

FİNANSAL TABLOLAR ANALİZİ

KONU ANLATIMI

SMMM YETERLİLİK SINAVLARINA HAZIRLIK

Doç. Dr. Rıdvan BAYIRLI

Doç. Dr. Hasan BAL

Şubat 2026

Finansal Tablolar Analizi

Copyright © Finansed®

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

ISBN: 978-625-94828-9-7

BASKI:

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

Kızılay Mah., Menekşe 1 Cd. 10/4 Çankaya/ANKARA

ÖNSÖZ

TÜRMOB Yönetim Kurulu tarafından, Sınav Yönetmeliği'nin 5/1-c maddesi uyarınca, 14 Ocak 2026 tarihli toplantısında 2026/1 dönemi ve takip eden dönemlerde Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavlarının çoktan seçmeli test sınavı yöntemiyle yapılmasına karar verilmiştir.

3568 sayılı "Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu"nın 7'nci maddesi ve "Yeminli Mali Müşavirlik ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınav Yönetmeliği" hükümlerine göre yapılmakta olan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınavının, anılan yönetmeliğin 5/1-c maddesi uyarınca, sınavın tüm konuları için test yöntemi ile aşağıda belirtilen hususlara göre yapılacaktır;

i. Sınavda, "Yeminli Mali Müşavirlik ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınav Yönetmeliği"nin 14'üncü maddesinde belirtilen her sınav konusu için ayrı ayrı 5 seçenekli çoktan seçmeli test soruları yer alacaktır,

ii. Her bir modülden 20 test sorusu gelecek adaylar 45 dakika süre kullanılacaklardır.

"Finansal Tablolar Analizi" dersi II. Oturumda test edilecektir. "Finansal Tablolar Analizi" modülünde 20 test sorusu gelecek olup, adaylar 45 dakika süre kullanacaklardır. Finansal Tablolar Analizi modülünün konu başlıkları aşağıdaki gibidir.

- **Finansal Tablolar,**
- **Finansal Tabloların Analizi,**
- **Türkiye Muhasebe Standartları,**
- **Türkiye Finansal Raporlama Standartları**
- **Türkiye Finansal Raporlama Standartları.**

Bu sınava hazırlık kitabı, sınava katılacak adayların konu anlatımları ile birlikte soru çözerek konuların özömsenmesinin sağlanması yönünde gelen talepler çerçevesinde hazırlanmıştır.

Yayınların kusursuz olması tek amacımız olup, her dönem güncelleme ile yeni baskılar yapılacaktır. Kitaplardaki baskı hatalarının düzeltilmesi ve bunun yanında çeşitli öneri ve eleştirilere açık olduğumuzu belirtmek isteriz. Bize finansed@gmail.com mail adresinden öneri ve eleştirilerinizi iletebilirsiniz.

Sınavlara hazırlanan tüm adaylara başarılar dileriz.

www.finance.com

Şubat 2026

Ankara

İÇİNDEKİLER

BİRİNCİ BÖLÜM

TEKDÜZEN MUHASEBE SİSTEMİNDE FİNANSAL TABLOLAR VE FİNANSAL TABLO DÜZENLEME İLKELERİ

1. MUHASEBE POLİTİKALARININ AÇIKLANMASI	1
2. MALİ TABLOLAR İLKELERİ	1
2.1. MALİ TABLOLARIN AMAÇLARI.....	1
2.2. MALİ TABLOLARDAKİ BİLGİLERİN ÖZELLİKLERİ	2
2.3. TEMEL MALİ TABLOLARIN DÜZENLENME İLKELERİ	2
2.3.1. GELİR TABLOSU İLKELERİ	2
2.3.2. BİLANÇO İLKELERİ.....	3
3. MALİ TABLOLARIN DÜZENLENMESİ VE SUNULMASI	5
3.1. TEMEL MALİ TABLOLARIN DÜZENLENMESİ VE SUNULMASI.....	5
3.1.1. BİLANÇO	5
3.1.2. GELİR TABLOSU	9
3.2. DİĞER MALİ TABLOLARIN DÜZENLENMESİ VE SUNULMASI	12
3.2.1. FON AKIM TABLOLARI	12
3.2.2. NAKİT AKIM TABLOSU	15
3.3. KÂR DAĞITIM TABLOSU	17
3.4. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	19

