTLARI - T.P.</b>
36000	KULLANILAN KREDİ FAİZ REESKONTLARI

36001	MENKUL KIYMET FAİZ REESKONTLARI
36002	FAKTORİNG BORÇLARINA İLİŞKİN REESKONTLAR
36009	DİĞER FAİZ VE GİDER REESKONTLARI
<b>361</b>	<b>FAİZ VE GİDER REESKONTLARI - Y.P.</b>
36100	KULLANILAN KREDİ FAİZ REESKONTLARI
36101	MENKUL KIYMET FAİZ REESKONTLARI
36102	FAKTORİNG BORÇLARINA İLİŞKİN REESKONTLAR
36109	DİĞER FAİZ VE GİDER REESKONTLARI
<b>364</b>	<b>TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER - T.P.</b>
36400	ALIM SATIM AMAÇLI
36401	GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
36402	NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
36403	YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
<b>365</b>	<b>TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER - Y.P.</b>
36500	ALIM SATIM AMAÇLI
36501	GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
36502	NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
36503	YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
<b>366</b>	<b>YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - T.P.</b>
<b>367</b>	<b>YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - Y.P.</b>
<b>368</b>	<b>ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI - T.P.</b>
<b>376</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER - T.P.</b>
37600	TAHVİLLERİMİZ
37601	BONOLARIMIZ
37602	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
<b>377</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER - Y.P.</b>
37700	TAHVİLLERİMİZ
37701	BONOLARIMIZ
37702	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
<b>378</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMET İHRAÇ FARKLARI (-) - T.P.</b>
37800	TAHVİLLERİMİZ
37801	BONOLARIMIZ
37802	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
<b>379</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMET İHRAÇ FARKLARI (-) - Y.P.</b>
37900	TAHVİLLERİMİZ
37901	BONOLARIMIZ
37902	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
<b>380</b>	<b>ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR - T.P.</b>
38010	ÖDENECEK VERGİLER
380100	ÖDENECEK KURUMLAR VERGİSİ
380101	ÖDENECEK GELİR VERGİSİ
380102	ÖDENECEK BSMV
380103	ÖDENECEK DAMGA VERGİSİ
380104	ÖDENECEK KDV
38020	ÖDENECEK RESİM VE HARÇLAR
38040	ÖDENECEK PRİMLER
38060	ÖDENECEK FONLAR
38099	DİĞER
<b>381</b>	<b>ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR - Y.P.</b>
<b>386</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI - T.P.</b>
38600	AMORTİSMANLARDAN
38601	FAİZ REESKONTLARINDAN
38609	DİĞER
<b>387</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI - Y.P.</b>
38700	AMORTİSMANLARDAN
38701	FAİZ REESKONTLARINDAN
38709	DİĞER
<b>388</b>	<b>SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI - T.P.</b>

38800	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN
DURAN VARLIK BORÇLARI	
38801	DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI
<b>389</b>	<b>SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI – Y.P.</b>
38900	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN
DURAN VARLIK BORÇLARI	
38901	DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI
<b>390</b>	<b>MUHTELİF BORÇLAR - T.P.</b>
<b>391</b>	<b>MUHTELİF BORÇLAR - Y.P.</b>
<b>392</b>	<b>ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - T.P.</b>
39201	KASA FAZLALIKLARI
39202	KAZANILMAMIŞ GELİRLER
392020	PEŞİN TAHSİL EDİLEN FAİZ, ÜCRET VE KOMİSYONLAR
392029	DİĞER
39203	DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER HESABI
39299	DİĞER ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR
<b>393</b>	<b>ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - Y.P.</b>
39301	KASA FAZLALIKLARI
39302	KAZANILMAMIŞ GELİRLER
393020	PEŞİN TAHSİL EDİLEN FAİZ, ÜCRET VE KOMİSYONLAR
393029	DİĞER
39399	DİĞER ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR
<b>394</b>	<b>ÖDEME EMİRLERİ - T.P.</b>
<b>395</b>	<b>ÖDEME EMİRLERİ - Y.P.</b>

4	<b>ÖZKAYNAKLAR</b>
---	--------------------

<b>410</b>	<b>SERMAYE - T.P.</b>
41000	ADİ HİSSE SENETLERİ KARŞILIĞI
41001	İMTİYAZLI HİSSE SENETLERİ KARŞILIĞI
41002	DİĞER
<b>412</b>	<b>SERMAYE TAAHHÜTLERİ – T.P.</b>
<b>413</b>	<b>SERMAYE TAAHHÜTLERİ – Y.P.</b>
<b>414</b>	<b>SERMAYE YEDEKLERİ – T.P.</b>
41400	HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ
41402	HİSSE SENEDİ İPTAL KÂRLARI
41403	MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARI
414030	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARINDAN
414031	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN
41404	MADDİ VE MADDİ OLMAYAN
DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	
414040	MENKULLER
414041	GAYRİMENKULLER
414044	İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE İŞ ORTAKLIKLARI HİSSELERİ İLE GAYRİMENKUL SATIŞ KAZANÇLARI
414045	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
41405	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ
41406	RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI
41407	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLARIN BİRİKMİŞ DEĞERLEME FARKLARI
41409	DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ
<b>415</b>	<b>SERMAYE YEDEKLERİ – Y.P.</b>
41500	HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ
41502	HİSSE SENEDİ İPTAL KÂRLARI
41503	MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARI
415030	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARINDAN
4150300	DEĞERLEME FARKI
4150301	KUR FARKI

415031	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN
4150310	DEĞERLEME FARKI
4150311	KUR FARKI
41504	MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI
415040	MENKULLER
4150400	YENİDEN DEĞERLEME FARKI
4150401	KUR FARKI
415041	GAYRİMENKULLER
4150410	YENİDEN DEĞERLEME FARKI
4150411	KUR FARKI
415044	İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE İŞ ORTAKLIKLARI HİSSELERİ İLE GAYRİMENKUL SATIŞ KAZANÇLARI
415045	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
4150450	YENİDEN DEĞERLEME FARKI
4150451	KUR FARKI
41505	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ
41506	RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI
41507	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLARIN BİRİKMİŞ DEĞERLEME FARKLARI
41509	DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ
415090	KUR FARKLARI
415099	DİĞER
<b>420</b>	<b>KÂR YEDEKLERİ – T.P.</b>
42000	YASAL YEDEKLER
420001	I.TERTİP KANUNİ YEDEK AKÇE (T.T.K. 466/1)
420002	II.TERTİP KANUNİ YEDEK AKÇE (T.T.K. 466/2)
420003	ÖZEL KANUNLAR GEREĞİ AYRILAN YEDEK AKÇELER
42001	STATÜ YEDEKLERİ
42002	OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER
420020	GENEL KURUL KARARI UYARINCA AYRILAN YEDEK AKÇE
420021	DAĞITILMAMIŞ KÂRLAR
420022	BİRİKMİŞ ZARARLAR
42009	DİĞER KÂR YEDEKLERİ
<b>421</b>	<b>KÂR YEDEKLERİ – Y.P.</b>
<b>440</b>	<b>KÂR VE ZARAR - T.P.</b>
44001	KÂR
44002	ZARAR
<b>442</b>	<b>GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI - T.P.</b>
44201	GEÇMİŞ YILLAR KÂRI
44202	GEÇMİŞ YILLAR ZARARI
<b>448</b>	<b>ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.</b>
44801	SERMAYE
44802	SERMAYE YEDEKLERİ
44803	KÂR YEDEKLERİ
44804	GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI
44809	DİĞER

<b>5</b>	<b>ANA FAALİYET GELİRLERİ</b>
----------	-------------------------------

<b>500</b>	<b>KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P.</b>
------------	---

50000	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
50001	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
50002	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
50003	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
50004	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
50005	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI



**501 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – Y.P.**

50100	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
50101	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
50102	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
50103	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
50104	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
50105	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

**502 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – T.P.**

50200	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
50201	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
50202	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
50203	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
50204	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
50205	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

**503 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – Y.P.**

50300	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
50301	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
50302	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
50303	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
50304	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
50305	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

**510 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER -T.P.**

51000	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
51001	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
51002	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
51003	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
51004	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
51005	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

**511 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER –Y.P.**

51100	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
51101	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
51102	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
51103	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
51104	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
51105	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

**512 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – T.P.**

51200	AÇIK
51201	TEMİNATLI

**513 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – Y.P.**

51300	AÇIK
51301	TEMİNATLI

**524 KISA VADELİ FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.**

52400	AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ
524000	TÜKETİCİ KREDİLERİ
524001	KREDİ KARTLARI
524002	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
52401	TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ
524010	TÜKETİCİ KREDİLERİ
524011	KREDİ KARTLARI
524012	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER

**525 KISA VADELİ FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.**

52500	AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ
525000	TÜKETİCİ KREDİLERİ
525001	KREDİ KARTLARI
525002	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
52501	TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ
525010	TÜKETİCİ KREDİLERİ
525011	KREDİ KARTLARI
525012	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER

**530 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P.**

53000	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
53001	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
53002	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
53003	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
53004	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
53005	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

**531 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – Y.P.**

53100	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
53101	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
53102	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
53103	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
53104	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
53105	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI

**532 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – T.P.**

53200	AÇIK
53201	TEMİNATLI

**533 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER – Y.P.**

53300	AÇIK
53301	TEMİNATLI

**534 ORTA VE UZUN VADELİ FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.**

53400	AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ
534000	TÜKETİCİ KREDİLERİ
534001	KREDİ KARTLARI
534002	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
53401	TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ
534010	TÜKETİCİ KREDİLERİ
534011	KREDİ KARTLARI
534012	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER

**535 ORTA VE UZUN VADELİ FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.**

53500	AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ
535000	TÜKETİCİ KREDİLERİ
535001	KREDİ KARTLARI

535002	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER	
53501	TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ	
535010	TÜKETİCİ KREDİLERİ	
535011	KREDİ KARTLARI	
535012	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER	
<b>548</b>	<b>TASFİYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ</b>	<b>ALACAKLARDAN ALINAN</b>
	<b>FAİZLER - T.P.</b>	
<b>549</b>	<b>TASFİYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ</b>	<b>ALACAKLARDAN ALINAN</b>
	<b>FAİZLER - Y.P.</b>	
<b>552</b>	<b>NAKDİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER – T.P.</b>	
<b>553</b>	<b>NAKDİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER – Y.P.</b>	
<b>570</b>	<b>BANKALARDAN ALINAN FAİZLER - T.P.</b>	
<b>571</b>	<b>BANKALARDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>	
<b>576</b>	<b>TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER – T.P.</b>	
<b>577</b>	<b>TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER – Y.P.</b>	
<b>578</b>	<b>ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI - T.P.</b>	
<b>580</b>	<b>MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.</b>	
58000	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER	
58001	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN	
58002	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLERDEN	
<b>581</b>	<b>MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>	
58100	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER	
58101	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN	
58102	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLERDEN	
<b>582</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ – T.P.</b>	
<b>583</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ – T.P.</b>	
<b>592</b>	<b>ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER – T.P.</b>	
<b>593</b>	<b>ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER – Y.P.</b>	
<b>598</b>	<b>DİĞER ALINAN FAİZLER - T.P.</b>	
59800	GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI	
59809	DİĞER	
<b>599</b>	<b>DİĞER ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>	
59900	GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI	
59909	DİĞER	

<b>6</b>	<b>FİNANSMAN GİDERLERİ</b>
----------	----------------------------

<b>622</b>	<b>YURT İÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - T.P.</b>	
62200	BANKALARDAN	
62201	BANKA DIŞI MALİ KURUMLARDAN	
62209	DİĞER KURULUŞLARDAN	
<b>623</b>	<b>YURT İÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - Y.P.</b>	
62300	BANKALARDAN	
62301	BANKA DIŞI MALİ KURUMLARDAN	
62309	DİĞER KURULUŞLARDAN	
<b>624</b>	<b>YURT DIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - T.P.</b>	
<b>625</b>	<b>YURT DIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - Y.P.</b>	
<b>630</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER - T.P.</b>	
<b>631</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER - Y.P.</b>	
<b>642</b>	<b>FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER – T.P.</b>	
<b>643</b>	<b>FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER – Y.P.</b>	
<b>644</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ - T.P.</b>	
<b>645</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ - Y.P.</b>	
<b>650</b>	<b>ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - T.P.</b>	
<b>651</b>	<b>ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - Y.P.</b>	
<b>678</b>	<b>ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI - T.P.</b>	
<b>698</b>	<b>VERİLEN DİĞER FAİZLER - T.P.</b>	
69800	GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI	
69899	DİĞER	

<b>699</b>	<b>VERİLEN DİĞER FAİZLER - Y.P.</b>
69900	GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI
69999	DİĞER

<b>7</b>	<b>FAALİYET DIŞI GELİRLER</b>
----------	-------------------------------

<b>700</b>	<b>İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET</b>	
<b>VE</b>	<b>KOMİSYONLAR – T.P.</b>	
<b>701</b>	<b>İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET</b>	
<b>VE</b>	<b>KOMİSYONLAR –Y.P.</b>	
<b>702</b>	<b>DİĞER FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE</b>	<b>KOMİSYONLAR –</b>
<b>T.P.</b>		
<b>703</b>	<b>DİĞER FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE</b>	<b>KOMİSYONLAR –</b>
<b>Y.P.</b>		
<b>704</b>	<b>FAALİYET KİRALAMASI GELİRLERİ – T.P.</b>	
<b>705</b>	<b>FAALİYET KİRALAMASI GELİRLERİ – Y.P.</b>	
<b>720</b>	<b>FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE</b>	<b>KOMİSYONLAR - T.P.</b>
<b>721</b>	<b>FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE</b>	<b>KOMİSYONLAR- Y.P.</b>

<b>722</b>	<b>NAKDİ KREDİLERDEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – T.P.</b>	
<b>723</b>	<b>NAKDİ KREDİLERDEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – Y.P.</b>	
<b>746</b>	<b>TASFİYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ</b>	<b>ALACAKLARDAN ALINAN</b>
<b>ÜCRET VE</b>	<b>KOMİSYONLAR - T.P.</b>	
<b>747</b>	<b>TASFİYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ</b>	<b>ALACAKLARDAN ALINAN</b>
<b>ÜCRET VE</b>	<b>KOMİSYONLAR - Y.P.</b>	
<b>750</b>	<b>SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI - T.P.</b>	
<b>751</b>	<b>SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI - Y.P.</b>	
<b>752</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR –</b>	<b>T.P.</b>
<b>753</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR –</b>	<b>Y.P.</b>
<b>754</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN</b>	<b>KÂRLAR – T.P.</b>
<b>755</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN</b>	<b>KÂRLAR – Y.P.</b>
<b>771</b>	<b>KAMBİYO KÂRLARI - Y.P.</b>	

77100	ARBİTRAJ KÂRLARI
77101	EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM/SATIM VE DEĞERLEME KÂRLARI
77110	KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME KÂRLARI
77111	DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞLARI
77112	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA KUR ARTIŞLARI
77113	DÖVİZE ENDEKSLİ FAKTORİNG ALACAKLARI ANAPARA KUR ARTIŞLARI
77199	DİĞER

<b>774</b>	<b>BİRLEŞME GELİRLERİ – T.P.</b>
<b>775</b>	<b>BİRLEŞME GELİRLERİ – Y.P.</b>
<b>778</b>	<b>ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI - T.P.</b>
<b>780</b>	<b>ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.</b>

78000	İŞTİRAKLERDEN
78001	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN
78002	İŞ ORTAKLIKLARINDAN
78003	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
78004	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN
78009	DİĞER YATIRIMLARDAN

<b>781</b>	<b>ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.</b>
78100	İŞTİRAKLERDEN
78101	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN
78002	İŞ ORTAKLIKLARINDAN
78103	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
78104	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLERDEN
78109	DİĞER YATIRIMLARDAN

<b>782</b>	<b>VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN ALINAN ÜCRET VE</b>
<b>KOMİSYONLAR – T.P.</b>	
<b>783</b>	<b>VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN ALINAN ÜCRET VE</b>

**KOMİSYONLAR – Y.P.****790 DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER – T.P.**

79000	AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
79001	FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN DİĞER GELİRLER
79002	FAALİYET KİRALAMASI İŞLEMLERİNDEN DİĞER GELİRLER
79003	GEÇMİŞ YILLAR GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI
79099	DİĞER

**791 DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER - Y.P.**

79100	AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
79101	FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN DİĞER GELİRLER
79102	FAALİYET KİRALAMASI İŞLEMLERİNDEN DİĞER GELİRLER
79103	GEÇMİŞ YILLAR GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI
79199	DİĞER

