

**BANKALARCA UYGULANACAK
TEKDÜZEN HESAP PLANI VE
İZAHNAMESİ**

İLE

**MUHASEBE VE FİNANSAL RAPORLAMAYA
İLİŞKİN DÜZENLEMELER**

Editör: Doç. Dr. Rıdvan BAYIRLI

Mayıs 2024

**Bankalarca Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı Ve İzahnamesi
İle
Muhasebe Ve Finansal Raporlamaya İlişkin Düzenlemeler**

Copyright © Finansed®

Yayınevi Sertifika No: 50729

Tüm hakları Finansed Yayınevi'ne aittir. Yayınevinin izni alınmadan kısmen veya tamamen çoğaltılması veya farklı biçimlere çevrilmesi yasaktır.

BASKI:

Finansed Danışmanlık Yayın Dağıtım Tarım Gıda İç ve Dış Tic.Ltd.Şti.

Menekşe 1 Cd. 10/4 Kızılay/ANKARA

Önsöz

Bu kitapta bankaların muhasebe ve finansal raporlamalarına ilişkin mevzuat düzenlemeleri ile bankalarca uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı İzahnamesi derlenmiştir. Yayınevimizin finansal mevzuata ilişkin derlemesi olan bu kitabın tüm finansal sektör çalışanları için faydalı olması dileğiyle.

www.finansed.com

Mayıs 2024

Ankara

İÇİNDEKİLER

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ İLE MUHASEBE VE FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN DÜZENLEMELER

1. Tekdüzen Hesap Planı Hakkında Yönetmelik.....	1-1
2. Bankalarca Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı Ve İzahnamesi	2-150
3. Bankalarca Kamuya Açıklanacak Finansal Tablolar İle Bunlara İlişkin Açıklama Ve Dipnotlar Hakkında Tebliğ.....	151-238
4. Bankaların Konsolide Finansal Tablolarının Düzenlenmesine İlişkin Tebliğ.....	239-240
5. Bankaların Muhasebe Uygulamalarına Ve Belgelerin Saklanması İlişkin Usul Ve Esaslar hakkında Yönetmelik.....	241-244
6. Bankalarca Yıllık Faaliyet Raporunun Hazırlanmasına Ve Yayımlanmasına İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik	245-247
7. Bankaların Bağımsız Denetimi Hakkında Yönetmelik	248-255
8. Türev İşlemlerin Muhasebeleştirilmesi Genelgesi	256-256
9. Opsiyon Primleri Genelgesi	256-256
10. TFRS 9 Uyarınca Beklenen Kredi Zararı Karşılığı Hesaplamasına İlişkin Rehber	257-271

TEKDÜZEN HESAP PLANI HAKKINDA YÖNETMELİK

Amaç ve kapsam

MADDE 1 –(1) Bu Yönetmeliğin amacı, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak muhasebe ve finansal raporlama sisteminde üretilen, denetim ve gözetim için gerekli olan bilgilerin doğrulanabilir ve denetlenebilir bir şekilde doğrudan ve sağlıklı olarak elde edilmesini, ekonominin izlenmesi ve yönlendirilmesi için ihtiyaç duyulan finansal bilgilere ve diğer istatistikî bilgilere doğrudan ulaşılmasını, finansal analiz, risk analizi, verimlilik analizi gibi çeşitli analiz ve yorumlar için ihtiyaç duyulan bilgilerin standart bir şekilde elde edilmesini sağlamaktır.

(2) **(Değişik: RG-29/6/2021-31526)** Türkiye’de faaliyette bulunan bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri bu Yönetmelik hükümlerine tâbidir.

Dayanak

MADDE 2 – (Değişik: RG-29/6/2021-31526)

(1) Bu Yönetmelik, 19/10/2005 tarihli ve 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 37 ve 93 üncü maddeleri ile 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanununun 14 üncü maddesine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 3 –(1) Bu Yönetmeliğin uygulanmasında;

- a) **Banka:** Kanunun 3 üncü maddesinde tanımlanan mevduat bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları ve katılım bankalarını,
- b) **Kanun:** 5411 sayılı Bankacılık Kanununu,
- c) **Kurul:** Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunu,
- ç) **(Değişik:RG-29/6/2021-31526) Şirket:** 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanununun 3 üncü maddesinde tanımlanan şirketleri,
- d) **Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS):** Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından Türkiye Muhasebe Standardı, Türkiye Finansal Raporlama Standardı, Türkiye Muhasebe Standardı Yorum ve Türkiye Finansal Raporlama Standardı Yorum adlarıyla yayımlanan standartları

ifade eder.

Tekdüzen hesap planı yapısı ve hesap numaralama sistemi

MADDE 4 –(1) Bankalar ve şirketler tarafından kullanılacak hesap planları ile bunlara ilişkin açıklamalar TFRS’ye uygun olarak Kurul tarafından belirlenir.