İKİNCİ BÖLÜM

TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI KAPSAMINDA FİNANSAL RAPORLAMA VE FİNANSAL TABLOLAR

1. KAVRAMSAL ÇERÇEVE.....	23
2. TFRS 18: FİNANSAL TABLOLARDA SUNUM VE AÇIKLAMA	38
3. TMS 7: NAKİT AKIŞ TABLOSU	57
4. TMS 34: ARA DÖNEM FİNANSAL RAPORLAMA V. ÖZKAYNAKLAR	66
5. TMS 27: BİREYSEL FİNANSAL TABLOLAR.....	68

6. TMS 8: MUHASEBE POLİTİKALARI, MUHASEBE TAHMİNLERİNDE DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR.....	70
7. TMS 10: RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	76
8.TFRS 8: FAALİYET BÖLÜMLERİ	81
9.TMS 24: İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	85
10. TFRS 10: KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR	88
11. TMS 29: YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİLERDE FİNANSAL RAPORLAMA	97
12. FİNANSAL TABLO ÖRNEKLERİ VE KULLANIM REHBERİ.....	101

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

FİNANSAL TABLOLAR ANALİZİ

1. FİNANSAL TABLOLA ANALİZİ TÜRLERİ	111
2. FİNANSAL TABLOLAR ANALİZİ TEKNİKLERİ	121
2.1. Karşılaştırmalı Tablolar Analizi Yöntemi İle Analiz (Yatay Analiz)	121
2.2. Yüzde Yöntemi İle Analiz (Dikey Analiz).....	122
2.3. Eğilim Yüzdeleri Yöntemi İle Analiz (Trend Analizi)	123
2.4. Oran Yöntemi İle Analiz (Rasyo Analizi)	124
2.4.1. Likidite Oranları ve Likidite Analizi	125
2.4.2. Faaliyet Oranları (Çalışma Durumu Oranları, Devir Hızları)	132
2.4.3. Finansal Yapı (Kaldıraç) Oranları	143
2.4.4. Karlılık Oranları ve Karlılık Analizi.....	149
2.4.5. Büyüme Oranları	153
2.4.6. Piyasa Tabanlı Oranlar	155
2.5. Nakit Akış Analizi ve Nakit Akış Oranları.....	156
2.6. Muhasebe Manipülasyonları ve Finansal Tablo Makyajları	159
2.7. Finansal Konularda Erken Uyarı Sinyalleri.....	160
2.8. Başabaş Analizleri.....	161
2.9. Kaldıraç Dereceleri Analizi	163
METİN İÇİ TEST SORULARININ CEVAP ANAHTARI	167

BÖLÜM I

TEKDÜZEN MUHASEBE SİSTEMİNDE FİNANSAL TABLOLAR VE FİNANSAL TABLO DÜZENLEME İLKELERİ ⁽¹⁾

1. MUHASEBE POLİTİKALARININ AÇIKLAN- MASI

1. Mali tablolar işletmenin sürekliliği, tutarlılık ve dönemsellik kavramlarına dayanılarak hazırlanmış ise bunların açıklanması istenmez. Ancak bu kavramlardan ayrılmaların mevcut olması hallerinde, mali tabloların dipnotlarında nedenleri ile birlikte açıklanmalıdır.
2. İhtiyatlılık, özün önceliği ve önemlilik kavramları muhasebe politikalarının seçimini ve uygulamasını yönlendirmelidir.
3. Mali tabloların içerdiği bütün önemli muhasebe politikaları anlaşılır ve kısa olarak açıklanmalıdır.
4. Kullanılan muhasebe politikalarıyla ilgili açıklamalar mali tablolarla bütünlük oluşturur. Kullanılan önemli muhasebe politikalarının açıklanması mali tabloların bütünlüğü ve tamlığı için temel ilkedir. Politikalara ilişkin açıklamalar işletme yönetimi tarafından muhasebe departmanına toplu olarak verilmelidir.
5. Bilanço ve gelir tablosundaki ve diğer tablolardaki yanlış veya gerçeğe uygun olmayan işlemler, muhasebe politikalarının açıklanması veya dip notlarda belirtilmesi suretiyle düzeltilmiş olamaz. Düzeltme ancak, muhasebe kayıt ve tekniğine uygun olarak yapılır ve mali tablolara yansıtılır.
6. Mali tablolar, dönemler itibarıyla karşılaştırılabilir nitelikte olmalıdır.
7. Mali politikalarda, cari dönem veya gelecek dönemlerde önemli etki yaratan veya yaratabilecek bir değişiklik yapılmış ise durum nedenleri ile birlikte açıklanmalı ve bunun mali tablolara olan etkileri gösterilmelidir.