**792 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER - T.P.****793 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER-Y.P.****794 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GELİRLERİ – T.P.****795 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GELİRLERİ – Y.P.****796 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GELİRLERİ – T.P.****797 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GELİRLERİ – Y.P.****798 PARASAL POZİSYON KÂRI - T.P.****8****FAALİYET GİDERLERİ VE DİĞER GİDERLER****810 PERSONEL GİDERLERİ - T.P.****811 PERSONEL GİDERLERİ – YP****820 KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ - T.P.**

82000	ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ
82001	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI - (DÖNEM SONUNDA HESAPLANAN)
82002	VERĐI KARŞILIĞI
82003	DİĞER KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ
820030	MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞME GİDERLERİ
8200300	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
8200301	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER
820031	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR, İŞ ORTAKLIKLARI VE VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ
8200310	İŞTİRAKLER
8200311	BAĞLI ORTAKLIKLAR
8200312	İŞ ORTAKLIKLARI
8200313	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER
820033	KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ
820035	MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIK GİDERLERİ
820039	DİĞER
82005	DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ
820050	MADDİ DURAN VARLIKLAR
820051	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
8200510	ŞEREFİYE
8200519	DİĞER
820053	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR

**821 KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ - Y.P.**

82100	ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ
82101	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI - (DÖNEM SONUNDA HESAPLANAN)
82102	VERĐI KARŞILIĞI
82103	DİĞER KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ
821030	MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞME GİDERLERİ
8210300	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
8210301	SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER
821031	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR, İŞ ORTAKLIKLARI VE VADEYE KADAR ELDE

**TUTULACAK MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ**

8210310	İŞTİRAKLER
8210311	BAĞLI ORTAKLIKLAR
8210312	İŞ ORTAKLIKLARI
8210313	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER
821033	KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ
821035	MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIK GİDERLERİ
821039	DİĞER
82105	DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ
821050	MADDİ DURAN VARLIKLAR
821051	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
8210510	ŞEREFİYE
8210519	DİĞER
821053	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
<b>830</b>	<b>VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - T.P.</b>
83000	ÖDENECEK VERGİLER
83001	ÖDENECEK RESİM VE HARÇLAR
83002	ÖDENECEK PRİMLER
83009	DİĞER
<b>831</b>	<b>VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - Y.P.</b>
<b>840</b>	<b>VERİLEN KOMİSYONLAR VE ÜCRETLER – T.P.</b>
<b>841</b>	<b>VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER - Y.P.</b>
<b>850</b>	<b>AMORTİSMAN GİDERİ - T.P.</b>
<b>851</b>	<b>AMORTİSMAN GİDERİ - Y.P.</b>
<b>861</b>	<b>KAMBİYO ZARARLARI - Y.P.</b>
86100	ARBİTRAJ ZARARLARI
86101	EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM/SATIM VE DEĞERLEME ZARARLARI
86110	KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME ZARARLARI
86111	DÖVİZE ENDEKSLİ FİNANSMAN KREDİLERİ ANAPARA KUR AZALIŞLARI
86112	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA KUR AZALIŞLARI
86113	DÖVİZE ENDEKSLİ FAKTORİNG ALACAKLARI ANAPARA KUR AZALIŞLARI
86199	DİĞER
<b>862</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – T.P.</b>
<b>863</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – Y.P.</b>
<b>870</b>	<b>SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - T.P.</b>
<b>871</b>	<b>SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - Y.P.</b>
<b>872</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – T.P.</b>
<b>873</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – Y.P.</b>
<b>874</b>	<b>BİRLEŞME GİDERLERİ – T.P.</b>
<b>875</b>	<b>BİRLEŞME GİDERLERİ – Y.P.</b>
<b>878</b>	<b>ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI - T.P.</b>
<b>880</b>	<b>DİĞER İŞLETME GİDERLERİ - T.P.</b>
88000	KİRALAMA GİDERLERİ
88001	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
88002	BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ
88003	TAŞIT ARACI GİDERLERİ
88004	SİGORTA GİDERLERİ
88005	ISITMA AYDINLATMA SU GİDERLERİ
88006	HABERLEŞME GİDERLERİ
88007	BASILMI KAĞIT VE KIRTASIYE GİDERLERİ
88008	REKLAM İLAN GİDERLERİ
88009	DİĞER
<b>881</b>	<b>DİĞER İŞLETME GİDERLERİ – Y.P.</b>
88100	KİRALAMA GİDERLERİ
88101	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
88109	DİĞER
<b>882</b>	<b>DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR - T.P.</b>
88200	KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI

**GİDERLERİ**

88207 GEÇMİŞ YILLAR GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI  
88299 DİĞER

**883 DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR – Y.P.**

88300 KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI  
GİDERLERİ

88307 GEÇMİŞ YILLAR GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI  
88399 DİĞER

890 OLAĞANÜSTÜ GİDERLER - T.P.

891 OLAĞANÜSTÜ GİDERLER - Y.P.

894 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GİDERLERİ – T.P.

895 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GİDERLERİ – Y.P.

896 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GİDERLERİ – T.P.

897 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GİDERLERİ – Y.P.

898 PARASAL POZİSYON ZARARI - T.P.

**9****BİLANÇO DIŞI HESAPLAR**

900 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA TUTARLARINDAN ALACAKLAR -  
T.P.

901 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA TUTARLARINDAN ALACAKLAR-  
Y.P.

902 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA TUTARLARINDAN BORÇLAR -  
T.P.

903 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA TUTARLARINDAN BORÇLAR- Y.P.

904 KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.

905 KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.

906 KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİNDEN BORÇLAR- T.P.

907 KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİNDEN BORÇLAR - Y.P.

908 TAKİPTEKİ FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA TUTARLARINDAN  
ALACAKLAR - T.P.

909 TAKİPTEKİ FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA TUTARLARINDAN  
ALACAKLAR - Y.P.

910 TAKİPTEKİ FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA TUTARLARINDAN  
BORÇLAR - T.P.

911 TAKİPTEKİ FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA TUTARLARINDAN  
BORÇLAR - Y.P.

914 TAKİPTEKİ KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİNDEN ALACAKLAR  
- T.P.

915 TAKİPTEKİ KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİNDEN ALACAKLAR-  
Y.P.

916 TAKİPTEKİ KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİNDEN BORÇLAR -  
T.P.

917 TAKİPTEKİ KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİNDEN BORÇLAR-  
Y.P.

918 KAZANILMIŞ YATIRIM İNDİRİMLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.

919 KAZANILMIŞ YATIRIM İNDİRİMLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.

920 KAZANILMIŞ YATIRIM İNDİRİMLERİNDEN BORÇLAR - T.P.

921 KAZANILMIŞ YATIRIM İNDİRİMLERİNDEN BORÇLAR - Y.P.

924 ALINAN TEMİNATLARDAN ALACAKLAR- T.P.

925 ALINAN TEMİNATLARDAN ALACAKLAR- Y.P.

926 ALINAN TEMİNATLARDAN BORÇLAR- T.P.

927 ALINAN TEMİNATLARDAN BORÇLAR- Y.P.

934 VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN ALACAKLAR - T.P.

**93400 ANA FAALİYET KAPSAMINDA VERİLENLER**  
**93401 ORTAKLARA VERİLENLER**  
**93402 İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE İŞ ORTAKLIKLARINA VERİLENLER**

**935 VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN ALACAKLAR - Y.P.**

**93500 ANA FAALİYET KAPSAMINDA VERİLENLER**

**93501 ORTAKLARA VERİLENLER**

**93502 İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE İŞ ORTAKLIKLARINA VERİLENLER**

**936 VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN BORÇLAR - T.P.**

**937 VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN BORÇLAR - Y.P.**

**944 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – T.P.**

**94400 GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

944000 VADELİ ALIM İŞLEMLERİ

944001 VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

944002 SWAP ALIM İŞLEMLERİ

944003 SWAP SATIM İŞLEMLERİ

944004 FUTURES ALIM İŞLEMLERİ

944005 FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

944006 OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ

9440061 SATICI (KEŞİDECI) TARAF

9440062 ALICI (LEHDAR) TARAF

944007 OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ

9440071 SATICI (KEŞİDECI) TARAF

9440072 ALICI (LEHDAR) TARAF

944018 DİĞER ALIM İŞLEMLERİ

944019 DİĞER SATIM İŞLEMLERİ

**94410 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

944100 VADELİ ALIM İŞLEMLERİ

944101 VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

944102 SWAP ALIM İŞLEMLERİ

944103 SWAP SATIM İŞLEMLERİ

944104 FUTURES ALIM İŞLEMLERİ

944105 FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

944106 OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ

9441061 SATICI (KEŞİDECI) TARAF

9441062 ALICI (LEHDAR) TARAF

944107 OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ

9441071 SATICI (KEŞİDECI) TARAF

9441072 ALICI (LEHDAR) TARAF

944118 DİĞER ALIM İŞLEMLERİ

944119 DİĞER SATIM İŞLEMLERİ

**94420 YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

944200 VADELİ ALIM İŞLEMLERİ

944201 VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

944202 SWAP ALIM İŞLEMLERİ

944203 SWAP SATIM İŞLEMLERİ

944204 FUTURES ALIM İŞLEMLERİ

944205 FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

944206 OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ

9442061 SATICI (KEŞİDECI) TARAF

9442062 ALICI (LEHDAR) TARAF

944207 OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ

9442071 SATICI (KEŞİDECI) TARAF

9442072 ALICI (LEHDAR) TARAF

944218 DİĞER ALIM İŞLEMLERİ

944219 DİĞER SATIM İŞLEMLERİ

**945 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – Y.P.**

**94500 GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**



945000	VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
945001	VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
945002	SWAP ALIM İŞLEMLERİ
945003	SWAP SATIM İŞLEMLERİ
945004	FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
945005	FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
945006	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9450061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9450062	ALICI (LEHDAR) TARAF
945007	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9450071	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9450072	ALICI (LEHDAR) TARAF
945018	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
945019	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ
<b>94510</b>	<b>NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
945100	VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
945101	VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
945102	SWAP ALIM İŞLEMLERİ
945103	SWAP SATIM İŞLEMLERİ
945104	FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
945105	FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
945106	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9451061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9451062	ALICI (LEHDAR) TARAF
945107	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9451071	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9451072	ALICI (LEHDAR) TARAF
945118	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
945119	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ
<b>94520</b>	<b>YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
945200	VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
945201	VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
945202	SWAP ALIM İŞLEMLERİ
945203	SWAP SATIM İŞLEMLERİ
945204	FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
945205	FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
945206	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9452061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9452062	ALICI (LEHDAR) TARAF
945207	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9452071	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9452072	ALICI (LEHDAR) TARAF
945218	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
945219	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ
<b>946</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – T.P.</b>
<b>94600</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
946000	VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
946001	VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
946002	SWAP ALIM İŞLEMLERİ
946003	SWAP SATIM İŞLEMLERİ
946004	FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
946005	FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
946006	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9460061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9460062	ALICI (LEHDAR) TARAF
946007	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9460071	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9460072	ALICI (LEHDAR) TARAF
946018	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ

946019	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ
<b>94610</b>	<b>NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
946100	VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
946101	VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
946102	SWAP ALIM İŞLEMLERİ
946103	SWAP SATIM İŞLEMLERİ
946104	FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
946105	FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
946106	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9461061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9451062	ALICI (LEHDAR) TARAF
946107	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9461071	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9461072	ALICI (LEHDAR) TARAF
946118	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
946119	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ
<b>94620</b>	<b>YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
946200	VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
946201	VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
946202	SWAP ALIM İŞLEMLERİ
946203	SWAP SATIM İŞLEMLERİ
946204	FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
946205	FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
946206	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9462061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9462062	ALICI (LEHDAR) TARAF
946207	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9462071	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9462072	ALICI (LEHDAR) TARAF
946218	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
946219	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ
<b>947</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – Y.P.</b>
<b>94700</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
947000	VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
947001	VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
947002	SWAP ALIM İŞLEMLERİ
947003	SWAP SATIM İŞLEMLERİ
947004	FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
947005	FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
947006	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9470061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9470062	ALICI (LEHDAR) TARAF
947007	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9470071	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9470072	ALICI (LEHDAR) TARAF
947018	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
947019	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ
<b>94710</b>	<b>NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
947100	VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
947101	VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
947102	SWAP ALIM İŞLEMLERİ
947103	SWAP SATIM İŞLEMLERİ
947104	FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
947105	FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
947106	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9471061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9471062	ALICI (LEHDAR) TARAF
947107	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9471071	SATICI (KEŞİDECI) TARAF

9471072	ALICI (LEHDAR) TARAF
947118	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
947119	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ
<b>94720</b>	<b>YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
947200	VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
947201	VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
947202	SWAP ALIM İŞLEMLERİ
947203	SWAP SATIM İŞLEMLERİ
947204	FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
947205	FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
947206	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
9472061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9472062	ALICI (LEHDAR) TARAF
947207	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9472071	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
9472072	ALICI (LEHDAR) TARAF
947218	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
947219	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ

**950 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.**

**95000 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI**

950000	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9500000	ALACAK TUTARI
9500001	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950001	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9500010	ALACAK TUTARI
9500011	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950002	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9500020	ALACAK TUTARI
9500021	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950003	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9500030	ALACAK TUTARI
9500031	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950004	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9500040	ALACAK TUTARI
9500041	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950005	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9500050	ALACAK TUTARI
9500051	ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**95002 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI**

950020	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9500200	ALACAK TUTARI
9500201	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950021	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9500210	ALACAK TUTARI
9500211	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950022	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9500220	ALACAK TUTARI
9500221	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950023	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9500230	ALACAK TUTARI
9500231	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950024	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9500240	ALACAK TUTARI
9500241	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950025	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9500250	ALACAK TUTARI
9500251	ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**95010 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI**

950100	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9501000	ALACAK TUTARI
9501001	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950101	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9501010	ALACAK TUTARI
9501011	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950102	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9501020	ALACAK TUTARI
9501021	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950103	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9501030	ALACAK TUTARI
9501031	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950104	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9501040	ALACAK TUTARI
9501041	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950105	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9501050	ALACAK TUTARI
9501051	ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**95012 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI**

950120	AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9501200	ALACAK TUTARI
9501201	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950121	TEMİNATLI MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9501210	ALACAK TUTARI
9501211	ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**95030 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI**

950300	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9503000	ALACAK TUTARI
9503001	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950301	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9503010	ALACAK TUTARI
9503011	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950302	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9503020	ALACAK TUTARI
9503021	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950303	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9503030	ALACAK TUTARI
9503031	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950304	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9503040	ALACAK TUTARI
9503041	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950305	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9503050	ALACAK TUTARI
9503051	ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**95032 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI**

950320	AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9503200	ALACAK TUTARI
9503201	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
950321	TEMİNATLI MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9503210	ALACAK TUTARI
9503211	ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**951 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR -****Y.P.**

<b>95100</b>	<b>KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
951000	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9510000	ALACAK TUTARI
9510001	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951001	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9510010	ALACAK TUTARI
9510011	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951002	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9510020	ALACAK TUTARI
9510021	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951003	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9510030	ALACAK TUTARI
9510031	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951004	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9510040	ALACAK TUTARI
9510041	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951005	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9510050	ALACAK TUTARI
9510051	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
<b>95102</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
951020	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9510200	ALACAK TUTARI
9510201	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951021	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9510210	ALACAK TUTARI
9510211	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951022	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9510220	ALACAK TUTARI
9510221	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951023	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9510230	ALACAK TUTARI
9510231	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951024	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9510240	ALACAK TUTARI
9510241	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951025	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9510250	ALACAK TUTARI
9510251	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
<b>95110</b>	<b>KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI T.P.</b>
951100	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9511000	ALACAK TUTARI
9511001	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951101	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9511010	ALACAK TUTARI
9511011	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951102	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9511020	ALACAK TUTARI
9511021	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951103	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9511030	ALACAK TUTARI
9511031	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951104	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9511040	ALACAK TUTARI
9511041	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
951105	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9511050	ALACAK TUTARI
9511051	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
<b>95112</b>	<b>KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI</b>

951120 AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI  
9511200 ALACAK TUTARI  
9511201 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
951121 TEMİNATLI MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI  
9511210 ALACAK TUTARI  
9511211 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**95130 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI**

951300 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI  
9513000 ALACAK TUTARI  
9513001 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
951301 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9513010 ALACAK TUTARI  
9513011 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
951302 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9513020 ALACAK TUTARI  
9513021 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
951303 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI  
9513030 ALACAK TUTARI  
9513031 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
951304 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9513040 ALACAK TUTARI  
9513041 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
951305 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9513050 ALACAK TUTARI  
9513051 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**95132 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI**