(2) 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 5 –(1) Kurul tarafından belirlenen hesap planlarında yer verilen, Kanun uyarınca yetkili olunmayan veya gerçekleştirilmeyen faaliyetlere ilişkin hesaplar dışındaki bütün defteri kebir hesaplarının yardımcı ve alt hesaplarıyla birlikte açılması zorunludur.

(2) Bankalar ve şirketlerce, defteri kebir düzeyinde açılmış olup yardımcı ve alt hesapları bulunmayan hesaplar için ihtiyaç duyulması halinde yardımcı, alt ve tali dereceli hesaplar açılabilir.

(3) Bankalar ve şirketler yardımcı hesaplar veya alt hesaplar altında gerek duyacakları alt veya tali hesapları, mevcut hesap numaralarının sonuna yeni haneler eklemek suretiyle açabilirler.

(4) Bankalar ve şirketler bu maddenin ikinci ve üçüncü fıkrasında izin verilenler dışında muhasebe sistemlerinde yeni hesap açamaz.

Geçiş süreci

GEÇİCİ MADDE 1 –(1) Kurul tarafından bu Yönetmelik hükümleri uyarınca hesap planları ve açıklamaları oluşturulana kadar, 20/9/2017 tarihli ve 30186 (mükerrer) sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmış olan Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ile Katılım Bankalarının Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ve 24/12/2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmış olan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ hükümleri uygulanmaya devam olunur.

Yürürlük

MADDE 6 –(1) Bu Yönetmelik 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 7 –(1) Bu Yönetmelik hükümlerini Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Başkanı yürütür.

	Yönetmeliğin Yayımlandığı Resmî Gazete'nin	
	Tarihi	Sayısı
	1/8/2019	30849
	Yönetmelikte Değişiklik Yapan Yönetmeliklerin Yayımlandığı Resmî Gazetelerin	
	Tarihi	Sayısı
1.	29/6/2021	31526

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

1/8/2019 tarihli ve 30849 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Tekdüzen Hesap Planı Hakkında Yönetmelik uyarınca bankalarca uygulanacak olan tekdüzen hesap planı ve izahnamesi aşağıda belirtilmektedir.

I- TEKDÜZEN HESAP PLANI

0 DÖNEN DEĞERLER

010 KASA

011 EFEKTİF DEPOSU

012 YOLDAKİ PARALAR - T.P.

01200 YURTIÇİ HAHALELER
01201 YURTDİŞİ HAHALELER
01202 YURTIÇİ POSTA ÇEKLERİ
01203 YURTDİŞİ POSTA ÇEKLERİ
01204 GRUP NAKİLLERİ

013 YOLDAKİ PARALAR - Y.P.

01300 YURTIÇİ HAHALELER
01301 YURTDİŞİ HAHALELER
01302 YURTIÇİ POSTA ÇEKLERİ
01303 YURTDİŞİ POSTA ÇEKLERİ
01304 GRUP NAKİLLERİ

015 SATIN ALINAN ÇEKLER - Y.P.

01500 ŞUBELERİMİZ ÜZERİNE KEŞİDELİ
01501 DİĞER BANKALAR ÜZERİNE KEŞİDELİ
01509 DİĞER

016 VADESİ GELMİŞ MENKUL DEĞERLER - T.P.

01600 VADESİ GELMİŞ TAHVİL KUPONLARI
01601 VADESİ GELMİŞ HİSSE SENEDİ KUPONLARI
01602 VADESİ GELMİŞ TAHVİLLER
01603 BONOLAR
01609 DİĞER

017 VADESİ GELMİŞ MENKUL DEĞERLER - Y.P.

01700 VADESİ GELMİŞ TAHVİL KUPONLARI
01701 VADESİ GELMİŞ HİSSE SENEDİ KUPONLARI

01702 VADESİ GELMİŞ TAHVİLLER
01703 BONOLAR
01709 DİĞER

019 KIYMETLİ MADENLER - Y.P.

01900 KIYMETLİ MADEN DEPOSU
019000 ALTIN DEPOSU
019009 DİĞER KIYMETLİ MADENLER
01901 KIYMETLİ MADENLER
019010 ULUSLARARASI STANDARTLARA UYGUN OLAN
019011 ULUSLARARASI STANDARTLARA UYGUN OLMAYAN

020 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - T.P.

02000 VADESİZ SERBEST HESAP
02001 VADELİ SERBEST HESAP
02002 VADELİ SERBEST OLMAYAN HESAP
02003 BLOKE ELEKTRONİK PARA FONLARI

021 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - Y.P.