2. MALİ TABLOLAR İLKELERİ

Mali tablolar ilkeleri, temel mali tabloların düzenlenmesinde işletmeler tarafından uygulanacak kuralları ifade eder.

Bu düzenlemede yer almayan konularda, daha sonra yayımlanacak muhasebe standartlarına, yoksa muhasebe kavramlarına uygun olarak öncelikle, işletmenin içinde bulunduğu sektörde söz konusu işletme büyüklüğü için yaygın olarak kullanılan, bunun da uygulanmadığı hallerde uluslararası standartlarda benimsenen esaslara uyulur.

Mali tabloların hazırlanmasında esas alınan kavram ve ilkeler ile Türk Ticaret Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümlerinin farklı uygulamalara yer verdiği durumlarda, işletmeler söz konusu mevzuat hükümleri uyarınca istenilen bilgileri sağlayacak şekilde gerekli düzenlemeleri yaparlar. Ancak, bu düzenlemeler bu bölümde yer alan ilkeler çerçevesinde düzenlenecek mali tabloların tekliği ilkesini değiştiremez.

Mali Tablolar aşağıdaki tabloları içerir:

1. Bilanço,
2. Gelir Tablosu,
3. Satışların Maliyeti Tablosu,
4. Fon Akım Tabloları,
5. Nakit Akım Tablosu,
6. Kâr Dağıtım Tablosu,
7. Özkaynaklar Değişim Tablosu.

Bu tablolardan, bilanço ve gelir tablosu dipnotları ve ekleri ile birlikte temel mali tabloları, diğerleri ise ek mali tabloları oluşturur.

2.1. MALİ TABLOLARIN AMAÇLARI

Mali tabloların amaçları şöyledir:

1. Yatırımcılar, kredi verenler ve diğer ilgililer için karar almada yararlı bilgiler sağlamak.
2. Gelecekteki nakit akımlarını değerlendirmede yararlı bilgiler sağlamak.
3. Varlıklar, kaynaklar ve bunlardaki değişiklikler ile işletme faaliyet sonuçları hakkında bilgi sağlamak.

¹ 1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği (MSUGT) (26.12.1992)'nden alınmıştır. Metin içerisinde 15

adet MSUGT ile gerçekleştirilen değişikliklerde dikkate alınmıştır.

1. Aşağıdakilerden hangisi, Tekdüzen Hesap Planı Çerçevesi kapsamında işletmelerin düzenlemeleri gereken finansal tablolardan bir tanesi değildir?

- A) Bilanço
- B) Gelir Tablosu
- C) Kar Dağıtım Tablosu
- D) Katma Değer Tablosu
- E) Nakit Akım tablosu

2.2. MALİ TABLOLARDAKİ BİLGİLERİN ÖZELLİKLERİ

Mali tablolarda yer alan bilgilerin karar vericiler tarafından en iyi şekilde ve süratle kullanılabilmesi için bu tabloların anlaşılabilir, ihtiyaca uygun, güvenilir, karşılaştırılabilir olması, zamanında düzenlenmesi gerekir.

2.3. TEMEL MALİ TABLOLARIN DÜZENLENME İLKELERİ

Temel mali tabloların düzenlenme ilkeleri (genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri), temel mali tablolara paralel olarak iki ana gruba ayrılır:

1. Gelir Tablosu İlkeleri
2. Bilanço İlkeleri
 - a) Varlıklara İlişkin İlkeler,
 - b) Yabancı Kaynaklara İlişkin İlkeler,
 - c) Özkaynaklara İlişkin İlkeler.