951320 AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI  
9513200 ALACAK TUTARI  
9513201 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
951321 TEMİNATLI MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI  
9513210 ALACAK TUTARI  
9513211 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**952 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - T.P.**

**953 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - Y.P.**

**954 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.**

**95400 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI**

954000 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI  
9540000 ALACAK TUTARI  
9540001 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
954001 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9540010 ALACAK TUTARI  
9540011 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
954002 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9540020 ALACAK TUTARI  
9540021 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
954003 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI  
9540030 ALACAK TUTARI  
9540031 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
954004 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9540040 ALACAK TUTARI  
9540041 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
954005 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9540050 ALACAK TUTARI  
9540051 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**95402 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI**

954020	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9540200	ALACAK TUTARI
9540201	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954021	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9540210	ALACAK TUTARI
9540211	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954022	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9540220	ALACAK TUTARI
9540221	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954023	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9540230	ALACAK TUTARI
9540231	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954024	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9540240	ALACAK TUTARI
9540241	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954025	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9540250	ALACAK TUTARI
9540251	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
<b>95410</b>	<b>KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
954100	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9541000	ALACAK TUTARI
9541001	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954101	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9541010	ALACAK TUTARI
9541011	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954102	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9541020	ALACAK TUTARI
9541021	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954103	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9541030	ALACAK TUTARI
9541031	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954104	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9541040	ALACAK TUTARI
9541041	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954105	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9541050	ALACAK TUTARI
9541051	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
<b>95412</b>	<b>KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
954120	AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9541200	ALACAK TUTARI
9541201	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954121	TEMİNATLI MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9541210	ALACAK TUTARI
9541211	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
<b>95430</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
954300	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9543000	ALACAK TUTARI
9543001	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954301	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9543010	ALACAK TUTARI
9543011	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954302	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9543020	ALACAK TUTARI
9543021	ÖN ÖDEME TUTARI (-)

954303 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI  
9543030 ALACAK TUTARI  
9543031 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
954304 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9543040 ALACAK TUTARI  
9543041 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
954305 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9543050 ALACAK TUTARI  
9543051 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**95432 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI**

954320 AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI  
9543200 ALACAK TUTARI  
9543201 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
954321 TEMİNATLI MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI  
9543210 ALACAK TUTARI  
9543211 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**955 RİSKİ ÜSTLENİLMİYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – Y.P.**

**95500 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI**

955000 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI  
9550000 ALACAK TUTARI  
9550001 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
955001 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9550010 ALACAK TUTARI  
9550011 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
955002 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9550020 ALACAK TUTARI  
9550021 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
955003 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI  
9550030 ALACAK TUTARI  
9550031 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
955004 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9550040 ALACAK TUTARI  
9550041 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
955005 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9550050 ALACAK TUTARI  
9550051 ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**95502 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI**

955020 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI  
9550200 ALACAK TUTARI  
9550201 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
955021 AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9550210 ALACAK TUTARI  
9550211 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
955022 AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9550220 ALACAK TUTARI  
9550221 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
955023 YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI  
9550230 ALACAK TUTARI  
9550231 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
955024 TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9550240 ALACAK TUTARI  
9550241 ÖN ÖDEME TUTARI (-)  
955025 TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI  
9550250 ALACAK TUTARI  
9550251 ÖN ÖDEME TUTARI (-)



**95510 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI**

955100	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9551000	ALACAK TUTARI
9551001	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955101	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9551010	ALACAK TUTARI
9551011	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955102	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9551020	ALACAK TUTARI
9551021	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955103	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9551030	ALACAK TUTARI
9551031	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955104	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9551040	ALACAK TUTARI
9551041	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955105	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9551050	ALACAK TUTARI
9551051	ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**95512 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI**

955120	AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9551200	ALACAK TUTARI
9551201	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955121	TEMİNATLI MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9551210	ALACAK TUTARI
9551211	ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**95530 ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI**

955300	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9553000	ALACAK TUTARI
9553001	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955301	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9553010	ALACAK TUTARI
9553011	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955302	AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9553020	ALACAK TUTARI
9553021	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955303	YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI
9553030	ALACAK TUTARI
9553031	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955304	TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9553040	ALACAK TUTARI
9553041	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955305	TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9553050	ALACAK TUTARI
9553051	ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**95532 ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI**

955320	AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9553200	ALACAK TUTARI
9553201	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
955321	TEMİNATLI MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9553210	ALACAK TUTARI
9553211	ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**956 RİSKİ ÜSTLENİLMİYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – T.P.**

**957 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – Y.P.**  
**964 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – T.P.**

96400	VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
96401	VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
96402	SWAP ALIM İŞLEMLERİ
96403	SWAP SATIM İŞLEMLERİ
96404	FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
96405	FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
96406	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
964061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
964062	ALICI (LEHDAR) TARAF
96407	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
964071	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
964072	ALICI (LEHDAR) TARAF
96418	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
96419	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ

**965 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – Y.P.**

96500	VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
96501	VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
96502	SWAP ALIM İŞLEMLERİ
96503	SWAP SATIM İŞLEMLERİ
96504	FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
96505	FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
96506	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
965061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
965062	ALICI (LEHDAR) TARAF
96507	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
965071	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
965072	ALICI (LEHDAR) TARAF
96518	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
96519	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ

**966 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – T.P.**

96600	VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
96601	VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
96602	SWAP ALIM İŞLEMLERİ
96603	SWAP SATIM İŞLEMLERİ
96604	FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
96605	FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
96606	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
966061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
966062	ALICI (LEHDAR) TARAF
96607	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
966071	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
966072	ALICI (LEHDAR) TARAF
96618	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
96619	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ

**967 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – Y.P.**

96700	VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
96701	VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
96702	SWAP ALIM İŞLEMLERİ
96703	SWAP SATIM İŞLEMLERİ
96704	FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
96705	FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
96706	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
967061	SATICI (KEŞİDECI) TARAF

967062	ALICI (LEHDAR) TARAF
96707	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
967071	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
967072	ALICI (LEHDAR) TARAF
96718	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
96719	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ

**975 DÖVİZE ENDEKSLİ ANA FAALİYET ALACAKLARINDAN ALACAKLAR - Y.P.**

**977 DÖVİZE ENDEKSLİ ANA FAALİYET ALACAKLARINDAN BORÇLAR - Y.P.**

**978 TAAHHÜTLERDEN ALACAKLAR - T.P.**

**979 TAAHHÜTLERDEN ALACAKLAR - Y.P.**

**980 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - T.P.**

**CAYILAMAZ TAAHHÜTLER**

98000	VADELİ AKTİF DEĞERLER ALIM – SATIM TAAHHÜTLERİ
98002	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI (Satılmaya hazır menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dâhil) SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİ
98003	KULLANDIRMA GARANTİLİ FİNANSMAN KREDİSİ TAHSİS TAAHHÜTLERİ
98010	KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİ
98011	KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI TAAHHÜTLERİ
98049	DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLER

**CAYILABİLİR TAAHHÜTLER**

98050	CAYILABİLİR FİNANSMAN KREDİSİ TAHSİSİ TAAHHÜTLERİ
98058	FİNANSAL KİRALAMA TAAHHÜTLERİ
98059	FAALİYET KİRALAMASI TAAHHÜTLERİ
98099	DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLER

**981 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - Y.P.**

**CAYILAMAZ TAAHHÜTLER**

98100	VADELİ AKTİF DEĞERLER ALIM – SATIM TAAHHÜTLERİ
98102	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI (Satılmaya hazır menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dâhil) SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİ
98103	KULLANDIRMA GARANTİLİ FİNANSMAN KREDİSİ TAHSİS TAAHHÜTLERİ
98110	KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİ
98111	KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI TAAHHÜTLERİ
98149	DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLER

**CAYILABİLİR TAAHHÜTLER**

98150	CAYILABİLİR FİNANSMAN KREDİSİ TAHSİSİ TAAHHÜTLERİ
98158	FİNANSAL KİRALAMA TAAHHÜTLERİ
98159	FAALİYET KİRALAMASI TAAHHÜTLERİ
98199	DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLER

**982 EMANET KIYMETLER - T.P.**

98200	TAHSİLE ALINAN ÇEKLER
982001	PORTFÖYDEKİ ÇEKLER
982002	BANKALARDAKİ ÇEKLER
982003	İADE EDİLEN ÇEKLER
982004	KARŞILIKSIZ ÇEKLER

**98201 TAHSİLE ALINAN TİCARİ SENETLER**

982011	PORTFÖYDEKİ SENETLER
982012	BANKALARDAKİ SENETLER
982013	İADE EDİLEN SENETLER
982014	KARŞILIKSIZ SENETLER
98209	DİĞER EMANET KIYMETLER

**983 EMANET KIYMETLER – Y.P.**

98300	TAHSİLE ALINAN ÇEKLER
-------	-----------------------

983001	PORTFÖYDEKİ ÇEKLER
983002	BANKALARDAKİ ÇEKLER
983003	İADE EDİLEN ÇEKLER
983004	KARŞILIKSIZ ÇEKLER
98301	TAHSİLE ALINAN TİCARİ SENETLER
983011	PORTFÖYDEKİ SENETLER
983012	BANKALARDAKİ SENETLER
983013	İADE EDİLEN SENETLER
983014	KARŞILIKSIZ SENETLER
98309	DİĞER EMANET KIYMETLER

984	EMANET BIRAKANLAR - T.P.
985	EMANET BIRAKANLAR - Y.P.
996	DİĞER BİLANÇO DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR – T.P.
997	DİĞER BİLANÇO DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR – Y.P.
998	DİĞER BİLANÇO DIŞI HESAPLARDAN BORÇLAR – T.P.
999	DİĞER BİLANÇO DIŞI HESAPLARDAN BORÇLAR – Y.P.

### ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

#### Tekdüzen Hesap Planı İzahnamesi

##### Tekdüzen hesap planı izahnamesi

**MADDE 10-** (1) Tekdüzen Hesap Planı İzahnamesinde yer alan hesaplar, gruplar, defteri kebir ve gerekli görüldüğü hallerde yardımcı ve alt hesaplar bazında açıklanır. Türk parası hesapların açıklamaları, yabancı paranın esas alınması kaydıyla yabancı para hesaplar için de geçerlidir.

(2) Söz konusu açıklamalar, ilgili hesapların işleyişini daha iyi anlamaya yönelik olup, muhasebe ve finansal tablo ilkeleri ile muhasebe standartlarına aykırılık teşkil etmez.

(3) Tekdüzen hesap planı izahnamesi aşağıda belirtildiği şekilde düzenlenmiştir.

0	DÖNEN DEĞERLER
---	----------------

##### 010 KASA

Kasa mevcudu yalnızca Türk parası değerlerden oluşur. Kasaya girişler hesaba borç, kasadan çıkışlar ise alacak olarak kaydedilir. Bu hesap aktif nitelikli olup, bakiyesi Türk parası mevcudunu gösterir.

##### 011 EFEKTİF DEPOSU

Alım satım konusu yapılan yabancı paraların sabit fiyat üzerinden kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Satın alınan veya yatırılan efektifler türlerine göre açılan ilgili yardımcı hesaplara borç, satışı yapılan veya çekilen efektifler de türlerine göre açılan ilgili yardımcı hesaplara alacak kaydedilir. Hesap sabit fiyat üzerinden hareket görür ve dönem sonlarında değerlemeye tabi tutularak bakiyesi Türk parasına dönüştürülür.

##### 012 YOLDAKİ PARALAR – TÜRK PARASI

Şirket şubelerinin, genel müdürlük ile veya kendi aralarında yaptıkları grup nakilleri, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve diğer bankalar aracılığıyla gönderdikleri havaaleler ile çıkardıkları Türk parası grupların kaydedildiği bir hesaptır. Grubun çıkarılış şekline göre ayrı yardımcı hesaplarda izlenen bu hesap aktif nitelikli olup, grubu çıkaran şubece kullanılır.

##### 013 YOLDAKİ PARALAR - YABANCI PARA

012 Yoldaki Paralar – T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Kıymetli maden cinsinden grup nakilleri de bu hesapta izlenir.

##### 019 KIYMETLİ MADENLER - YABANCI PARA

Şirketlerce edinilen basılı ve külçe halindeki kıymetli madenler gram olarak bu hesapta izlenir ve dönem sonlarında değerlemeye tabi tutularak değer farkları bu hesaba karşılık 771 Kambiyo Kârları – Y.P. ya da 861 Kambiyo Zararları – Y.P. hesabına alınır. Söz konusu varlıkların satışından doğan kâr/zarar da aynı hesaplarda izlenir.

##### 020 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - T.P.

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın ilgili düzenlemeleri çerçevesinde tesis edilen zorunlu karşılık tutarları bu hesapta izlenir.

##### 022 YURTIÇİ BANKALAR - TÜRK PARASI

Şirketlerin bankalara ve özel kanunlarına göre mevduat kabulüne yetkili bulunan kuruluşlara yatırdıkları Türk parası mevduat ile anılan kurum ve kuruluşlarla yapılan işlemlerden doğan borç ve alacakların kaydına özgü bir hesaptır. Aktif nitelikli bu hesap, vadesiz ve vadeli oluşuna göre, ayrı yardımcı hesaplardan oluşur ve her banka şubesinin hesapları ayrı yardımcı hesaplarda izlenir. Bankalardan ve özel kanunlarına göre mevduat kabulüne yetkili kuruluşlardan ay sonlarında gelen hesap özetleriyle mutabakat sağlanması gereklidir. Niteliği tespit edilemeyen farklar için bakiye eşitliğinin sağlanması amacıyla aracı ve geçici hesaplar kullanılmamalıdır. Hesap bakiyesi, şirketlerin bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat kabulüne yetkili bulunan kuruluşlar nezdindeki mevcut Türk parası mevduatının miktarını gösterir.

#### **024 YURTDIŞI BANKALAR - TÜRK PARASI**

Hesaba yurtdışındaki bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlar nezdinde Türk parası üzerinden yapılan vadeli ve vadesiz işlemler kaydedilecektir. Hesabın bakiyesi şirketlerin yurtdışı bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardaki Türk parası alacağını gösterir. Yurtdışı bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardaki Türk parası mevcutlar, herhangi bir şekilde teminata verilmesi, bloke edilmesi ve vade haricinde şirketin tamamen serbest tasarrufunda bulunması durumuna göre serbest veya serbest olmayan hesaplarda izlenir. 022 Yurtdışı Bankalar – T.P. hesabında belirtilen mutabakat gerekliliği bu hesap için de geçerlidir.

#### **025 YURTDIŞI BANKALAR - YABANCI PARA**

Şirketler ile yabancı ülkelerdeki bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlar arasındaki işlemleri gösteren efektif ve dövizler, kambiyo, çek ve havale bedelleri, iştirah edilen çek ve senet bedelleri ile akreditif bedellerinin kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Bakiyesi şirketlerin yurtdışı bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardaki döviz alacağını gösterir. Yurtdışı bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardan gelen hesap özetleriyle mutabakat sağlanması gereklidir.

#### **026 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - TÜRK PARASI**

Türkiye'de kurulu şirketlerin yurtdışındaki şubelerinden ve şube açmak suretiyle faaliyette bulunan yabancı şirketlerin ana merkez ile diğer ülkelerdeki şubelerinden olan Türk parası alacaklarının kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Türkiye'de şube şeklinde faaliyet gösteren şirketlerin yurtdışındaki merkez ve diğer şubeleri nezdindeki Türk parası mevcutları, herhangi bir şekilde teminata verilmesi, bloke edilmesi ve vade haricinde şirketlerin tamamen serbest tasarrufunda bulunması durumuna göre serbest veya serbest olmayan hesaplarda izlenir.

#### **030 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardında belirtilen esaslar çerçevesinde, alım satım amaçlı olarak elde tutulan menkul değerler ve ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan menkul değerlerin kaydedildiği bir hesaptır. Menkul değerlerin satın alınması halinde bu hesaba borç, satılmaları veya itfa edilmeleri halinde alacak kaydolunur. Bu hesapta izlenen menkul değerler gerçeğe uygun değer üzerinden hareket görür.

#### **ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER**

Alım satım amaçlı olarak elde tutulan menkul değerler 03000'dan 03009'a kadar olan yardımcı hesaplarda izlenir.