02100 VADESİZ SERBEST HESAP
02101 VADELİ SERBEST HESAP
02102 VADELİ SERBEST OLMAYAN HESAP
02103 BLOKE ELEKTRONİK PARA FONLARI

022 YURTIÇİ BANKALAR - T.P.

02200 VADESİZ HESAP

022000 KAMU MEVDUAT BANKALARI
022001 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
022002 YABANCI MEVDUAT BANKALARI
022003 ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞLAR
022004 KATILIM BANKALARI
022005 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

02201 VADELİ HESAP

022010 KAMU MEVDUAT BANKALARI
022011 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
022012 YABANCI MEVDUAT BANKALARI
022013 ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞLAR
022014 KATILIM BANKALARI
022015 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

023 YURTİÇİ BANKALAR - Y.P.**02300 VADESİZ HESAP**

023000 KAMU MEVDUAT BANKALARI
 023001 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
 023002 YABANCI MEVDUAT BANKALARI
 023003 ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT
 KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞLAR
 023004 KATILIM BANKALARI
 023005 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

02301 VADELİ HESAP

023010 KAMU MEVDUAT BANKALARI
 023011 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
 023012 YABANCI MEVDUAT BANKALARI
 023013 ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT
 KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞLAR
 023014 KATILIM BANKALARI
 023015 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

024 YURTDIŞI BANKALAR - T.P.**02400 VADESİZ HESAP**

024000 SERBEST HESAP
 024001 SERBEST OLMAYAN HESAP
 0240010 TEMİNAT
 0240011 DİĞER

02401 VADELİ HESAP

024010 SERBEST HESAP
 0240100 KISA VADELİ
 0240101 ORTA VE UZUN VADELİ
 024011 SERBEST OLMAYAN HESAP
 0240110 KISA VADELİ
 02401100 TEMİNAT
 02401101 DİĞER
 0240111 ORTA VE UZUN VADELİ
 02401110 TEMİNAT
 02401111 DİĞER

025 YURTDIŞI BANKALAR - Y.P.**02500 VADESİZ HESAP**

025000 SERBEST HESAP
 025001 SERBEST OLMAYAN HESAP
 0250010 TEMİNAT
 0250011 DİĞER

02501 VADELİ HESAP

025010 SERBEST HESAP
 0250100 KISA VADELİ
 0250101 ORTA VE UZUN VADELİ
 025011 SERBEST OLMAYAN HESAP
 0250110 KISA VADELİ
 02501100 TEMİNAT
 02501101 DİĞER
 0250111 ORTA VE UZUN VADELİ
 02501110 TEMİNAT
 02501111 DİĞER

026 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - T.P.**02600 VADESİZ HESAP**

026000 SERBEST HESAP
 026001 SERBEST OLMAYAN HESAP
 0260010 TEMİNAT
 0260011 DİĞER

02601 VADELİ HESAP

026010 SERBEST HESAP
 026011 SERBEST OLMAYAN HESAP
 0260110 TEMİNAT
 0260111 DİĞER

027 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - Y.P.**02700 VADESİZ HESAP**

027000 SERBEST HESAP
 027001 SERBEST OLMAYAN HESAP
 0270010 TEMİNAT
 0270011 DİĞER

02701 VADELİ HESAP

027010 SERBEST HESAP
 027011 SERBEST OLMAYAN HESAP
 0270110 TEMİNAT
 0270111 DİĞER

**030 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI
KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL
DEĞERLER -T.P.****ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER****03000 MALİ KURULUŞLAR BONO VE
TAHVİLLERİ**

030000 KAMU MEVDUAT BANKALARI
 0300000 BONO

0300001 TAHVİL

0300002 KREDİYE BAĞLI TAHVİL

030001 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI

0300010 BONO

0300011 TAHVİL

0300012 KREDİYE BAĞLI TAHVİL

030002 YABANCI MEVDUAT BANKALARI

0300020 BONO

0300021 TAHVİL

0300022 KREDİYE BAĞLI TAHVİL

030003 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

0300030 BONO

0300031 TAHVİL

0300032 KREDİYE BAĞLI TAHVİL

030009 DİĞER

0300090 BONO

0300091 TAHVİL

0300092 KREDİYE BAĞLI TAHVİL

03002 MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR BONO VE
TAHVİLLERİ

030020 DEVLET BORÇLANMA TAHVİLLERİ

030021 YEREL YÖNETİM TAHVİLLERİ

030022 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
TAHVİLLERİ

0300220 MÜESSESELER TAHVİLLERİ

0300221 BAĞLI ORTAKLIKLAR TAHVİLLERİ

030023 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
TAHVİLLERİ

0300230 MÜESSESELER TAHVİLLERİ

0300231 BAĞLI ORTAKLIKLAR TAHVİLLERİ

030025 DİĞER TAHVİLLER

030026 HAZİNE BONOLARI

030027 MÜTEAHHİT BONOLARI

030029 DİĞER BONOLAR

03003 HİSSE SENETLERİ030030 BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE
SENETLERİ030031 BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE
SENETLERİ**03004 KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)**