2.3.1. GELİR TABLOSU İLKELERİ

Gelir tablosu ilkelerinin amacı; satışların, gelirlerin, satışlar maliyetinin, giderlerin, kâr ve zararlara ait hesapların ve belli dönemlere ait işletme faaliyeti sonuçlarının sınıflandırılmış ve gerçeğe uygun olarak gösterilmesini sağlamaktır.

Bütün satışlar, gelir ve kârlar ile maliyet, gider ve zararlar brüt tutarları üzerinden gösterilirler ve hiçbir satış, gelir ve kâr kalemi bir maliyet, gider ve zarar kalemi ile tamamen veya kısmen karşılaştırılmak suretiyle gelir tablosu kapsamından çıkarılamaz.

Bu amaç doğrultusunda benimsenen gelir tablosu ilkeleri aşağıda belirtilmiştir:

- a) Gerçekleşmemiş satışlar, gelir ve karlar; gerçekleşmiş gibi veya gerçekleşenler gerçek tutarından fazla veya az gösterilmemelidir. Belli bir dönem veya dönemlerin gerçeğe uygun faaliyet

sonuçlarını göstermek için, dönem veya dönemlerin başında ve sonunda doğru hesap kesimi işlemleri yapılmalıdır.

- b) Belli bir dönemin satışları ve gelirleri bunları elde etmek için yapılan satışların maliyeti ve giderleri ile karşılaştırılmalıdır. Belli bir dönem veya dönemlerin başında ve sonunda maliyet ve giderleri gerçeğe uygun olarak gösterebilmek için stoklarda, alacak ve borçlarda doğru hesap kesimi işlemleri yapılmalıdır.
- c) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile özel tükenmeye tabi varlıklar için uygun amortisman ve tükenme payı ayrılmalıdır.
- d) Maliyetler; maddi duran varlıklar, stoklar, onarım ve bakım ve diğer gider grupları arasında uygun bir şekilde dağıtılmalıdır. Bunlardan direkt olanları doğrudan doğruya, birden fazla faaliyeti ilgilendirenleri zaman ve kullanma faktörü dikkate alınarak tahakkuk ettirilip, dağıtılmalıdır.
- e) Arızı ve olağanüstü niteliğe sahip kâr ve zararlar meydana geldikleri dönemde tahakkuk ettirilmeli, fakat normal faaliyet sonuçlarından ayrı olarak gösterilmelidir.
- f) Bütün kâr ve zararlardan, önceki dönemlerin mali tablolarında düzeltme yapılmasını gerektirecek büyüklük ve nitelikteki dışındaki kalanlar, dönemin gelir tablosunda gösterilmelidir.
- g) Karşılıklar, işletmenin kârını keyfi bir şekilde azaltmak veya bir döneme ait kârı diğer döneme aktarmak amacıyla kullanılmamalıdır.
- h) Dönem sonuçlarının tespiti ile ilgili olarak uygulana gelen değerlendirme esasları ve maliyet yöntemlerinde bir değişiklik yapıldığı takdirde, bu değişikliğin etkileri açıkça belirtilmelidir.
- ı) Bilanço tarihinde var olan ve sonucu belirsiz bir veya birkaç olayın gelecekte ortaya çıkıp çıkmamasına bağlı durumları ifade eden, şarta bağlı olaylardan kaynaklanan, makul bir şekilde gerçeğe yakın olarak tahmin edilebilen gider ve zararlar, tahakkuk ettirilerek gelir tablosuna yansıtılır. Şarta bağlı gelir ve karlar için ise gerçekleşme ihtimali yüksek de olsa herhangi bir tahakkuk işlemi yapılmaz; dipnotlarda açıklama yapılır.

2. Aşağıdakilerden hangisi, Tekdüzen Hesap Planı Çerçevesi kapsamında mali tablo ilkeleri içerisinde gelir tablosu ilkelerinden bir tanesi değildir?