#### **03009 ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI**

Hisse senedi ve yatırım fonu katılma belgeleri gibi sermayede payı temsil eden alım satım amaçlı menkul kıymetlerin değerlerinde, bu kıymetler için yapılan değerlendirme sonucu ortaya çıkan değer artış farkları bu hesaba borç, sonuç hesaplarına alacak kaydedilerek izlenir. Söz konusu menkul değerlerin değerlendirilmiş tutarlarında (fiyatlarında) azalma meydana gelmesi halinde ise, azalma tutarına ilişkin olarak yukarıdaki kaydın tersi yapılır. Hesap bakiyesini aşan tutarda değer düşüşleri için değer düşüş karşılığı ayrılır. Tekrar değer artışı halinde önce gider yazılan tutar ters kayıpla gelire dönüştürülür ve tekrar ilk mekanizma işlemeye başlar. Her menkul kıymete ilişkin değerlendirme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

#### **GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN OLARAK SINIFLANAN MENKUL DEĞERLER**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan menkul değerler 03010'dan 03019'a kadar olan yardımcı hesaplarda izlenir. İlk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan sermayede payı

temsil eden menkul değerlerin değer artışları 03019 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflanan Menkul Değerler Değer Artış Hesabında izlenir. Değer artışları, 03009 Alım Satım Amaçlı Menkul Değerler Değer Artış Hesabı açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

### **032 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI**

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerler ve vadeye kadar elde tutulacak menkul değerler dışındaki bütün menkul değerler bu hesapta izlenir. Satılmaya hazır menkul değerlerin satın alınması halinde bu hesaba borç, satılmaları veya itfa edilmeleri halinde alacak kaydolunur.

Satılmaya hazır menkul değerler, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde değerlemeye tabi tutulur ve değerlendirme farkları ilgili özkaynak kalemlerine intikal ettirilir. Satılmaya hazır menkul değerlerin etkin faiz oranı yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden doğan farklar ise kâr/zarar ile ilişkilendirilir. Satılmaya hazır menkul değerlerin iskonto ve primleri, etkin faiz oranının hesaplanmasında dikkate alınarak faiz gelirinin bir parçası olarak gelir tablosuna yansıtılır.

Menkul değer gerçeğe uygun değerinin itfa edilmiş maliyetinden büyük olması halinde, gerçeğe uygun değerle elde etme maliyeti arasındaki fark 222011 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının borcuna, itfa edilmiş maliyet ile elde etme maliyeti arasındaki fark ilgili gelir hesabının alacağına, gerçeğe uygun değer ve itfa edilmiş maliyet arasındaki fark ise 414031 Satılmaya Hazır Menkul Değerlerden hesabının alacağına kaydedilir.

Menkul değer gerçeğe uygun değerinin itfa edilmiş maliyetinden düşük ve elde etme maliyetinin üstünde olması halinde, itfa edilmiş maliyet ile elde etme maliyeti arasındaki fark 222011 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının borcuna ve ilgili gelir hesabının alacağına, itfa edilmiş maliyet ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark ise 414031 Satılmaya Hazır Menkul Değerlerden hesabının borcuna, 222011 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının alacağına kaydedilir.

Menkul değer gerçeğe uygun değerinin itfa edilmiş maliyetinden düşük ve elde etme maliyetinin altında olması halinde, itfa edilmiş maliyet ile elde etme maliyeti arasındaki fark 222011 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının borcuna ve ilgili gelir hesabının alacağına, itfa edilmiş maliyet ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark ise 414031 Satılmaya Hazır Menkul Değerlerden hesabının borcuna, elde etme maliyeti ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark 03801 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının alacağına, kalan tutar ise 222011 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının alacağına kaydedilir.

İtfa edilmiş maliyetin elde etme maliyetinden düşük, gerçeğe uygun değer ise elde etme maliyetinin üstünde olması halinde, gerçeğe uygun değer ile elde etme maliyeti arasındaki fark 222011 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının borcuna, elde etme maliyeti ile itfa edilmiş maliyet arasındaki fark 8200301 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının borcuna, gerçeğe uygun değer ile itfa edilmiş maliyet arasındaki fark ise 414031 Satılmaya Hazır Menkul Değerlerden hesabının alacağına kaydedilir.

İtfa edilmiş maliyetin ve gerçeğe uygun değer elde etme maliyetinden düşük, gerçeğe uygun değer itfa edilmiş maliyetin üstünde olması halinde, elde etme maliyeti ile itfa edilmiş maliyet arasındaki fark 8200301 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının borcuna, elde etme maliyeti ve gerçeğe uygun değer arasındaki fark 03801 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının alacağına, gerçeğe uygun değer ile itfa edilmiş maliyet arasındaki fark 414031 Satılmaya Hazır Menkul Değerlerden hesabının alacağına kaydedilir.

İtfa edilmiş maliyetin ve gerçeğe uygun değer elde etme maliyetinden düşük, gerçeğe uygun değer itfa edilmiş maliyetin altında olması halinde, itfa edilmiş maliyet ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark 414031 Satılmaya Hazır Menkul Değerlerden hesabının borcuna, elde etme maliyeti ile itfa edilmiş maliyet arasındaki fark 8200301 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının borcuna, elde etme maliyeti ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark ise 03801 Satılmaya Hazır Menkul Değerler hesabının alacağına kaydedilir.

Satılmaya hazır menkul değerlerin kalıcı değer azalışları, 038 Menkul Değerler Değer Düşüş Karşılığı – T.P. hesabının açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

### **033 SATILMAYA HAZIR MENKUL DEĞERLER - YABANCI PARA**

Bu hesap, dönem sonlarında ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre değerlemeye tabi tutularak bakiyesi Türk parasına dönüştürülür. Yabancı para satılmaya hazır menkul değerlerin kur farkları ve iskonto primleri gelir tablosuna yansıtılır.

### **038 MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – TÜRK PARASI**

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerlerin değerlendirilmiş tutarlarının (fiyatlarının) elde etme maliyetlerinden düşük olması halinde 820030 Menkul Değerler Değer Düşme Giderleri hesabına borç, bu hesaba alacak kaydı yapılmak suretiyle değer düşüşü kayıtlara yansıtılır.

Ancak sözkonusu kıymetlerin değerlendirilmiş tutarlarının (fiyatlarının), daha önceki değerlendirilmiş tutarlarından (fiyatlarından) düşük olması halinde, öncelikle değer artışı ile ilgili olarak önceden yapılan kayıtların yeni değere göre düzeltilmesi gerekmekte olup, önceki değer artışının üzerinde bir değer kaybı varsa aradaki fark 820030 Menkul Değerler Değer Düşme Giderleri hesabına borç kaydedilerek gider yazılmalıdır. Değer artışı halinde

önce sözkonusukıymetin değeri düşüş karşılıkları ters kayıtla gelire dönüştürülür. Karşılığı aşan tutarda değeri artışları ise 03009 Alım Satım Amaçlı Menkul Değerler Değer Artış Hesabının açıklamasına göre muhasebeleştirilir. Satılmaya hazır menkul değerlerin kalıcı değeri düşüş tutarları, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, bu hesabın alacağına 820030 Menkul Değerler Değer Düşme Giderleri hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle gider yazılır.

#### **050 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

Ters repo işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli alacaklar bu hesapta izlenir.

<b>1</b>	<b>ANA FAALİYETLERDEN ALACAKLAR</b>
----------	-------------------------------------

Dövizle endeksli ana faaliyet alacakları Türk parası hesaplarda izlenir. Söz konusu alacak tutarları dönem sonlarında dönemsellik ilkesi gereği cari kurlarla değerlendirilir ve değerlendirme sonucu ana parada kur hareketinden kaynaklanan olumlu farklar reeskont hesapları kullanılarak 771 Kambiyo Kârları - Y.P. hesabına gelir kaydedilir.

#### **FAKTÖRİNG ALACAKLARI**

İskontolu faktoring alacakları 100, 101 Kısa Vadeli İskontolu Faktoring Alacakları – T.P., Y.P. ile 102, 103 Orta ve Uzun Vadeli İskontolu Faktoring Alacakları – T.P., Y.P. hesaplarında izlenir. Hesabın bakiyesi iskonto edilen Türk parası ve yabancı para faktoring alacaklarından henüz vadesi gelmemiş ve tahsil edilmemiş olanların tutarını gösterir.

100, 101 Kısa Vadeli İskontolu Faktoring Alacakları – T.P., Y.P. ve 102, 103 Orta ve Uzun Vadeli İskontolu Faktoring Alacakları – T.P., Y.P. hesaplarında izlenen tutarlar ile müşteriye yapılan ödeme arasındaki fark 104, 105 İskontolu Faktoring Alacaklarından Kazanılmamış Gelirler – T.P., Y.P. hesaplarının alacağına izlenir. Dönem sonlarında dönemi ilgilendiren gelirler 104, 105 İskontolu Faktoring Alacaklarından Kazanılmamış Gelirler – T.P., Y.P. hesaplarının borcuna ilgili faiz geliri hesabının alacağına kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

İskontolu faktoring alacakları dışında kalan diğer faktoring alacakları ilgili hesaplarda izlenir.

Faktoring işlemlerinin bilanço içi veya bilanço dışı hesaplarda izlenmesi ve bilanço dışı hesaplarda izlenen faktoring işlemlerinin hangi aşamada bilanço içi hesaplarda izleneceği hususlarında, ilgili Türkiye Muhasebe Standartlarında belirtilen tahakkuk esası ile muhasebeleştirme ve bilanço dışı bırakmaya ilişkin esaslar dikkate alınır.

#### **FİNANSMAN KREDİLERİ**

Finansman kredileri ilgili finansman kredisi hesaplarında izlenir.

#### **150 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

Varlıkların finansal kiralama, faaliyet kiralaması ve diğer kiralama yöntemlerinden biriyle kiraya konu edilmesi durumunda, finansal kiralama sözleşmesine göre belirlenen taksitlendirilmiş toplam alacak tutarı ile faaliyet kiralamasının döneme isabet eden kısmı bu hesapta izlenir.

Finansal kiralamanın dışında faaliyet kiralaması ile diğer kiralama türlerinin döneme isabet eden kısmı bu hesabın borcuna, 704 Faaliyet Kiralaması Gelirleri – T.P. hesabına alacak kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

Finansal kiralama yönteminde, kiralamaya konu varlığın maliyeti ile sözleşmeye göre taksitlendirilmiş toplam alacak tutarı arasındaki fark alacak karakterli 15001 Kazanılmamış Finansal Kiralama Gelirleri (-) hesabının alacağına izlenir. Dönemsellik ilkesi gereği finansal kiralama kira gelirleri bu hesabın borcuna, 582 Finansal Kiralama Gelirleri - T.P. hesabına alacak kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

#### **152 NAKDİ KREDİLER – TÜRK PARASI**

Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrası kapsamında kullanılan nakdi krediler ile verilen garanti, kefalet ve teminat mektuplarının nakde tazmin olmuş bedelleri bu hesapta izlenir.

#### **154 YENİDEN YAPILANDIRILAN ALACAKLAR – TÜRK PARASI**

İlgili Yönetmelik hükmü uyarınca, yeniden yapılandırılan ve gerekli koşulları sağlayan alacaklar “Tasfiye Olunacak Alacaklar” veya “Zarar Niteliğindeki Alacaklar” hesabından çıkarılarak bu hesaba aktarılır.

#### **TASFİYE OLUNACAK ALACAKLAR VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR**

Anapara, faiz veya her ikisinin tahsili vadesinden veya ödenmesi gereken tarihlerden itibaren, doksan günden fazla geciken ancak bir yılı geçmeyen alacaklar “Tasfiye Olunacak Alacaklar” hesabında, bir yıldan fazla gecikmiş olan alacaklar “Zarar Niteliğindeki Alacaklar” hesabında izlenir.

“Tasfiye Olunacak Alacaklar” hesabında izlenen alacaklar ödemelerdeki gecikme süresine göre ilgili yardımcı hesaplara kaydedilir.

## ÖZEL KARŞILIKLAR

170 Tasfiye Olunacak Alacaklar – T.P. ve 176 Zarar Niteliğindeki Alacaklar -T.P. hesaplarında izlenen alacaklar için ayrılan özel karşılıklar bu hesapta izlenir. Hesaplar, Türk parası/yabancı para alacaklar üzerinden bir indirim kalemi olarak dikkate alınacak negatif aktif düzenleyici hesaplardır.

Özel karşılıklar 180, 181 Özel Karşılıklar - T.P.,Y.P. hesaplarında izlenir.

2

## YATIRIM AMAÇLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER

### 220 ANA FAALİYET ALACAKLARI FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI – TÜRK PARASI

Finansman kredilerinin ve iskontolu faktoring alacakları dışındaki faktoring alacaklarının dönem kârını ilgilendirdiği halde henüz tahsil olunmamış faiz ve diğer gelirleri, tahakkuk yöntemiyle ilgili gelir hesaplarının alacağına, bu hesabın borcuna kaydedilir.

Dönem sonları itibarıyla tahakkuk dönemi gelmemiş tüm finansman kredisi ve iskontolu faktoring alacakları dışındaki faktoring alacakları için, o dönemi ilgilendiren faizlerin ve diğer gelirlerin reeskontları yapılır ve bu hesaba borç, ilgili gelir hesaplarına alacak verilir.

“Tasfiye Olunacak Alacaklar” ve “Zarar Niteliğindeki Alacaklar” hesaplarında izlenen alacaklar için daha önce yapılmış bulunan ve tahsil edilmediği halde gelir yazılan faiz ve gelir tahakkuk ve reeskont tutarları için ilgili alacağın anapara tutarına uygulanan oran üzerinden özel karşılık ayrılır.

Dövizde endeksli finansman kredileri ve faktoring alacaklarında, değerlendirme kurlarının başlangıç kurlarının üzerinde olması neticesinde kredinin anapara tutarında meydana gelen artışlar tahakkuk yöntemiyle ilgili gelir hesaplarına alacak, bu hesaba borç kaydedilir.

Dönem sonları itibarıyla tahakkuk dönemi gelmemiş dövizde endeksli finansman kredileri ve faktoringalacaklarında, değerlendirme kurlarının başlangıç kurlarının üzerinde olması neticesinde kredinin anapara tutarında meydana gelen artışlar ilgili gelir hesaplarına alacak, bu hesaba borç kaydedilir.

### 222 DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI – TÜRK PARASI

Dönem kârını ilgilendirdiği halde, henüz tahsil edilmemiş bulunan menkul değerler faiz gelir reeskontları ve diğer faiz ve gelir reeskontlarının döneme isabet eden bölümü bu hesabın borcunda, ilgili kâr/zarar hesabının alacağına gösterilir.

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı çerçevesinde teslim tarihine göre muhasebeleştirilen menkul değerlerin işlem tarihi ile teslim tarihi arasında gerçekleşen değer artışları bu hesapta izlenir. Teslim tarihine göre muhasebeleştirilen menkul değerlerin işlem tarihi ile teslim tarihi arasında rayiç değerlerinde meydana gelen değişiklikler, ilgili varlığın değerlendirilmesinde kullanılan esasa göre sonuç hesaplarına veya özkaynak kalemlerine intikal ettirilir.

Değerleme kurlarının başlangıç kurlarının üzerinde olması neticesinde dövizde endeksli menkul değerlerin defter değerinde meydana gelen artışlar bu hesabın borcuna, ilgili kâr/zarar hesabının alacağına kaydedilir.

### 224 TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR – TÜRK PARASI

Bilanço dışı hesaplarda izlenen türev finansal araçların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde değerlemeye tabi tutulmasından doğan ve varlık oluşturan farklar aktif nitelikli bu hesapta izlenir. Bu hesaba kaydedilen değerlendirme farkları, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde ilgisine göre ilgili gelir veya özkaynak hesabı ile ilişkilendirilir.

### 226 KİRALAMA KONUSU YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR – TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, kiralama sözleşmesinin yapıldığı tarihten kiralama süresinin başlangıcına kadar olan sürede kiralama işlemi için üstlenilen maliyetler bu hesapta izlenir. Kiralama süresinin başlangıcıyla birlikte ilgili tutarlar bu hesaptan 150 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar - T.P. hesabına aktarılır.

### 228 KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR – TÜRK PARASI

Kiralama sözleşmesinin yapıldığı tarihten kiralama süresinin başlangıcına kadar olan sürede kiralama işlemleri için satıcı firmalara ödenen tutarlar bu hesapta izlenir. Kiralama süresinin başlangıcıyla birlikte ilgili tutarlar bu hesaptan 150 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar - T.P. hesabına aktarılır.

### 238 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR – TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardında belirtilen esaslar çerçevesinde satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlık olarak sınıflandırılan varlıklar bu hesapta izlenir.