030040 DEVLET TAHVİL KUPONLARI

030041 DİĞER TAHVİLLER KUPONLARI

030042 HİSSE SENEDİ KUPONLARI

03005 KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ

03006 GELİRE BAĞLI SENETLER

030060 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ

030061 GELİRE ENDEKSİ SENETLER

030062 KİRA SERTİFİKALARI

030069 DİĞER

**03007 YATIRIM FONLARI KATILIM
BELGELERİ****03008 TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN
MENKUL DEĞERLER**

030080 HİSSE SENETLERİ

030081 TAHVİL VE BENZERİ MENKUL
DEĞERLER

030089 DİĞER

**03009 REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN
MENKUL DEĞERLER**

030090 DEVLET TAHVİLİ

030091 HAZİNE BONOSU

030092 DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ

030093 BANKA BONOLARI VE BANKA
GARANTİLİ BONOLAR

030094 VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER

030099 DİĞER

**03010 MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ
PİYASASINDAN ALACAKLAR**

030100 DEVLET TAHVİLİ

030101 HAZİNE BONOSU

030109 DİĞER

**03011 MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI
TEMİNATLARI**

030110 DEVLET TAHVİLİ

030111 HAZİNE BONOSU

030119 DİĞER

03012 TCMB LİKİDİTE SENETLERİ**03018 DİĞER ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL
DEĞERLER**

03019 ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI

030190 HİSSE SENETLERİ

030191 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ

030199 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER**03020 KAMU BORÇLANMA SENETLERİ**

030200 DEVLET TAHVİLİ

030201 HAZİNE BONOSU

030202 DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ

03021 ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ

030210 MALİ KURULUŞLAR

030211 MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR

03022 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER

030220 HİSSE SENETLERİ

030221 YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ

030229 DİĞER

03028 DİĞER GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER**03029 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI**

030290 HİSSE SENETLERİ

030291 YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ

030299 DİĞER

031 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - Y.P.**ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER****03100 BONOLAR****03101 MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ**

031010 KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER

031011 DİĞER MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ

03102 MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİ**03103 HİSSE SENETLERİ**

031030 BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ

031031 BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ

03104 KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)

031040 TAHVİL KUPONLARI

031041 HİSSE SENEDİ KUPONLARI

03105 KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ**03106 GELİRE BAĞLI SENETLER**

031060 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ

031061 GELİRE ENDEKSİ SENETLER

031062 KİRA SERTİFİKALARI

031069 DİĞER

03107 YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ**03108 TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER**

031080 HİSSE SENETLERİ

031081 TAHVİL VE BENZERİ MENKUL DEĞERLER

031089 DİĞER

03109 REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER

031090 DEVLET TAHVİLİ

031091 HAZİNE BONOSU

031092 DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ

031093 BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR

031094 VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER

031099 DİĞER

03110 MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINDAN ALACAKLAR

031100 DEVLET TAHVİLİ

031101 HAZİNE BONOSU

031109 DİĞER

03111 MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI TEMİNATLARI

031110 DEVLET TAHVİLİ

031111 HAZİNE BONOSU

031119 DİĞER

03118 DİĞER ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER**03119 ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI**

031190 HİSSE SENETLERİ

031191 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ

031199 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER**03120 KAMU BORÇLANMA SENETLERİ**

031200 DEVLET TAHVİLİ

031201 HAZİNE BONOSU

031202 DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ

03121 ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ

031210 MALİ KURULUŞLAR

031211 MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR

03122 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER

031220 HİSSE SENETLERİ

031221 YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ

031229 DİĞER

03128 DİĞER GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER**03129 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI**

031290 HİSSE SENETLERİ

031291 YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ

031299 DİĞER

032 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - T.P.**03200 MALİ KURULUŞLAR BONO VE TAHVİLLERİ**