- A) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile özel tükenmeye tabi varlıklar için uygun amortisman ve tükenme payı ayrılmalıdır.
- B) Bilançoda duran varlıklar grubunda yer alan maddi duran varlıklar ile maddi olmayan duran varlıkların maliyetini çeşitli dönem maliyetlerine yüklemek amacıyla her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarları ayrıca bilançoda gösterilmelidir.
- C) Karşılıklar, işletmenin kârını keyfi bir şekilde azaltmak veya bir döneme ait kârı diğer döneme aktarmak amacıyla kullanılmamalıdır.
- D) Arızı ve olağanüstü niteliğe sahip kâr ve zararlar meydana geldikleri dönemde tahakkuk ettirilmeli, fakat normal faaliyet sonuçlarından ayrı olarak gösterilmelidir.
- E) Belli bir dönemin satışları ve gelirleri bunları elde etmek için yapılan satışların maliyeti ve giderleri ile karşılaştırılmalıdır. (Eşleştirme ilkesi)

2.3.2. BİLANÇO İLKELERİ

Bilanço ilkelerinin amacı; sermaye koyan veya sonradan kendilerine ait kârı işletmede bırakan sahip ve hissedarlar ile alacaklıların işletmeye sağladıkları kaynaklar ve bunlarla elde edilen varlıkların muhasebe kayıt, hesap ve tablolarında anlamlı bir şekilde tespit edilmesi ve gösterilmesi yoluyla, belli bir tarihte işletmenin mali durumunun açıklıkla ve ilgililer için gerçeğe uygun olarak yansıtılmasıdır.

Bilanço, varlıkların içinde bulunulan zamandaki değerini veya tasfiye halinde bunların satışından elde edilecek para tutarlarını yansıtan bir tablo değildir.

Bütün varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar bilançoda gayrisafi değerleri ile gösterilirler. Bu ilke, bilançonun net değer esasına göre düzenlenmesine bir engel oluşturmaz. Bu doğrultuda net değer bilanço düzenlenmesinin gereği olarak indirim kalemlerinin ilgili hesapların altında açıkça gösterilmesi esastır.

Bu amaç doğrultusunda benimsenen bilanço ilkeleri; varlıklar, yabancı kaynaklar ve özkaynaklar itibariyle aşağıda, belirtilmiştir:

2.3.2.1. Varlıklara İlişkin İlkeler

1. İşletmenin bir yıl veya normal faaliyet dönemi içinde paraya dönüşebilecek varlıkları, bilançoda dönen varlıklar grubu içinde gösterilir.
2. İşletmenin bir yıl veya normal faaliyet dönemi içinde paraya dönüşemeyen, hizmetlerinden bir hesap döneminden daha uzun süre yararlanılan uzun vadeli varlıkları, bilançoda duran varlıklar grubu içinde gösterilir. Dönem sonu bilanço gününde bu grupta yer alan hesaplardan vadeleri bir yılın altında kalanlar dönen varlıklar grubunda ilgili hesaplara aktarılır.
3. Bilançoda varlıkları, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değerleriyle gösterebilmek için, varlıklardaki değer düşüklüklerini göstererek karşılıkların ayrılması zorunludur.

Dönen varlıklar grubu içinde yer alan menkul kıymetler, alacaklar, stoklar ve diğer dönen varlıklar içindeki ilgili kalemler için yapılacak değerleme sonucu gerekli durumlarda uygun karşılıklar ayrılır.

Bu ilke, duran varlıklar grubunda yer alan alacaklar, bağlı menkul kıymetler, iştirakler, bağlı ortaklıklar ve diğer duran varlıklardaki ilgili kalemler için de geçerlidir.

4. Gelecek dönemlere ait olarak önceden ödenen giderler ile cari dönemde tahakkuk eden ancak, gelecek dönemlerde tahsil edilecek olan gelirler kayıt ve tespit edilmeli ve bilançoda ayrıca gösterilmelidir.
5. Dönen ve duran varlıklar grubunda yer alan alacak senetlerini, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile gösterebilmek için reeskont işlemleri yapılmalıdır.
6. Bilançoda duran varlıklar grubunda yer alan maddi duran varlıklar ile maddi olmayan duran varlıkların maliyetini çeşitli dönem maliyetlerine yüklemek amacıyla her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarları ayrıca bilançoda gösterilmelidir.
7. Duran varlıklar grubu içinde yer alan özel tükenmeye tabi varlıkların maliyetini çeşitli dönem maliyetlerine yüklemek amacıyla, her dönem ayrılan tükenme paylarının birikmiş tutarları ayrıca bilançoda gösterilmelidir.
8. Bilançonun dönen ve duran varlıklar gruplarında yer alan alacaklar, menkul kıymetler, bağlı menkul kıymetler ve diğer ilgili hesaplardan ve yükümlülüklerden işletmenin sermaye ve yönetim