**240 İŞTİRAKLER - TÜRK PARASI**

Şirketlerin, sermaye veya yönetim kontrolü bulunmamakla birlikte, üzerlerinde önemli etkinliğe sahip oldukları ortaklıklarındaki paylarının kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Hesap hisse alış bedeli ile kaydedilir. Bedelsiz alınan hisse senetleri ile değerlendirme artışları bu hesaba kaydedilir.

Değerleme Artışı Hesabı: İştiraklerin değer artış farkları bu hesaba borç, 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıklarından hesabına alacak yazılarak izlenir. İştirak hisselerinin değerlendirilmiş tutarlarında (fiyatlarında) azalma meydana gelmesi halinde ise azalma tutarına ilişkin olarak yukarıdaki kaydın tersi yapılır. Hesap bakiyesini aşan tutarda değer düşüşleri için değer düşüş karşılığı ayrılır. Tekrar değer artışı halinde önce gider yazılan tutar ters kayıtla gelire dönüştürülür ve değer artışları yukarıda belirtildiği şekilde kaydedilir. Her iştirake ilişkin değerlendirme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

Bu şekilde değerlendirilen iştirakin satılması halinde, 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıklarından hesabına kaydedilen değer artışı, bu hesapla karşılıklı olarak kapatılır, satış işleminden doğan kâr veya zarar ilgili hesaplara yansıtılır.

**242 BAĞLI ORTAKLIKLAR - TÜRK PARASI**

Şirketlerin, sermayesi veya yönetimi üzerinde kontrol gücüne sahip buldukları ortaklıklarındaki paylarının kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Hesap hisse alış bedeli ile kaydedilir. Bedelsiz alınan hisse senetleri ile değerlendirme artışları bu hesaba kaydedilir.

Değerleme Artışı Hesabı: Bağlı ortaklıkların değer artış farkları bu hesaba borç, 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıklarından hesabına alacak yazılarak izlenir. Bağlı ortaklığın sermaye paylarının değerlendirilmiş tutarlarında (fiyatlarında) azalma meydana gelmesi halinde ise azalma tutarına ilişkin olarak yukarıdaki kaydın tersi yapılır. Hesap bakiyesini aşan tutarda değer düşüşleri için değer düşüş karşılığı ayrılır. Tekrar değer artışı halinde önce gider yazılan tutar ters kayıtla gelire dönüştürülür ve değer artışları yukarıda belirtildiği şekilde kaydedilir. Her bağlı ortaklığın sermaye paylarına ilişkin değerlendirme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

Bu şekilde değerlendirilen bağlı ortaklığın sermaye paylarının satılması halinde 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıklarından hesabına kaydedilen değer artışı, bu hesapla karşılıklı olarak kapatılır, satış işleminden doğan kâr veya zarar ilgili hesaplara yansıtılır.

**244 VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER – TÜRK PARASI**

Yatırım amaçlı menkul kıymetlerin ve mülkiyeti şirkette kalmak kaydıyla teminata verilen ve bloke edilen vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetlerin kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Hesap dönem sonları itibarıyla etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetiyle değerlemeye tabi tutulur ve değerlendirme farkları sonuç hesaplarına intikal ettirilir.

**246 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - TÜRK PARASI**

İştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarının değerlendirilmiş tutarlarının (fiyatlarının) elde etme maliyetlerinden veya daha önceki değerlendirilmiş tutarlarından (fiyatlarından) düşük olması halinde değer düşüşü 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıklarından hesabına borç, bu hesaba alacak kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirilir. Bu ortaklıklara ilişkin kalıcı değer azalışları ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde bu hesabın alacağına ilgili gider hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle gider yazılır.

Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerin değerlendirilmiş tutarlarının (fiyatlarının) elde etme maliyetlerinden veya daha önceki değerlendirilmiş tutarlarından (fiyatlarından) düşük olması halinde ilgili gider hesabına borç, bu hesaba alacak kaydı yapılmak suretiyle değer düşüşü kayıtlara yansıtılır. Ancak sözkonusu kıymetlerin değerlendirilmiş tutarlarının (fiyatlarının), daha önceki değerlendirilmiş tutarlarından (fiyatlarından) düşük olması halinde, öncelikle değer artışı ile ilgili olarak önceden yapılan kayıtların yeni değere göre düzeltilmesi gerekmekte olup, önceki değer artışının üzerinde bir değer kaybı varsa aradaki fark ilgili gider hesabına borç kaydedilerek gider yazılmalıdır.

Değer artışı halinde, önce sözkonusu iştirak/bağlı ortaklık/iş ortaklığı/vadeye kadar elde tutulacak menkul değer için ayrılan değer düşüş karşılıkları ters kayıtla gelire dönüştürülür. Karşılığı aşan tutarda değer artışları için ise 240 ve 242 numaralı hesapların altında yer alan “Değer Artışı” hesap açıklamasından yararlanılır.

**248 İŞ ORTAKLIKLARI – TÜRK PARASI**

İş ortaklıkları, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde bu hesapta izlenir.

**250 MENKULLER - TÜRK PARASI**

Şirketlerce finansal kiralama yoluyla edinilen menkuller ile şirketlerin faaliyetlerini sürdürebilmek için satın aldıkları kasalar, büro makineleri, mobilya, mefruşat, nakil vasıtaları ve diğer menkul eşya ile ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri gereğince yapılacak yeniden değerlendirme sonucu menkullerde doğan değer artışları ve alımı yapılmış ancak henüz kullanım için dağıtım yapılmamış stok menkullerin kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır.

Menkuller hesabında kayıtlı demirbaşlar ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde amortisman tabii tutulur.

Amortisman süresi sonunda demirbaşlar halen kullanılır durumda iseler, "Menkuller" hesabında takip edilmeye devam olunur. Demirbaşlar ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre kayıtlardan çıkarılır.

Faaliyet kiralaması yöntemi ile kiralamaya konu edilen menkuller 25021 Faaliyet Kiralaması Konusu Menkuller yardımcı hesabında izlenir.

#### **251 MENKULLER - YABANCI PARA**

Yurtdışında döviz ödemek suretiyle iktisap edilen ve yurtdışı birimin aktifine kayıtlı menkullerin kaydolunduğu bir hesaptır.

#### **252 GAYRİMENKULLER - TÜRK PARASI**

Şirketlerin finansal kiralama yoluyla edindikleri gayrimenkullerin, faaliyetlerini sürdürmek amacıyla satın aldıkları binaların, aynı amaç için satın aldıkları arsalar ve araziler ile bunlar üzerindeki inşa halindeki binalar için yatırdıkları paraların, özel kanunların verdiği yetkiye dayanılarak inşaat ve ticaret veya işletmecilik amacıyla edindikleri gayrimenkul maliyet bedellerinin ve gayrimenkullerin ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre yeniden değerlemeye tabii tutulması sonucu meydana gelen değer artışlarının kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır.

Kiracı durumunda olan şirketlerce, finansal kiralama sözleşmesi sona erdiğinde edinilen gayrimenkuller, 25220 Finansal Kiralamayla Edinilen Gayrimenkuller hesabından 25200 Kullanım İçin hesabına aktarılır.

252000 Binalar hesabında kayıtlı gayrimenkuller, dönem sonlarında ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre amortisman tabii tutulur.

Faaliyet kiralamasına konu edilen gayrimenkuller 25221 Faaliyet Kiralaması Konusu Gayrimenkuller yardımcı hesabında izlenir.

#### **253 GAYRİMENKULLER - YABANCI PARA**

Yurtdışında döviz ödemek suretiyle iktisap edilen ve yurtdışı birimin aktifine kayıtlı gayrimenkullerin kaydolunduğu bir hesaptır.

#### **254 ÖZEL MALİYET BEDELLERİ - TÜRK PARASI**

Kira ile tutulmuş olan gayrimenkulleri genişletmek veya iktisadi kıymetini devamlı olarak artırmak amacıyla yapılan harcamalarla faaliyetin yapılması için meydana getirilen tesisata ait harcamalar bu hesaba kaydedilir. Hesap aktif niteliklidir. Yapılan harcamalar kira süresi içinde eşit tutarlarla itfa edilir. Kira süresinin belli olmaması veya beş yıldan uzun olması durumunda itfa süresi beş yıl olarak kabul edilir.

#### **256 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR – (-) TÜRK PARASI**

Bilançoların aktifinde yer alan ve bir yıldan fazla kullanılan, yıpranan ve değer kaybına uğrayan menkul ve gayrimenkuller ile maddi olmayan duran varlıkların itfa edilmelerini sağlamak üzere döneme ait amortisman giderlerinin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve aktifteki azalmayı ifade eden negatif düzenleyici bir hesaptır.

#### **258 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR – TÜRK PARASI**

Şirketlerin tesis olunması veya yeni bir şubenin açılması ya da işlerin devamlı bir surette genişletilmesi için yapılan ve karşılığında maddi bir kıymet iktisap olunmayan giderler bu hesaba kaydedilir. Aktif nitelikli bir hesaptır. Yukarıda belirtilen giderlerin aktifleştirilmesi ve değerlendirilmesi ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre yapılır.

Şirketlerin kiraladığı bir yerin şeref ve önemine karşılık, herhangi bir maddi varlık edinmeksizin, yapılan ödeme ile devir ve satın aldığı bir şirkete ödediği bedelin satın alınan şirketin özvarlığından fazla olan kısmı bu hesapta izlenir.

#### **260 PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER - TÜRK PARASI**

Şirketlerin, vergi mevzuatı gereği, menkul sermaye iradı, gelir vergisi ve fon payı, geçici vergi gibi peşin ödedikleri ve dönem sonlarında ödenecek vergilerden mahsup edecekleri vergiler bu hesapta izlenir.

#### **262 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI HESABI – TÜRK PARASI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca oluşturulan ertelenmiş vergi varlıklarının kaydedilmesine özgü bir hesaptır.

Hesap, 794 Ertelemiş Vergi Varlığı Gelirleri – T.P. ve 894 Ertelemiş Vergi Varlığı Giderleri – T.P. hesapları ile birlikte çalışır. Ertelemiş vergi varlığı hesaplandığında bu hesabın borcuna, 794 Ertelemiş Vergi Varlığı Gelirleri – T.P. hesabının alacağına kaydedilir. Cari yıla ilişkin vergi tutarı, sonraki dönemlerde vergi varlığından indirilirken,

894 Ertelenmiş Vergi Varlığı Giderleri – T.P. hesabının borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilir. Özkaynaklar ile ilişkilendirilen varlıklara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı tutarları ise ilgili özkaynak hesabıyla ilişkilendirilir. Ertelenmiş vergi varlık ve borçları netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

**264 DURAN VARLIKLARIN DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI – (-) TÜRK PARASI**

Duran varlıklardaki değer düşüşleri, 82005 Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri yardımcı hesabına borç, bu hesaba alacak kaydı yapılarak kayıtlara yansıtılır. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıkların defter değerinin elde etme maliyetinin altına düşmesine yol açan değer düşüşleri de bu hesapta izlenir.

**270 AYNİYAT MEVCUDU – TÜRK PARASI**

Hizmetlerin yürütülebilmesi için satın alınıp ihtiyaç halinde kullanılmak üzere stok olarak elde bulundurulmuş basılı kâğıt, kırtasiye ve büro levazımı, damga pulu, posta pulu ve diğer kıymetlerin takibi için açılan bu hesap aktif niteliklidir.

**272 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

İştirak, bağlı ortaklık, iş ortaklığı, vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetler ile menkul ve gayrimenkullerin vadeli satışından doğan toplam alacak tutarları bu hesapta izlenir. Hesap, 274 Aktiflerimizin Vadeli Satışından Kazanılmamış Gelirler hesabı ile netleştirilerek finansal tablolara yansıtılır. Şirketlerin herhangi bir alacağının temlik edilmesi neticesinde oluşan alacaklar da bu hesapta izlenir.

**274 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) - TÜRK PARASI**

Şirketlerin iştirak, bağlı ortaklık, iş ortaklığı, vadeye kadar elde tutulacak menkul kıymetler ile menkul ve gayrimenkullerinin vadeli satışından doğan toplam alacak tutarları ile bu varlıkların maliyet bedeli arasındaki fark bu hesabın alacağına izlenir. Dönem sonlarında dönemi ilgilendiren gelirler bu hesabın borcuna, 79000 Aktiflerimizin Satışından Elde Edilen Gelirler hesabının alacağına kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

**278 MUHTELİF ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

Şirketlerin diğer alacak veya varlık hesaplarında izlenmesi uygun olmayan sair alacakları bu hesapta izlenir. Bu kapsamda, şirketin herhangi bir alacağının ifası için edindiği çek ve kambiyo senetleri de bu hesapta izlenir. Ana faaliyet alacaklarına ilişkin hesaplar sadece anapara tutarlarının izlenmesine mahsus olup, faiz ve diğer gelir kalemlerinden kaynaklanan ve müşterilere yansıtılan vergi tutarları da bu hesapta izlenir.

**280 BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR - TÜRK PARASI**

Aktifte başka bir hesaba geçmesi gerektiği halde, işlemin yapıldığı sırada zorunlu bir nedenle ait olduğu asıl hesaba alınamayan ve genellikle şirketlerin iç işlemleri ile ilgili geçici nitelikteki kayıtların gösterildiği bir hesaptır. Finansal yükümlülükler için peşin ödenen komisyon ve benzeri masraflar bu hesaba kaydedilir. Bu hesapta izlenen tutarların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde etkin faiz oranı yöntemiyle hesaplanan dönemi ilgilendiren bölümü, ilgili gider hesabının borcuna ve bu hesabın alacağına yazılmak suretiyle dönem giderlerine yansıtılır.

**284 KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM HESABI - TÜRK PARASI**

Şirketlerce alınan veya satılan kıymetli madenlerin Türk parası karşılıklarının kaydedildiği bir hesaptır.

**285 KIYMETLİ MADEN VAZİYETİ HESABI – YABANCI PARA**

Alınan veya satılan kıymetli madenlerin gram üzerinden kaydedildiği bir hesaptır. Belli dönemler sonunda yapılan değerlendirme işlemi ile 284 Kıymetli Maden Alım Satım hesabı ile denkliği sağlanır.

**288 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI**

Aktif nitelikli hesapların enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilerek muhasebeleştirilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumsuz farklar ise bu hesabın alacağına 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna kaydedilir.

**290 ŞUBELER CARİ HESABI - TÜRK PARASI**

Şubelerin genel müdürlükleriyle veya birbirleriyle yaptıkları Türk parası işlemlerin kaydına özgü çift nitelikli bir hesaptır. Hesabı ilk çalıştıran şubenin göndereceği dekonta istinaden karşı şubece yapılacak mahsup işlemi ile şubeler cari hesabının karşılıklı olarak kapatılması sağlanır. Şubeler cari hesabını çalıştıran her şube, belli

dönemlerde tam mutabakat sağlamak zorundadır.

#### **291 ŞUBELER CARİ HESABI - YABANCI PARA**

Şubelerin genel müdürlükleriyle veya birbirleriyle yabancı para cinsi ve kıymetli maden (gram) cinsi üzerinden yaptıkları işlemlerin kaydına özgü sabit fiyatla hareket gören çift nitelikli bir kambiyo hesabıdır. Hesabın çalışması 290 Şubeler Cari Hesabında açıklandığı gibidir.

#### **292 EFEKTİF ALIM/SATIM HESABI - TÜRK PARASI**

Şirketlerce alınan veya satılan efektiflerin Türk parası karşılıklarının kaydedildiği bir hesaptır. Kambiyo hesaplarından sabit fiyatla hareket gören 293 Efektif Vaziyeti - Y.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. Alınan efektifin Türk parası karşılığı 010 Kasa hesabının alacağı ile bu hesabın borcuna, alınan efektifin cinsine göre miktarı ise sabit fiyat üzerinden 293 Efektif Vaziyeti - Y.P. hesabının alacağı ile 011 Efektif Deposu hesabının borcuna kaydedilir. Efektif satışları ise yukarıdaki işlemin tersi kayıtlarla gerçekleştirilir.

293 Efektif Vaziyeti - Y.P. hesabının sabit fiyat üzerinden bakiyesi ile 292 Efektif Alım/Satım - T.P. hesabının Türk parası üzerinden bakiyesinin cari kurlara göre eşit olması gerekir. Kur değişimleri nedeniyle bozulan denge, değerlendirme yapılmak suretiyle sağlanır. Farklar 292 Efektif Alım/Satım - T.P. hesabının borç veya alacağı ile ilgili kâr/zarar hesaplarına intikal ettirilir.