032000 KAMU MEVDUAT BANKALARI

0320000 BONO

0320001 TAHVİL

0320002 KREDİYE BAĞLI TAHVİL

032001 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI

0320010 BONO

0320011 TAHVİL

0320012 KREDİYE BAĞLI TAHVİL

032002 YABANCI MEVDUAT BANKALARI

0320020 BONO

0320021 TAHVİL

0320022 KREDİYE BAĞLI TAHVİL

032003 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

0320030 BONO

0320031 TAHVİL

0320032 KREDİYE BAĞLI TAHVİL

03202 MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR BONO VE TAHVİL

032020 DEVLET BORÇLANMA TAHVİLLERİ

032021 YEREL YÖNETİM TAHVİLLERİ

032022 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ TAHVİLLERİ

0320220 MÜESSESELER TAHVİLLERİ

0320221 BAĞLI ORTAKLIKLAR TAHVİLLERİ

032023 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI TAHVİLLERİ

0320230 MÜESSESELER TAHVİLLERİ

0320231 BAĞLI ORTAKLIKLAR TAHVİLLERİ

032025 DİĞER TAHVİLLER

032026 HAZİNE BONOLARI

032027 MÜTEAHHİT BONOLARI

032029 DİĞER BONOLAR

03212 TCMB LİKİDİTE SENETLERİ

032009 DİĞER

0320090 BONO

0320091 TAHVİL

0320092 KREDİYE BAĞLI TAHVİL

03220 HİSSE SENETLERİ

032200 UZUN VADELİ YATIRIM AMAÇLI

0322000 BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ

0322001 BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ

032201 UZUN VADELİ YATIRIM AMAÇLI OLMAYAN

0322010 BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ

0322011 BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ

03230 KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)

032300 DEVLET TAHVİL KUPONLARI

032301 DİĞER TAHVİLLER KUPONLARI

032302 HİSSE SENEDİ KUPONLARI

03240 KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ

03250 GELİRE BAĞLI SENETLER

032500 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ

032501 GELİRE ENDEKSİLİ SENETLER

032502 KİRA SERTİFİKALARI

032509 DİĞER

03260 YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ

03270 TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER

032700 HİSSE SENETLERİ

032701 TAHVİL VE BENZERİ MENKUL DEĞERLER

032709 DİĞER

03280 REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER

032800 DEVLET TAHVİLİ

032801 HAZİNE BONOSU

032802 DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ

032803 BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR

032804 VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER

032809 DİĞER

03281 MENKUL KIYMET ÖDÜNC PİYASASINDAN ALACAKLAR

032810 DEVLET TAHVİLİ

032811 HAZİNE BONOSU

032819 DİĞER

03282 MENKUL KIYMET ÖDÜNC PİYASASI TEMİNATLARI

032820 DEVLET TAHVİLİ

032821 HAZİNE BONOSU

032829 DİĞER

03290 MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI

032900 HİSSE SENETLERİ

032901 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ

032909 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

03299 DİĞER

033 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - Y.P.

03300 BONOLAR

03301 MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ

033010 KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER

033011 DİĞER MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ

03302 MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİ

03303 HİSSE SENETLERİ

033030 UZUN VADELİ YATIRIM AMAÇLI

0330300 BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ

0330301 BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ

033031 UZUN VADELİ YATIRIM AMAÇLI OLMAYAN

0330310 BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ

0330311 BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ

03304 KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)

033040 TAHVİL KUPONLARI

033041 HİSSE SENEDİ KUPONLARI

03306 KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ

03307 GELİRE BAĞLI SENETLER

033070 GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ

033071 GELİRE ENDEKSİLİ SENETLER

033072 KİRA SERTİFİKALARI

033079 DİĞER

03350 YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ

03370 TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER

033700 HİSSE SENETLERİ

033701 TAHVİL VE BENZERİ MENKUL DEĞERLER

033709 DİĞER

03380 REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER

033800 DEVLET TAHVİLİ

033801 HAZİNE BONOSU

033802 DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ

033803 BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR

033804 VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER

033809 DİĞER

03381 MENKUL KIYMET ÖDÜNC PİYASASINDAN ALACAKLAR

033810 DEVLET TAHVİLİ

033811 HAZİNE BONOSU

033819 DİĞER

03382 MENKUL KIYMET ÖDÜNC PİYASASI TEMİNATLARI

033820 DEVLET TAHVİLİ

033821 HAZİNE BONOSU

033829 DİĞER

03390 MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI

033900 HİSSE SENETLERİ

033901 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ

033902 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

03399 DİĞER**038 MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – T.P.****03800 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER**

038000 DEVLET TAHVİLİ

038001 HAZİNE BONOSU

038002 DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ

038003 HİSSE SENETLERİ

038004 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ

038005 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

038006 KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER

038009 DİĞER

03801 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER

038010 DEVLET TAHVİLİ

038011 HAZİNE BONOSU

038012 DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ

038013 HİSSE SENETLERİ

038014 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ

038015 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

038016 KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER

038019 DİĞER

039 MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – Y.P.**03900 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER**

039000 DEVLET TAHVİLİ

039001 HAZİNE BONOSU

039002 DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ

039003 HİSSE SENETLERİ

039004 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ

039005 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

039006 KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER

039009 DİĞER

03901 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER

039010 DEVLET TAHVİLİ

039011 HAZİNE BONOSU

039012 DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ

039013 HİSSE SENETLERİ

039014 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ

039015 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

039016 KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER

039019 DİĞER

040 PARA PİYASALARINDAN ALACAKLAR - T.P.**04001 BANKALARARASI PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR****04002 TAKASBANK PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR**