#### **293 EFEKTİF VAZİYETİ - YABANCI PARA**

Alınan veya satılan efektiflerin sabit fiyat üzerinden kaydına özgü bir hesaptır. Belli dönemlerde yapılan değerlendirme işlemi ile 292 Efektif Alım/Satım - T.P. hesabı ile denklik sağlanır.

#### **294 DÖVİZ ALIM/SATIM HESABI - TÜRK PARASI**

Şirketlerce alınan veya satılan dövizlerin Türk parası karşılıklarının kaydedildiği bir hesaptır. Kambiyo hesaplarından sabit fiyatla hareket gören 295 Döviz Vaziyeti - Y.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. 292 Efektif Alım/Satım - T.P. hesabındaki açıklama bu hesap için de geçerlidir.

#### **295 DÖVİZ VAZİYETİ - YABANCI PARA**

Alınan veya satılan dövizlerin sabit fiyat üzerinden kaydına özgü bir hesaptır. Sözkonusu hesap genelde pasif karakterli olmakla beraber, alış yapılmayan dövizin satışının yapılması durumunda borç bakiye de verebilir. Bu itibarla sözkonusu hesap çift (borç/alacak) karakterlidir.

Belli dönemlerde yapılan değerlendirme işlemi sonucunda 294 Döviz Alım/Satım hesabı ile denkliği sağlanır.

Değerleme sonucu oluşan farklar 294 Döviz Alım/Satım - T.P. hesabının borç veya alacağı ile 77101 Efektif ve Döviz Alım/Satım ve Değerleme Kârları hesabının alacağına veya 86101 Efektif ve Döviz Alım/Satım ve Değerleme Zararları hesabının borcuna kaydedilir.

**3**

### **BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR**

#### **342 YURTIÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI**

Şirketlerin yurtiçi bankalardan aldıkları kredilerin izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır. Bu hesabın değerlendirilmesi ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre yapılır.

#### **344 YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI**

Şirketlerin yurtiçi bankalar dışında kalan diğer kuruluşlardan Türk parası cinsinden aldıkları kredilerin izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır.

#### **346 SERMAYE BENZERİ KREDİLER - TÜRK PARASI**

İlgili düzenleme kapsamında gerekli koşulları taşıyan sermaye benzeri krediler Kurum izninin alınmasıyla birlikte bu hesapta izlenmeye başlanır.

#### **348 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER- TÜRK PARASI**

Şirketlerin yurtdışındaki banka, kuruluş ve fonlardan doğrudan sağladıkları kısa, orta ve uzun vadeli Türk parası krediler bu hesapta izlenir.

#### **350 KARŞILIKLAR- TÜRK PARASI**

##### **35001 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI**

Şirketlerin, çalışanları için ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre hesaplayacağı kıdem tazminatından dönemsel olarak ayrılması gereken karşılığın izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır.

#### **35004 VERGİ KARŞILIKLARI**

Şirketlerin, kurumlar vergisi ve gelir vergisi için ayırmak zorunda olduğu karşılıkların kaydolunduğu hesaptır. Faaliyetler sonucu elde edilen vergiye tabi kâr üzerinden ödenecek kurumlar vergisi ve kurumlar vergisinden muaf gelirlerle ilgili gelir vergisi stopajı için dönem ve yıl sonları itibarıyla hesaplanarak ayrılan karşılıklar, 35004 Vergi Karşılıkları yardımcı hesabının alt hesapları olan 350040 Kurumlar Vergisi Karşılığı veya 350041 Gelir Vergisi Karşılığı hesaplarına alacak ve 82002 Vergi Karşılığı hesabına borç olarak kaydedilir.

İlgili yıla ait vergi beyannamelerinin düzenlenip kesinleşmesinden sonra tahakkuk eden meblağ bir defada ödenecek ise sözkonusu meblağın tamamı 380100 Ödenecek Kurumlar Vergisi veya 380101 Ödenecek Gelir Vergisi hesaplarına aktarılır. Ancak, vergi ödemelerinin taksitde bağlanması durumunda, her taksit tutarı ödeneceği döneme bağlı olarak 380100 Ödenecek Gelir Vergisi, 380101 Ödenecek Kurumlar Vergisi alt hesaplarına aktarılır.

#### **35005 DÖVİZE ENDEKSLİ ALACAKLAR ANAPARA KUR AZALIŞ KARŞILIKLARI**

Döviz endekli finansman kredileri, finansal kiralama alacakları ve faktoring alacaklarının anapara tutarında, kurlarda meydana gelen düşüşler dolayısıyla ortaya çıkan azalışların kaydedilmesine mahsus bir hesaptır. Kur düşüşü dolayısıyla ortaya çıkan değer azalışı bu hesabın alacağına, 861 Kambiyo Zararları - Y.P. hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilir.

İlgili finansman kredisi, finansal kiralama veya faktoring alacağı hesabı, bu hesap ile netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

#### **35006 MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIKLAR**

Anapara, faiz veya her ikisinin tahsilinde gecikme olmayan veya doksan günden daha az gecikme olan alacaklardan doğması beklenen ancak miktarı kesin olarak belli olmayan zararların karşılanması amacıyla, genel olarak ve herhangi bir işlemle doğrudan ilgili olmaksızın ayrılan karşılıklar bu hesapta izlenir.

#### **35007 TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca teslim tarihine göre muhasebeleştirilen menkul değerlerin, işlem tarihi ile teslim tarihi arasında gerçekleşen değer düşüşleri bu hesapta izlenir.

Teslim tarihine göre muhasebeleştirilen menkul değerlerin işlem tarihi ile teslim tarihi arasında rayiç değerlerinde meydana gelen değişiklikler, ilgili varlığın değerlemesinde kullanılan esasa göre sonuç hesaplarına veyaözkaynak kalemlerine intikal ettirilir.

#### **35030 KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI KARŞILIĞI**

Kredi kartı hamillerinin yapmış oldukları harcama tutarları karşılığında ya da verilen hizmetler nedeniyle ödül veya benzeri adlar altında yeni mal ve hizmet alımının finanse edilmesine yönelik ödenmesi taahhüt edilen tutarların, dönem sonları itibarıyla son on iki aylık süre içerisinde kullanılan tutarın, bu tutar ile 98011 Kredi Kartları ve Mali Hizmetlere İlişkin Promosyon Uygulamaları Taahhütleri hesabının bakiyesinden oluşan toplam taahhüt tutarına oranı nispetinde hesaplanan kısmı, bu hesabın alacağına, 88200 Kredi Kartları ve Mali Hizmetlere İlişkin Promosyon Uygulamaları Giderleri hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilir. Söz konusu tutarın geri kalan kısmı ise 98011 Kredi Kartları ve Mali Hizmetlere İlişkin Promosyon Uygulamaları Taahhütleri hesabında izlenmeye devam edilir.

Kredi kartı hamillerinin kullandığı tutarlar ilgili ay içerisinde ayrılan karşılıklardan düşülür, kullanılan tutarların ayrılan karşılık tutarını aşması durumunda, aşım miktarı ortaya çıktığı ay içerisinde ilgili hesaplar kullanılarak 88200Kredi Kartları ve Mali Hizmetlere İlişkin Promosyon Uygulamaları Giderleri hesabına aktarılır.

#### **35099 DİĞER KARŞILIKLAR**

Yukarıda yer alanlar dışında kalan diğer karşılıklar bu hesapta izlenir.

#### **352 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde finansal kiralama, faaliyet kiralaması ve diğer kiralama yöntemlerinden biriyle kiracı durumunda olan şirketlerce, finansal kiralama sözleşmesine göre belirlenen taksitlendirilmiş toplam borç tutarı ile faaliyet kiralaması borcunun döneme isabet eden tutarı bu hesapta izlenir.

Finansal kiralamanın dışında faaliyet kiralaması ile diğer kiralama türlerinin döneme isabet eden kira giderleri bu hesabın alacağına, 880 Diğer İşletme Giderleri - T.P. hesabının borcuna kaydedilerek dönem giderlerine yansıtılır.

#### **354 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ (-) - TÜRK PARASI**

Ertelenmiş finansal kiralama giderleri ilgili Türkiye Muhasebe Standardında belirtilen esaslar çerçevesinde bu hesapta izlenir.

Dönemsellik ilkesi gereği ödenecek finansal kiralama giderleri bu hesabın alacağına, 644 Finansal Kiralama

Giderleri – T.P. hesabının borcuna kaydedilerek dönem giderlerine yansıtılır.

**356 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Factoring işlemlerinden kaynaklanan her türlü borç tutarları ile şirket tarafından borçludan tahsil edilmiş olup alıcıya ödenecek olan tutarlar bu hesapta izlenir.

**360 FAİZ VE GİDER REESKONTLARI- TÜRK PARASI**

Dönem sonları itibarıyla, Türk parası cinsinden alınan krediler, çıkarılan tahviller ve diğer faiz ve gider doğurucu pasif hesaplar ile bilanço dışı hesaplarda kayıtlı diğer yükümlülükler üzerinden cari hesap dönemine ait olan faiz ve giderler, reeskonta tabi tutularak bu hesaba alacak ve ilgili gider hesaplarına borç kaydolunur.

**364 TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER – TÜRK PARASI**

Bilanço dışı hesaplarda izlenen türev finansal araçların Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde değerlemeye tabi tutulmasından doğan ve yükümlülük oluşturan farklar pasif nitelikli bu hesapta izlenir. Bu hesaba kaydedilen değerlendirme farkları, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde ilgisine göre ilgili gider veyaözkaynak hesabı ile ilişkilendirilir.

**366 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - TÜRK PARASI**

Türkiye'de şube açmak suretiyle faaliyette bulunan yabancı şirketlerin ana merkez ile diğer ülkelerdeki şubelerine, Türkiye'de kurularak faaliyette bulunan şirketlerin diğer ülkelerdeki şubelerine olan Türk parası borçlarının kaydedildiği, aktifteki 026 Yurtdışı Merkez ve Şubeler – T.P. hesabıyla karşılıklı çalışan bir hesaptır.

**368 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI**

Pasif nitelikli hesapların enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar, bu hesabın alacağına, 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna kaydedilerek muhasebeleştirilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumlu farklar ise bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

**376 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER - TÜRK PARASI**

Şirketler tarafından ihraç edilen ve üçüncü şahıslara satılan tahvillerin, bonoların ve varlığa dayalı menkul kıymetlerin kaydına özgü pasif nitelikli bir hesaptır. Bu hesabın tasfiye işlemi, sözkonusu menkul kıymetlerin bedelleri itfa edildikçe hesaba borç verilerek yapılır. Bu hesap genel müdürlük nezdinde hareket götürür ve izlenir.

**378 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKLARI (-) - TÜRK PARASI**

İskontolu olarak satılan menkul değerlere ilişkin ihraç farkları bu hesapta izlenir. Hesap, negatif pasif düzenleyici nitelikli olup, çıkarılan menkul kıymetlerin bilanço günündeki değerine indirgenmesinde 376 İhraç Edilen Menkul Kıymetler – T.P. hesabını düzenleyici hesap olarak kullanılır. Dönemsel olarak gerçekleşen faiz giderleri, bu hesaba alacak, ilgili faiz gideri hesabına borç yazılarak dönem giderlerine yansıtılır.

**380 ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR - TÜRK PARASI**

Şirketlerin kendi tüzel kişiliği, personeli ve ilişkide bulunduğu üçüncü kişilere ait işlemler nedeniyle vergi sorumlusu veya vergi yükümlüsü olması halinde ödeyeceği vergi, resim, harç ve primlerin kaydolunduğu hesaptır.

**386 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI - TÜRK PARASI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca oluşturulan ertelenmiş vergi borçlarının kaydedilmesine özgü bir hesaptır. 896 Ertelemiş Vergi Borcu Giderleri – T.P. ve 796 Ertelemiş Vergi Borcu Gelirleri – T.P. hesapları ile karşılıklı olarak çalışır. Özkaynaklar ile ilişkilendirilen varlıklarla ilgili ertelenmiş vergi borcu tutarları ise özkaynaklarla ilişkilendirilir.

Ertelemiş vergi varlık ve borçları netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

**388 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI – TÜRK PARASI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, satış amaçlı olarak sınıflandırılan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklarla ilgili yükümlülükler bu hesapta izlenir.

**390 MUHTELİF BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Şirketlerin bu grupta yer alan diğer hesaplarda izlenmeyen borç ve yükümlülükleri bu hesapta izlenir.

**392 ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - TÜRK PARASI**

Mahsup yeri ve şekli önceden kesin olarak belli olmayan veya kısa sürede tediye olunacak veya ilgili hesaplara aktarılabacak paralardan, şirketler için gerçek bir borç özelliği taşımayan ve genellikle şirketlerin iç işlemleri ile ilgili geçici durumda olanların kaydedilmesine özgü pasif nitelikli bir hesaptır.

#### **392020 PEŞİN TAHSİL EDİLEN FAİZ, ÜCRET VE KOMİSYONLAR**

Kullandırılan krediler için peşin tahsil edilen komisyon ve benzeri masraflar tahsil edildiklerinde bu hesaba kaydedilir. Bu hesapta izlenen tutarların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde etkin faiz oranı yöntemiyle hesaplanan dönemi ilgilendiren bölümü, ilgili gelir hesabının alacağına yazılmak suretiyle dönem gelirlerine yansıtılır.

#### **394 ÖDEME EMİRLERİ - TÜRK PARASI**

Şube veya muhabirler tarafından keşide edilen çeklerle havale emirlerinin kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır.

#### **395 ÖDEME EMİRLERİ - YABANCI PARA**

Yurtdışındaki muhabirler tarafından, şirketlerin şubeleri üzerine çekilmiş yabancı para cinsinden çeklerle havale emirlerinin kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır.

4

#### **ÖZKAYNAKLAR**

#### **410 SERMAYE - TÜRK PARASI**

Esas sözleşmede Türk parası olarak belirtilen ve ticaret siciline tescil edilmiş bulunan sermaye tutarı bu hesapta yer alır. Bu hesap, pasif nitelikli olup, genel müdürlük muhasebesinde izlenir. Kayıtlı sermaye sistemine alınmış bulunan şirketlerde esas sermaye yerine çıkarılmış sermaye gösterilir. Kayıtlı sermaye tavanı ayrıca dipnotlarda belirtilir.

Sermaye karşılığı ihraç edilen hisse senetleri türlerine göre yardımcı hesaplarda izlenir.

#### **412 SERMAYE TAAHHÜTLERİ - TÜRK PARASI**

Türk parası olarak taahhüt edilen sermayenin kaydedildiği bir hesaptır. Bakiyesi henüz tahsil olunmamış sermaye miktarını gösterir. Aktif nitelikli olup, genel müdürlük muhasebesinde tutulur.

#### **414 SERMAYE YEDEKLERİ – TÜRK PARASI**

Hisse senedi ihraç primleri, iptal edilen hisse senetleri ve yeniden değerlendirme farkları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve şirketlerde bırakılan tutarların izlendiği hesap grubudur.

#### **41400 HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ**

Yeni çıkarılan hisse senetlerinin primli satışından kaynaklanan tutarlar bu hesapta izlenir.

#### **41402 HİSSE SENEDİ İPTAL KÂRLARI**

İptal edilen hisse senetlerinin bedellerine mahsuben yapılan ödemelerin, bunların yerine çıkarılan hisse senetlerinden elde edilen hâsılat noksanı kapatıldıktan sonra artan kısmının izlendiği hesaptır.

#### **41403 MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARI**

032 Satılmaya Hazır Menkul Değerler - T.P defteri kebir hesabı altında izlenen menkul değerler ile iştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları portföyünde izlenen kıymetlerin değerlendirme farklarının muhasebeleştirildiği bir hesaptır. Hesap, 03290 Menkul Değerler Değer Artış Hesabı, iştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları hesapları altında izlenen "Değerleme Artışı" hesabı, 038 Menkul Değer Değer Düşüş Karşılığı - T.P. hesabı ve 246 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Vadeye Kadar Elde Tutulacak Md Değer Düşüş Karşılığı (-) – T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır.

#### **41404 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri gereğince yeniden değerlemeye tabi tutulan sabit kıymetlerin net defter değerinde meydana gelen değer artışlarının kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır. İştirak, bağlı ortaklık ve iş ortaklığı hisseleri ile satılmaya hazır menkul değer niteliğindeki hisse senetlerinin veya gayrimenkullerin satışından doğan kazancın, şirketlerin yetkili organları tarafından sermayeye ilave edilmesi kararlaştırılmış olan ve dağıtımına konu edilmeyen kısmı da bu hesap altında çalışan 414044 İştirak ve Bağlı Ortaklık Hisseleri ile Gayrimenkul Satış Kazançları hesaplarında izlenir.

#### **41405 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ**

İştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarınca, kâr kaynaklı olmayan içsel kaynaklardan yapılan sermaye

artırımları dolayısıyla edinilen bedelsiz hisse senetlerine isabet eden tutarlar sonucu aktifte meydana gelen artışların izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır.

#### **41406 RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI**

Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlara ilişkin kazanç ve kayıplardan, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde özkaynaklarda muhasebeleştirilmesi gerekenler bu hesapta izlenir.

#### **41409 DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ**

Diğer sermaye yedekleri bu hesapta izlenir.

#### **415 SERMAYE YEDEKLERİ – YABANCI PARA**

Yabancı para olması kaydıyla 414 Sermaye Yedekleri hesabı açıklamaları bu hesap için de geçerlidir.

#### **41503 MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde özkaynak kalemleri arasında izlenmesi öngörülen menkul değer ve ortaklık paylarına ilişkin kur farkları bu hesabın ilgili alt hesaplarına kaydedilir.

#### **41504 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI**

Döviz ödemek suretiyle iktisap edilen yurtdışındaki gayrimenkuller ile yurtdışı birimlerin aktiflerine kayıtlı menkuller ve maddi olmayan duran varlıkların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri gereğince yeniden değerlendirilmesinin izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır. İştirak, bağlı ortaklık ve iş ortaklığı hisseleri ile satılmaya hazır menkul değer niteliğindeki hisse senetlerinin veya gayrimenkullerin satışından doğan kazancın, şirketlerin yetkili organları tarafından sermayeye ilave edilmesi kararlaştırılmış olan ve dağıtımına konu edilmeyen kısmı da bu hesap altında çalışan 414044 İştirak ve Bağlı Ortaklık Hisseleri ile Gayrimenkul Satış Kazançları hesaplarında izlenir. İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, özkaynak kalemleri arasında izlenmesi öngörülen menkul ve gayrimenkullere ilişkin kur farkları bu hesabın ilgili tali hesaplarına kaydedilir.

#### **41505 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ**

Şirketlerin yabancı para cinsinden ortak olduğu iştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarınca, kâr kaynaklı olmayan içsel kaynaklardan yapılan sermaye artırımları dolayısıyla edinilen bedelsiz hisse senetlerine isabet eden tutarlar sonucu aktifte meydana gelen artışların izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır. Bu hesap sabit fiyat üzerinden hareket görür ve dönem sonları itibarıyla değerlemeye tabi tutulur.

#### **41509 DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ**

Diğer sermaye yedekleri ve kur farkları bu hesapta izlenir.

#### **420 KÂR YEDEKLERİ – TÜRK PARASI**

Kanun ve esas sözleşme hükümleri ya da şirketlerin yetkili organları tarafından alınan kararlar uyarınca, dağıtılmamış ya da şirketlerde alıkonulmuş özkaynak kalemleri bu hesabın ilgili tali hesaplarında izlenir.

#### **42000 YASAL YEDEKLER**

Türk Ticaret Kanununun 466 ncı maddesinin birinci fıkrası ile ikinci fıkrasının üçüncü bendi, 467 nci maddesi gereğince yıllık kârdan ayrılan yedek akçelerin kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır.

#### **42001 STATÜ YEDEKLERİ**

Ana sözleşme hükümleri çerçevesinde faaliyet yılı kârından mahsup edilmek suretiyle ayrılan yedekler bu hesapta izlenir.

#### **42002 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER**

Yıllık vergi sonrası kârdan yasal yedeklerin ayrılmasından sonra, genel kurul kararı uyarınca ayrılan yedek akçeler bu hesaba kaydolunur. Genel kurulu bulunmayan şirketlerde yönetim kurulu kararı ile 420020 Genel Kurul Kararı Uyarınca Ayrılan Yedek Akçe alt hesabını aynı amaçla kullanabilir. Birikmiş zararlar ise bu hesaptan mahsup edilir. Nitelik itibarıyla 420021 Dağıtılmamış Kârlar alt hesabı alacak bakiye, 420022 Birikmiş Zararlar alt hesabı borç bakiye verir.

#### **440 KÂR VE ZARAR – TÜRK PARASI**

Yıl sonlarında gider ve gelir hesaplarının bakiyelerinin devredildiği çift nitelikli bir hesaptır.



**442 GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI - TÜRK PARASI**

Bilanço ve gelir tablosu, yetkili organları tarafından henüz onaylanmamış şirketlerin geçmiş yıllar kâr ve zararı bu hesapta izlenir.

**448 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI**

Özkaynak kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar bu hesabın alacağına, 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna kaydedilerek muhasebeleştirilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumlu farklar ise bu hesabın borcuna, 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

**5****ANA FAALİYET GELİRLERİ****FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER**

Factoring alacaklarından alınan faizler, faktoring alacağının türüne göre ilgili hesaplara kaydedilir.

**FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER**

Finansman kredilerinden alınan faizler ilgili hesaplara kaydedilir.

**548 TASFİYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER – TÜRK PARASI**

Türk parası ve yabancı para tasfiye olunacak alacaklar ve zarar niteliğindeki alacaklardan tahsil olunan faizlerin kaydolunduğu bir hesaptır.

**570 BANKALARDAN ALINAN FAİZLER – TÜRK PARASI**

Bankalardan alınan faiz gelirleri bu hesaba kaydedilir.

**576 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER – TÜRK PARASI**

Ters repo işlemlerinden elde edilen faiz gelirleri bu hesaba kaydedilir.

**578 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI**

Faiz geliri hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar, 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna bu hesabın alacağına kaydedilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumlu farklar ise bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

**580 MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI**

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerler, satılmaya hazır ve vadeye kadar elde tutulacak Türk parası menkul değerlerden alınan faizlerin kaydedildiği hesaptır.

Menkul değerlerin satış tutarı ile elde etme maliyeti arasındaki fark faiz geliri olarak bu hesaba kaydedilir. Ancak, menkul değerlerin satış fiyatının, satış tarihindeki itfa edilmiş maliyetinin üzerinde olması halinde, satış tutarı ile itfa edilmiş maliyet arasındaki olumlu fark 750 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârları - T.P. hesabına gelir olarak yazılır. Menkul değerlerin satış fiyatının satış tarihindeki itfa edilmiş maliyetinin altında olması halinde ise, itfa edilmiş maliyet ile satış tutarı arasındaki olumsuz fark 870 Sermaye Piyasası İşlemleri Zararları - T.P. hesabına gider olarak yazılır.

**582 FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ – TÜRK PARASI**

Finansal kiralama işlemlerinden sağlanan Türk parası faiz gelirleri bu hesapta izlenir. Bu hesap, 15001 Kazanılmamış Finansal Kiralama Gelirleri (-) hesabı ile karşılıklı çalışır.

**592 ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI**

Bu hesaba, şubelerin karşılıklı işleyen hesapları üzerinden genel müdürlükçe tahakkuk ettirilerek belgesi düzenlenen Türk parası faizler kaydedilir. Bu hesap dönem sonlarında aynı tutardaki 650 Şubelere Verilen Faizler – T.P. hesabı ile kapatılarak gelir tablosunda gösterilmez.

**598 DİĞER ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI**

Bu hesaba, yukarıda belirtilenler dışındaki işlemler sonucu elde edilen Türk parası faiz gelirleri kaydedilir. Geçmiş yıllarda herhangi bir nedenle gider yazılan ve cari dönemde tahsil edilmesi sebebiyle veya başka bir sebeple hesaba düzeltilmesi gereken faiz gelirleri 59800 Geçmiş Yıllar Faiz Giderlerine Ait Düzeltme Hesabına kaydedilir.

<b>6</b>	<b>FİNANSMAN GİDERLERİ</b>
----------	----------------------------

**622 YURTIÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI**

Şirketlerin, yurtiçindeki banka ve diğer kuruluşlardan Türk parası üzerinden kullandığı kredilere ödediği Türk parası faizler, bu hesapta izlenir.

**624 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI**

Şirketlerin, yurtdışındaki finansal kuruluşlardan Türk parası üzerinden kullandığı kredilere ödediği Türk parası faizler bu hesapta izlenir.

**630 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI**

Şirketler tarafından, üçüncü kişilere Türk parası üzerinden satılarak ihraç edilen menkul kıymetlere verilen Türk parası faizler bu hesaba kaydedilir.

**642 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI**

Factoring borçlarına verilen Türk parası faizlerin takip edildiği bir hesaptır.

**644 FİNANSAL KİRALAMA GİDERLERİ – TÜRK PARASI**

Finansal kiralama yoluyla edinilen varlıklar için yapılan Türk parası ödemeler bu hesaba kaydedilir.

**650 ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI**

“Alacaklı Şubeler” hesabına genel müdürlük tarafından tahakkuk ettirilen Türk parası faizler bu hesaba kaydolunur. Bu hesap dönem sonlarında aynı tutardaki 592 Şubelerden Alınan Faizler - T.P. hesabı ile kapatılarak gelir tablosunda gösterilmez.

**678 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI**

Faiz gideri hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar, bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumsuz farklar ise bu hesabın alacağına 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna kaydedilir.

**698 VERİLEN DİĞER FAİZLER - TÜRK PARASI**

Şirketlerce verilen diğer Türk parası faizler bu hesapta izlenir.

Geçmiş yıllarda gelir yazılan ve cari dönemde hesaben düzeltilmesi gereken faiz giderleri 69800 Geçmiş Yıllar Faiz Gelirlerine Ait Düzeltme Hesabına kaydedilir.

<b>7</b>	<b>FAALİYET DIŞI GELİRLER</b>
----------	-------------------------------

**700 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – TÜRK PARASI**

İskontolu factoring alacaklarından alınan ücret ve komisyonların kaydedildiği hesaptır.

**702 DİĞER FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – TÜRK PARASI**

İskontolu factoring alacakları dışındaki factoring alacaklarından alınan Türk parası ve yabancı para komisyon ve ücretler bu hesapta izlenir.

**704 FAALİYET KİRALAMASI GELİRLERİ - TÜRK PARASI**

Faaliyet kiralaması işlemlerinden elde edilen gelirler bu hesapta izlenir.

**720 FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – TÜRK PARASI**

Finansman kredilerinden alınan ücret ve komisyonların kaydedildiği hesaptır.

**746 TASFİYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – TÜRK PARASI**

Tasfiye olunacak alacaklar ve zarar niteliğindeki krediler ve diğer alacaklardan tahsil olunan Türk parası ve yabancı para ücret ve komisyonlar bu hesaba kaydedilir.

**750 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI - TÜRK PARASI**

Türk parası menkul değerlerin satışından doğan kârlar ile menkul değerlerin alım-satımı ile ilgili komisyon bedellerinin kaydedildiği bir hesaptır.

Menkul değerlerin satış tutarı ile elde etme maliyeti arasındaki fark faiz geliri olarak 580 Menkul Değerlerden Alınan Faizler – T.P. hesabına kaydedilirken, satış fiyatının, satış tarihindeki itfa edilmiş maliyetin üzerinde olması durumunda, itfa edilmiş maliyet ile satış tutarı arasındaki olumlu fark bu hesaba gelir olarak yazılır.

**752 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – TÜRK PARASI**

Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan doğan kârlar bu hesapta izlenir.

**754 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – TÜRK PARASI**

Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlara ilişkin kazançlardan, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde kâr yazılması gerekenler bu hesapta izlenir.

**771 KAMBİYO KÂRLARI - YABANCI PARA**

Kambiyo hesapları kapsamında efektif, döviz ve kıymetli maden alım-satımı ve değerlemesi ile arbitraj işleminden elde edilen kârlar gibi çeşitli kambiyo kârlarının Türk parası karşılıklarının kaydedildiği bir hesaptır.

**774 BİRLEŞME GELİRLERİ – TÜRK PARASI**

Birleşme ve devir işlemlerinden sağlanan gelirler, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde bu hesapta izlenir.

**778 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI**

Faiz dışı gelir hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumlu farklar ise bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

**780 ALINAN KÂR PAYLARI - TÜRK PARASI**

Şirketlerin Türk parası iştiraklerinin, bağlı ortaklıklarının ve iş ortaklıklarının faaliyetleri sonucu elde ettikleri kârdan sermaye payı olarak dağıtılan Türk parası temettülerin şirket payına düşen miktarı ile gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerler ve satılmaya hazır menkul değerlerden elde edilen kâr paylarının kaydedildiği bir hesaptır.

İştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarınca kâr kaynaklı içsel kaynakların sermayeye ilavesi dolayısıyla bedelsiz edinilen hisse senetleri bu hesaba kaydedilerek gelir yazılır. Ancak, sermaye artırımına esas olan kârın her türlü muvazaadan arı olması ve/veya ana ortaklık, iştirak, bağlı ortaklık ve iş ortaklıkları arasında veya bunlarla diğer kuruluş ve ortaklıklar arasında birden fazla işleme konu edilmemiş gerçek ticari muameleler kaynaklı olması gerekmektedir.

**790 DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER - TÜRK PARASI**

Yukarıda sayılanlar dışında kalan diğer faiz dışı gelirlerin kaydedildiği bir hesaptır. Finansal kiralama ve faaliyet kiralaması işlemlerine ilişkin kira geliri dışındaki diğer gelir tutarları da bu hesapta izlenir.

Geçmiş yıllarda herhangi bir nedenle gider yazılan ve cari dönemde, tahsil edilmesi sebebiyle veya başka bir sebeple hesaben düzeltilmesi gereken tutarlar 79003 Geçmiş Yıllar Giderlerine Ait Düzeltme Hesabına kaydedilir. Bu kapsamda geçmiş yıllarda yapılan karşılık giderlerine ilişkin düzeltmeler de bu hesapta izlenir.

**792 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER - TÜRK PARASI**

Şirketlerin normal faaliyetlerinin dışında tekrar olma olasılığı düşük olan işlemlerden ve/veya olaylardan elde ettiği, cari yıl kârını veya zararını önemli ölçülerde etkileyen Türk parası gelirlerin kaydolunduğu bir hesaptır. Hesap, muhasebe hataları ve geçmiş yıllara ait gelir hesaplarının değiştirilmesi sonucu doğacak işlemler için kullanılmaz.

**794 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GELİRLERİ – TÜRK PARASI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca oluşturulan ertelenmiş vergi varlığı 262 Ertelemiş Vergi Varlığı Hesabı – T.P.'nin borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilir.

**796 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GELİRLERİ – TÜRK PARASI**

Sonraki dönemlere ilişkin kurumlar vergisi tutarı, ilgili dönemde 386 Ertelemiş Vergi Borcu – T.P. hesabının

borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilerek kapatılır ve 35004 Vergi Karşılıkları ve 380 Ödenecek Vergi, Resim, Harç, Prim ve Fonlar – T.P. hesaplarının açıklamasında belirtildiği şekilde cari dönem vergisi olarak kaydedilir.

#### **798 PARASAL POZİSYON KÂRI – TÜRK PARASI**

Aktif nitelikli hesapların enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar 288 Enflasyona Göre Düzeltme Farkları – T.P. hesabının borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilir.

Faiz gideri ve faiz dışı gider hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar bu hesabın alacağına ilgili “Enflasyona Göre Düzeltme Farkları” hesabının borcuna kaydedilir.

### **8 FAALİYET GİDERLERİ VE DİĞER GİDERLER**

#### **810 PERSONEL GİDERLERİ - TÜRK PARASI**

Şirketlerde çalışan bütün personele ödenen aylık ve ücretler, ödenek ve tazminatlar, yapılan sosyal yardımlar, yolluk ve sigorta primleri gibi çalışanların haklarının ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde kaydına özgü bir hesaptır.

#### **811 PERSONEL GİDERLERİ - YABANCI PARA**

Yurtdışında görevli personele yabancı para üzerinden ödenen aylık ve ücretler, ödenek ve tazminatlar ve yapılan sosyal yardım, yolluk ve sigorta primleri gibi hakların ödeme tarihi itibarıyla Türk parası karşılıklarının kaydına özgü bir hesaptır.

#### **820 KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ - TÜRK PARASI**

##### **82000 ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ**

Özel karşılıklar bu hesaba borç, 180 Özel Karşılıklar – T.P. hesabına alacak yazılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

##### **82001 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI - DÖNEM SONUNDA HESAPLANAN**

Dönem sonları itibarıyla hesaplanan yükümlülük tutarları 35001 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabına alacak, bu hesaba borç verilerek gider yazılır.