04003 BORSA İSTANBUL PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR

051015 GERÇEK KİŞİLER

041 PARA PİYASALARINDAN ALACAKLAR - Y.P.**04101 BANKALARARASI PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR****04102 TAKASBANK PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR****04103 BORSA İSTANBUL PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR****050 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.****05000 YURTIÇİ İŞLEMLERDEN**

050000 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI

050001 BANKALAR

050002 ARACI KURUMLAR

050003 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR

050004 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR

050005 GERÇEK KİŞİLER

05001 YURTDIŞI İŞLEMLERDEN

050010 MERKEZ BANKALARI

050011 BANKALAR

050012 ARACI KURUMLAR

050013 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR

050014 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR

050015 GERÇEK KİŞİLER

051 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.**05100 YURTIÇİ İŞLEMLERDEN**

051000 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI

051001 BANKALAR

051002 ARACI KURUMLAR

051003 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR

051004 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR

051005 GERÇEK KİŞİLER

05101 YURTDIŞI İŞLEMLERDEN

051010 MERKEZ BANKALARI

051011 BANKALAR

051012 ARACI KURUMLAR

051013 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR

051014 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR

1 KREDİLER**100 İSKONTOLU İŞLEMLERDEN ALACAKLAR - T.P.****10000 İSKONTO SENETLERİ****100000 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

1000001 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000002 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

100001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**100008 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1000080 KAMU İDARELERİ
1000081 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000082 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

100009 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**10001 İŞTİRA SENETLERİ****100010 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

1000101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

100011 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**100018 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1000180 KAMU İDARELERİ
1000181 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000182 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

100019 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**10002 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI
100020 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

1000201 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000202 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

100021 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**100028 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1000280 KAMU İDARELERİ

1000281 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1000282 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

100029 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**10003 SÖZLEŞMEYE DAYALI İSKONTOLU ALACAKLAR****100030 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

1000301 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000302 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

100031 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**100038 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1000380 KAMU İDARELERİ
1000381 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000382 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

100039 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**10009 DİĞER****101 İSKONTOLU İŞLEMLERDEN ALACAKLAR - Y.P.****10100 İSKONTO SENETLERİ****101000 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

1010001 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1010002 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

101001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**101008 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1010080 KAMU İDARELERİ
1010081 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1010082 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

101009 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**10101 İŞTİRA SENETLERİ****101010 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

1010101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1010102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

101011 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**101018 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1010180 KAMU İDARELERİ

1010181 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1010182 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

101019 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**10102 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI****101020 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

1010201 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1010202 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

101021 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**101028 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1010280 KAMU İDARELERİ

1010281 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1010282 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

101029 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**10103 SÖZLEŞMEYE DAYALI İSKONTOLU ALACAKLAR****101030 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

1010301 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1010302 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

101031 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**101038 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

1010380 KAMU İDARELERİ

1010381 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

1010382 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

101039 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**10109 DİĞER****102 İSKONTOLU İŞLEMLERDEN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) -T.P.****10200 İSKONTO SENETLERİNDEN****10201 İŞTİRA SENETLERİNDEN****10202 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN****10203 SÖZLEŞMEYE DAYALI İSKONTOLU ALACAKLARDAN****10209 DİĞER****103 İSKONTOLU İŞLEMLERDEN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) - Y. P.****10300 İSKONTO SENETLERİNDEN****10301 İŞTİRA SENETLERİNDEN****10302 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN****10303 SÖZLEŞMEYE DAYALI İSKONTOLU ALACAKLARDAN****10309 DİĞER****104 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.****10400 SATICIYA RÜCU EDİLEBİLEN FAKTORİNG ALACAKLARI****10401 SATICIYA RÜCU EDİLEMİYEN FAKTORİNG ALACAKLARI****105 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.****10500 SATICIYA RÜCU EDİLEBİLEN FAKTORİNG ALACAKLARI****10501 SATICIYA RÜCU EDİLEMİYEN FAKTORİNG ALACAKLARI****110 KISA VADELİ AÇIK İHRACAT KREDİLERİ - T.P.****11000 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

110001 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

110002 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)

11010 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)

110100 KAMU İDARELERİ

110101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

110102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11011 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**111 KISA VADELİ AÇIK İHRACAT KREDİLERİ - Y.P.****11100 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

111001 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

111002 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**11110 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

111100 KAMU İDARELERİ

111101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

111102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11111 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**112 KISA VADELİ TEMİNATLI İHRACAT KREDİLERİ - T.P.****11200 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

112001 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

112002 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11201 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**11202 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)**

112021 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

112022 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11203 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)**11210 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