##### **82002 VERGİ KARŞILIĞI**

Şirketlerin yurtiçi faaliyetleri sonucu elde ettiği vergiye tabi dönem kârı üzerinden ödenecek kurumlar vergisi ile gelirleri üzerinden ödenecek gelir vergisinin döneme isabet eden kısmı için ayrılan karşılıkların kaydedildiği hesaptır. Bu hesap 35004 Vergi Karşılıkları hesabı ile karşılıklı çalışır.

##### **82003 DİĞER KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ**

##### **820030 MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞME GİDERLERİ**

Türk parası menkul değerlerin değerlendirilmiş tutarlarının maliyet bedellerinin altına düşmesi sonucu doğan değer düşüklüğü tutarları 032 Satılmaya Hazır Menkul Değerler – T.P. ve 038 Menkul Değerler Değer Düşüş Karşılığı – T.P. hesaplarının açıklamaları çerçevesinde, bu hesaba borç verilerek zarar yazılır.

##### **820031 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ**

İlgili Türkiye Muhasebe Standartları hükümleri çerçevesinde, Türk parası iştirakler, bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları ve vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlere ilişkin değer düşüklüğü tutarları 246 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Vadeye Kadar Elde Tutulacak Menkul Değerler Değer Düşüş Karşılığı (-) - T.P. hesabına alacak ve bu hesaba borç verilerek zarar yazılır.

##### **820033 KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ**

Hesap, şirketlerin çalışanları için ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre hesaplayacağı kısa vadeli çalışan haklarından doğan yükümlülükleri için ayırması gereken karşılıkların kaydedilmesine mahsustur. Bu hesap, 35003 Kısa Vadeli Çalışan Hakları Yükümlülükleri Karşılığı yardımcı hesabı ile karşılıklı olarak çalışır.

##### **820035 MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIK GİDERLERİ**

Hesap, 35006 Muhtemel Riskler İçin Ayrılan Serbest Karşılıklar yardımcı hesabı ile karşılıklı çalışır.

##### **820039 DİĞER**

Yukarıda belirtilenler dışında kalan diğer karşılıklarla ilgili giderler bu hesaba kaydedilir.

##### **82005 DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ**

Türk parası duran varlıklarda değer düşüşleri olduğunda, 264 Duran Varlıkların Değer Düşüş Karşılığı –(-) T.P. hesabına alacak, bu hesaba borç verilerek değer düşüklüğü tutarı zarar yazılır.

**830 VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - TÜRK PARASI**

Menkul ve gayrimenkullere ilişkin her türlü vergi yükümlülükleri ile faaliyetler nedeniyle ödenecek çeşitli vergi, resim, harç ve fonların kaydedildiği bir hesaptır.

**831 VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - YABANCI PARA**

Şirketlerin yurtdışındaki ülkelere ödediği yabancı para vergi, resim, harçlar ile yurtdışı kredilerden ödenen kaynak kullanımını destekleme fonunun Türk parası üzerinden kaydedildiği bir hesaptır.

**840 VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER- TÜRK PARASI**

Şirketlerin diğer ortaklık ve kuruluşlardan sağladığı Türk parası yabancı kaynaklar ile factoring borçları ve diğer işlemler nedeniyle ödediği komisyon ve ücretlerin izlendiği bir hesaptır.

**841 VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER – YABANCI PARA**

Şirketlerin diğer ortaklık ve kuruluşlardan sağladığı yabancı para cinsi dövizler karşılığı kaynaklar ile yabancı para üzerinden yapılan işlemler nedeniyle yabancı para olarak ödediği komisyon ve ücretlerin Türk parası karşılıklarının izlendiği bir hesaptır.

**850 AMORTİSMAN GİDERİ – TÜRK PARASI**

Şirketlerin mülkiyetindeki menkul ve gayrimenkuller ile ilk tesis ve taazzuv giderlerinin ve özel maliyet bedelleri gibi giderlerin itfa edilmelerini teminen ilgili bilanço döneminde ayrılan amortismanlar bu hesapta izlenir.

**861 KAMBİYO ZARARLARI – YABANCI PARA**

Efektif, döviz ve kıymetli maden alım/satımı ve değerlemesi ile arbitraj işlemlerinden kaynaklanan zararlar bu hesapta izlenir.

**86100 ARBİTRAJ ZARARLARI**

Mevcut dövizlerden bir kısmının ihtiyaç duyulan başka bir döviz cinsine dönüştürülmesi sırasında şirketin kurlarına nazaran iki borsa fiyatı arasında meydana gelen aleyhte farkların Türk parası karşılıkları bu hesapta izlenir.

**86101 EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM/SATIM VE DEĞERLEME ZARARLARI**

Efektif ve döviz alış kurları ile satış kurları arasında şirket aleyhine oluşan farkın ve değerlendirme zararının izlendiği bir hesaptır.

**86110 KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME ZARARLARI**

Kıymetli maden alış fiyatıyla satış fiyatı arasında şirket aleyhine oluşan farkın ve değerlendirme zararının izlendiği bir hesaptır.

**86199 DİĞER**

Yukarıdaki yardımcı hesaplara alınmayan diğer kambiyo zararlarının takibi bu hesapta yapılır.

**862 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – TÜRK PARASI**

Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlara ilişkin kayıplardan, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde zarar yazılması gerekenler bu hesapta izlenir.

**870 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - TÜRK PARASI**

Türk parası menkul değerlerin satışından doğan zararların kaydedildiği bir hesaptır. Menkul değerlerin satış tutarı ile elde etme maliyeti arasındaki fark faiz geliri olarak 580 Menkul Değerlerden Alınan Faizler – T.P. hesabına kaydedilirken, satış fiyatının, satış tarihindeki itfa edilmiş maliyetin altında olması durumunda, itfa edilmiş maliyet ile satış tutarı arasındaki olumsuz fark bu hesaba gider olarak yazılır.

**872 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – TÜRK PARASI**

Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan doğan zararlar bu hesaba kaydedilir.

**874 BİRLEŞME GİDERLERİ – TÜRK PARASI**

Birleşme ve devir işlemleri için yapılan giderler ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde bu hesapta izlenir.

**878 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.**

Faiz dışı gider hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar bu hesabın borcuna, 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumsuz farklar ise bu hesabın alacağına 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna kaydedilir.

**880 DİĞER İŞLETME GİDERLERİ - TÜRK PARASI**

Şirketlerin faaliyetlerini yürütebilmesi için bilanço dönemi içinde yaptığı diğer işletme giderleri bu hesaba kaydedilir.

**882 DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR - TÜRK PARASI**

Şirketlerin faaliyetlerini yürütebilmesi için bilanço dönemi içinde yaptığı, işletme giderleri haricindeki diğer gider ve zararlar bu hesaba kaydedilir.

Geçmiş yıllarda gelir yazılan ve cari dönemde, geri ödenmesi sebebiyle veya başka bir sebeple hesabendüzeltilmesi gereken paralar 88207 Geçmiş Yıllar Gelirlerine Ait Düzeltme Hesabında izlenir.

**890 OLAĞANÜSTÜ GİDERLER - TÜRK PARASI**

Şirketlerin normal faaliyetlerinin dışında tekrar olma olasılığı düşük olan işlemlerden ve/veya olaylardan elde ettiği, cari yıl kârını veya zararını önemli ölçülerde etkileyen, Türk parası giderlerin kaydolunduğu bir hesaptır. Hesap, muhasebe hataları ve geçmiş yıllara ait gider hesaplarının değiştirilmesi sonucu doğacak işlemler için kullanılmaz.

**894 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GİDERLERİ – TÜRK PARASI**

Cari yıla ilişkin kurumlar vergisi, sonraki dönemlerde ertelenmiş vergilere ilişkin düzenlemeler kapsamında oluşturulan ertelenmiş vergi varlığından indirilirken, bu hesabın borcuna 262 Ertelemiş Vergi Varlığı Hesabı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

**896 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GİDERLERİ – TÜRK PARASI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı kapsamında oluşturulan ertelenmiş vergi borçları bu hesabın borcuna 386 Ertelemiş Vergi Borcu Hesabı – T.P. hesabının alacağına kaydedilerek gider yazılır.

**898 PARASAL POZİSYON ZARARI – TÜRK PARASI**

Pasif nitelikli hesapların enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar, bu hesabın borcuna, ilgili “Enflasyona Göre Düzeltme Farkları” hesabının alacağına kaydedilir.

Faiz geliri ve faiz dışı gelir hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar bu hesabın borcuna, ilgili “Enflasyona Göre Düzeltme Farkları” hesabının alacağına kaydedilir.

**9 BİLANÇO DIŞI HESAPLAR**

**924 ALINAN TEMİNATLARDAN ALACAKLAR- TÜRK PARASI**

Şirketlerce alınan teminatlar bu hesapta izlenir. Hesap, 926 Alınan Teminatlardan Borçlar- T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

**934 VERİLEN TEMİNATLARDAN ALACAKLAR – TÜRK PARASI**

Şirketlerce verilen teminatlar bu hesapta izlenir. Hesap, 936 Verilen Teminatlardan Borçlar - T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

**944 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – TÜRK PARASI**

Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar bu hesapta izlenir. Bu finansal araçların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca değerlemeye tabi tutulmasından doğan farklar ise ilgili bilanço hesabı ile ilgisine göre ilgili kâr/zarar veya özkaynak hesabı karşılıklı çalıştırılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

**950 RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – TÜRK PARASI**

Factoring sözleşmesi kapsamında alacağın tahsil edilmemesi riski kısmen veya tamamen factoring şirketince üstlenilen factoring işlemleri bu hesapta izlenir. Hesap, 952 Riski Üstlenilen Factoring İşlemlerinden Borçlar – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. Factoring işlemine konu olacak tutarı bu hesabın borç karakterli “Alacak Tutarı” yardımcı hesabına, ön ödeme tutarları ise alacak karakterli “Ön Ödeme Tutarı” yardımcı hesabına kaydedilir.

Sözleşme kapsamında doğan nakdi alacak tutarları, bilanço içinde ilgili factoring alacağı hesabında izlenir.

**954 RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – TÜRK PARASI**

Factoring sözleşmesi kapsamında riski tümüyle satıcıya ait olan factoring işlemlerine konu olacak tutarları bu hesapta izlenir. Hesap, 956 Riski Üstlenilmeyen Faktoring İşlemlerinden Borçlar – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. Şirket tarafından borçludan tahsil edilen tutarlar 356 Faktoring İşlemlerinden Borçlar – T.P. hesabına kaydedilir.

**964 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

Alım satım amaçlı türev finansal araçlar bu hesapta izlenirken, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca değerlemeye tabi tutulmasından doğan farklar ilgili bilanço hesabı ile ilgili kâr/zarar hesabı karşılıklı çalıştırılmak suretiyle muhasebeleştirilir. Karma bir finansal aracın unsuru olan saklı türevler, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde asıl finansal araçtan ayrıştırılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

**975 DÖVİZE ENDEKSLİ ANA FAALİYET ALACAKLARINDAN ALACAKLAR - YABANCI PARA**

Şirketlerin dövizde endekli ana faaliyet alacak tutarlarının istatistikî amaçla izlenmesi amacıyla kullanılan hesaptır. Hesap bakiyesi, dövizde endekli ana faaliyet alacaklarının yabancı para tutarını gösterir. Hesap, 977 Dövizde Endekli Ana Faaliyet Alacaklarından Borçlar – Y.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

**980 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Taahhütlerden borçlar bölümü “Cayılmaz Taahhütler” ve “Cayılabilir Taahhütler” olmak üzere iki alt bölüme ayrılmıştır. Taahhütlerin ilgili yardımcı hesapları aşağıda açıklanmıştır.

**98000 VADELİ AKTİF DEĞERLER ALIM – SATIM TAAHHÜTLERİ**

Belirli bir tarihte kredi, menkul değer veya diğer bir varlığın önceden kararlaştırılmış şartlarda yapılmış alım satım sözleşmeleri bu hesaba kaydolunur. Bu kapsamda, valörlü döviz ve menkul değer alım satım işlemleri bu hesapta izlenir.

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca finansal varlıkların elde edilmesinde bunların teslimatının piyasada ya da mevzuatta belirlenmiş genel geçerli koşullar gereği belirli bir süre içinde yapılmasını gerektiren sözleşmelerin telsim tarihine göre muhasebeleştirilmesi halinde, finansal varlıkların işlem tarihi ile teslim tarihi arasında rayiç değerlerinde meydana gelen değişiklikler, ilgili varlığın değerlemesinde kullanılan esasa göre bilanço içinde ilgili hesaplara kaydedilirken, finansal varlık bilanço dışında bu hesapta takip edilir.

**98002 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI (Satılmaya hazır menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dâhil) SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİ**

Şirketlerin iştiraklerine ve bağlı ortaklıklarına (satılmaya hazır menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dâhil) olan Türk parası sermaye taahhütlerinin henüz ödenmemiş kısımları bu hesapta izlenir.

**98003 KULLANDIRMA GARANTİLİ FİNANSMAN KREDİSİ TAHSİS TAAHHÜTLERİ**

Borçluya karşı ödeme yapılmasını sağlayan cayılmaz kesin tahsis taahhüdünü içeren ve müşteriye tahsis edilen, fakat müşteri tarafından henüz kullanılmayan finansman kredisi tutarını gösteren bir hesaptır. Genel kredi sözleşmesi uygulaması dışında müşteri ile finansman şirketi arasında özel bir kredi sözleşmesi anlaşması yapılması ve finansman şirketinin her an krediyi kullanıma hazır tutması şeklindeki ve bu krediden cayılmasının söz konusu olmadığı kredi taahhütleri bu hesapta izlenir.

**98010 KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİ**

Kredi kartlarının hamiline teslim tarihinden itibaren, tahsis edilen harcama limiti tutarı bu hesapta izlenir. Kredi kartı hamili tarafından taksitli veya taksitsiz olarak yapılan harcama tutarları, satış belgesinin düzenlendiği tarihte bu hesaptan indirilir. Nakit çekme olanağı veren kredi kartlarında hamilin nakit çektiği andan itibaren aynı uygulama gerçekleştirilir.

**98011 KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI TAAHHÜTLERİ**

Kredi kartı hamillerinin yapmış oldukları harcama tutarları karşılığında ya da verilen hizmetler nedeniyle şirketlerin ödül veya benzeri adlar altında yeni mal ve hizmet alımının finanse edilmesine yönelik ödemeyi taahhüt ettiği tutarların, bu amaçla üye işyerlerinden tahsil edilen tutarlar ile 35030 Kredi Kartları ve Mali Hizmetlere İlişkin Promosyon Uygulamaları Karşılığı hesabına aktarılan tutarlar düşüldükten sonra kalan kısmı bu hesapta izlenir. Takip hesaplarına aktarılan kredi kartı alacaklarına ilişkin taahhütler ters kayıt yapılmak suretiyle kapatılır.

**98049 DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLER**

Şirketlerin yukarıda belirtilenler dışında kalan diğer cayılamaz taahhütleri bu hesapta izlenir.

**98050 CAYILABİLİR FİNANSMAN KREDİSİ TAHSİSİ TAAHHÜTLERİ**

Kredi sözleşmesine başlangıçta veya sonradan konulan özel bir şarta bağlanmış olan ve bu şartın yerine getirilmemesi halinde cayılabılır hale gelen kredi tahsis taahhütleri bu hesaba kaydedilir.

**98099 DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLER**

Şirketlerin yukarıda belirtilenler dışında diğer cayılabılır taahhütleri bu hesapta takip edilir.

**984 EMANET BIRAKANLAR – TÜRK PARASI**

Şirketlere işlem yapılmak amacıyla bırakılan kıymetlerin, sahipleri açısından izlendiği bir hesaptır. Hesap, 982 Emanet Kıymetler – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

**996 DİĞER BİLANÇO DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

Yukarıdaki hesaplarda yer almayan diğer bilanço dışı hesaplar bu hesapta izlenir. Bu hesap 998 Diğer Bilanço Dışı Hesaplardan Borçlar – T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır.

**DÖRDÜNCÜ BÖLÜM**

Çeşitli ve Son Hükümler

**Yürürlükten kaldırılan tebliğler**

**MADDE 11** – (1) 17/5/2007 tarihli ve 26525 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi ile Kamuya Açıklanacak Finansal Tabloların Biçim ve İçeriği Hakkında Tebliğ ve 20/7/2007 tarihli ve 26588 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları İçin Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ yürürlükten kaldırılmıştır.

**Yürürlük**

**MADDE 12** – (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**Yürütme**

**MADDE 13** – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Başkanı yürütür.