112100 KAMU İDARELERİ

112101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

112102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11211 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**113 KISA VADELİ TEMİNATLI İHRACAT KREDİLERİ - Y.P.****11300 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

113001 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

113002 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11301 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**11302 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)**

113021 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

113022 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11303 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)**11310 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

113100 KAMU İDARELERİ

113101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

113102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11311 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**114 KISA VADELİ TEMİNATLI İTHALAT KREDİLERİ - T.P.****11400 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

114001 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

114002 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11401 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**11402 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)**

114021 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

114022 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11403 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)**11410 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

114100 KAMU İDARELERİ

114101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

114102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11411 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

115 KISA VADELİ TEMİNATLI İTHALAT KREDİLERİ - Y.P.**11500 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

115001 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

115002 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11501 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**11502 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)**

115021 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

115022 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11503 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)**11510 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

115100 KAMU İDARELERİ

115101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

115102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11511 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**116 KISA VADELİ AÇIK DİĞER KREDİLER - T.P.****11600 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

116001 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

116002 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11601 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**11610 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

116100 KAMU İDARELERİ

116101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

116102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11611 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**11620 TÜKETİCİ KREDİLERİ**

116200 KONUT KREDİLERİ

116201 TAŞIT KREDİLERİ

116202 İHTİYAÇ KREDİLERİ

116204 DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

11621 BİREYSEL KREDİ KARTLARI

116210 TAKSİTLİ

116211 TAKSİTSİZ

11630 TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER

116300 İŞYERİ KREDİLERİ

116301 TAŞIT KREDİLERİ

116302 İHTİYAÇ KREDİLERİ

11631 KURUMSAL KREDİ KARTLARI

116310 TAKSİTLİ

116311 TAKSİTSİZ

11640 PERSONEL KREDİLERİ

116400 KONUT KREDİLERİ

116401 TAŞIT KREDİLERİ

116402 İHTİYAÇ KREDİLERİ

116404 DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

11641 PERSONEL KREDİ KARTLARI

116410 TAKSİTLİ

116411 TAKSİTSİZ

11642 KREDİLİ MEVDUAT HESABI

116420 GERÇEK KİŞİ

116421 TÜZEL KİŞİ

117 KISA VADELİ AÇIK DİĞER KREDİLER - Y.P.**11700 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

117001 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

117002 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11701 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**11710 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

117100 KAMU İDARELERİ

117101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

117102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11711 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**11720 TÜKETİCİ KREDİLERİ**

117200 KONUT KREDİLERİ

117201 TAŞIT KREDİLERİ

117202 İHTİYAÇ KREDİLERİ

117204 DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

11721 BİREYSEL KREDİ KARTLARI

117210 TAKSİTLİ
117211 TAKSİTSİZ

11730 TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER

117300 İŞYERİ KREDİLERİ
117301 TAŞIT KREDİLERİ
117302 İHTİYAÇ KREDİLERİ

11731 KURUMSAL KREDİ KARTLARI

117310 TAKSİTLİ
117311 TAKSİTSİZ

11740 PERSONEL KREDİLERİ

117400 KONUT KREDİLERİ
117401 TAŞIT KREDİLERİ
117402 İHTİYAÇ KREDİLERİ
117404 DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

11741 PERSONEL KREDİ KARTLARI

117410 TAKSİTLİ
117411 TAKSİTSİZ

11742 KREDİLİ MEVDUAT HESABI

117420 GERÇEK KİŞİ
117421 TÜZEL KİŞİ

118 KISA VADELİ TEMİNATLI DİĞER KREDİLER - T.P.**11800 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

118001 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
118002 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11801 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**11802 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)**

118021 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
118022 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11803 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)**11810 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

118100 KAMU İDARELERİ
118101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

118102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11811 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**11814 MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ****11820 TÜKETİCİ KREDİLERİ**

118200 KONUT KREDİLERİ
118201 TAŞIT KREDİLERİ
118202 İHTİYAÇ KREDİLERİ
118203 KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1182030 TAŞIT KREDİLERİ
1182031 İHTİYAÇ KREDİLERİ
118204 DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

11821 BİREYSEL KREDİ KARTLARI

118210 TAKSİTLİ
118211 TAKSİTSİZ

11830 TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER

118300 İŞYERİ KREDİLERİ
118301 TAŞIT KREDİLERİ
118302 İHTİYAÇ KREDİLERİ

11831 KURUMSAL KREDİ KARTLARI

118310 TAKSİTLİ
118311 TAKSİTSİZ

11840 PERSONEL KREDİLERİ

118400 KONUT KREDİLERİ
118401 TAŞIT KREDİLERİ
118402 İHTİYAÇ KREDİLERİ
118403 KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1184030 TAŞIT KREDİLERİ
1184031 İHTİYAÇ KREDİLERİ
118404 DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

11841 PERSONEL KREDİ KARTLARI

118410 TAKSİTLİ
118411 TAKSİTSİZ

11842 KREDİLİ MEVDUAT HESABI

118420 GERÇEK KİŞİ
118421 TÜZEL KİŞİ

119 KISA VADELİ TEMİNATLI DİĞER KREDİLER - Y.P.**11900 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)**

119001 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
119002 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11901 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)**11902 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)**

119021 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
119022 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11903 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)**11910 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)**

119100 KAMU İDARELERİ
119101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
119102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11911 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)**11914 MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ****11920 TÜKETİCİ KREDİLERİ**

119200 KONUT KREDİLERİ
119201 TAŞIT KREDİLERİ
119202 İHTİYAÇ KREDİLERİ
119203 KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1192030 TAŞIT KREDİLERİ
1192031 İHTİYAÇ KREDİLERİ
119204 DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

11921 BİREYSEL KREDİ KARTLARI

119210 TAKSİTLİ
119211 TAKSİTSİZ

11930 TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER

119300 İŞYERİ KREDİLERİ
119301 TAŞIT KREDİLERİ
119302 İHTİYAÇ KREDİLERİ

11931 KURUMSAL KREDİ KARTLARI

119310 TAKSİTLİ
119311 TAKSİTSİZ

11940 PERSONEL KREDİLERİ

119400 KONUT KREDİLERİ
119401 TAŞIT KREDİLERİ
119402 İHTİYAÇ KREDİLERİ
119403 KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1194030 TAŞIT KREDİLERİ
1194031 İHTİYAÇ KREDİLERİ
119404 DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

11941 PERSONEL KREDİ KARTLARI

119410 TAKSİTLİ
119411 TAKSİTSİZ

11942 KREDİLİ MEVDUAT HESABI

119420 GERÇEK KİŞİ
119421 TÜZEL KİŞİ

120 KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERİ - T.P.

12000 KAMU
12001 ÖZEL

121 KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERİ - Y.P.

12100 KAMU
12101 ÖZEL

123 KIYMETLİ MADEN KREDİSİ - Y.P.**12300 YURTİÇİ KISA VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ**

123000 BANKALAR
123001 DİĞER MALİ KURULUŞLAR
123009 DİĞER

12301 YURTDIŞI KISA VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ

123010 BANKALAR
123011 DİĞER MALİ KURULUŞLAR
123019 DİĞER

12310 YURTİÇİ ORTA VE UZUN VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ

123100 BANKALAR
123101 DİĞER MALİ KURULUŞLAR
123109 DİĞER

12311 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ

123110 BANKALAR

123111 DİĞER MALİ KURULUŞLAR

123119 DİĞER

124 KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLER - T.P.

12400 KAMU

12401 ÖZEL

125 KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLER - Y.P.

12500 KAMU

12501 ÖZEL

126 MALİ KESİME KULLANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLER - T.P.**12600 AÇIK**

126000 KAMU MEVDUAT BANKALARI

126001 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI

126002 YABANCI MEVDUAT BANKALARI

126003 KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

126004 ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

126005 KATILIM BANKALARI

126006 SİGORTA ŞİRKETLERİ

126009 DİĞER MALİ KURULUŞLAR

12601 TEMİNATLI

126010 KAMU MEVDUAT BANKALARI

126011 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI

126012 YABANCI MEVDUAT BANKALARI

126013 KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

126014 ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

126015 KATILIM BANKALARI

126016 SİGORTA ŞİRKETLERİ

126017 MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ

126019 DİĞER MALİ KURULUŞLAR

127 MALİ KESİME KULLANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLER - Y.P.

12700 AÇIK

127000 KAMU MEVDUAT BANKALARI

127001 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI

127002 YABANCI MEVDUAT BANKALARI

127003 KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

127004 ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

127005 KATILIM BANKALARI

127006 SİGORTA ŞİRKETLERİ

127009 DİĞER MALİ KURULUŞLAR

12701 TEMİNATLI

127010 KAMU MEVDUAT BANKALARI

127011 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI

127012 YABANCI MEVDUAT BANKALARI

127013 KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

127014 ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

127015 KATILIM BANKALARI

127016 SİGORTA ŞİRKETLERİ

127017 MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ

127019 DİĞER MALİ KURULUŞLAR

128 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLER - T.P.**12800 BANKALAR**

128000 AÇIK

128001 TEMİNATLI

12801 BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER

128010 AÇIK

128011 TEMİNATLI

12802 MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ**12808 ÜLKE KREDİLERİ**

128080 AÇIK

128081 TEMİNATLI

12809 DİĞER

128090 AÇIK

128091 TEMİNATLI

129 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLER - Y.P.**12900 BANKALAR**

129000 AÇIK

129001 TEMİNATLI