bakımından ilişkili bulunduğu ortaklara, personele, iştiraklere ve bağlı ortaklıklara ait olan tutarlarının ayrı gösterilmesi temel ilkedir.

9. Tutarları kesinlikle saptanamayan alacaklar için herhangi bir tahakkuk işlemi yapılmaz. Bu tür alacaklar bilanço dipnot veya eklerinde gösterilir.
10. Verilen rehin, ipotek ve bilanço kapsamında yer almayan diğer teminatların özellikleri ve kapsamı bilanço dipnot veya eklerinde açıkça belirtilmelidir. Bu ilke, alınan rehin, ipotek ve bilanço kapsamında yer almayan diğer teminatlar için de geçerlidir. Ayrıca, işletme varlıkları ile ilgili toplam sigorta tutarlarının da bilanço dipnot veya eklerinde açıkça gösterilmesi gerekmektedir.

3. Aşağıdakilerden hangisi, Tekdüzen Hesap Planı Çerçevesi kapsamında mali tablo ilkeleri içerisinde bilanço ilkelerinden bir tanesi değildir?

- A) Gelecek dönemlere ait olarak önceden ödenen giderler ile cari dönemde tahakkuk eden ancak, gelecek dönemlerde tahsil edilecek olan gelirler kayıt ve tespit edilmeli ve bilançoda ayrıca gösterilmelidir.
- B) Kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklar grubunda yer alan borç senetlerini bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile gösterebilmek için reeskont işlemleri yapılmalıdır.
- C) Verilen rehin, ipotek ve bilanço kapsamında yer almayan diğer teminatların özellikleri ve kapsamı bilanço dipnot veya eklerinde açıkça belirtilmelidir.
- D) Dönen ve duran varlıklar grubunda yer alan alacak senetlerini, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile gösterebilmek için reeskont işlemleri yapılmalıdır.
- E) Tutarları kesinlikle saptanamayan alacaklar için bir tahakkuk işlemi yapılmalıdır. Bu tür alacaklar bilanço dipnot veya eklerinde değil, finansal tablonun içinde gösterilmelidir.

2.3.2.2. Yabancı Kaynaklara İlişkin İlkeler

1. İşletmenin bir yıl veya normal faaliyet dönemi içinde vadesi gelen borçları, bilançoda kısa vadeli yabancı kaynaklar grubu içinde gösterilir.
2. İşletmenin bir yıl veya normal faaliyet dönemi içinde vadesi gelmemiş borçları, bilançoda uzun vadeli

yabancı kaynaklar grubu içinde gösterilir. Dönem sonu bilanço gününde bu grupta yer alan hesaplardan vadeleri bir yılın altında kalanlar kısa vadeli yabancı kaynaklar grubundaki ilgili hesaplara aktarılır.

3. Tutarları kesinlikle saptanamayanları veya durumları tartışmalı olanları da içermek üzere, işletmenin bilinen ve tutarları uygun olarak tahmin edilebilen bütün yabancı kaynakları kayıt ve tespit edilmeli ve bilançoda gösterilmelidir. İşletmenin bilinen ancak tutarları uygun olarak tahmin edilemeyen durumları da bilançonun dipnotlarında açık olarak belirtilmelidir.
4. Gelecek dönemlere ait olarak önceden tahsil edilen hasılat ile cari dönemde tahakkuk eden ancak, gelecek dönemlerde ödenecek olan giderler kayıt ve tespit edilmeli ve bilançoda ayrıca gösterilmelidir.
5. Kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklar grubunda yer alan borç senetlerini bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile gösterebilmek için reeskont işlemleri yapılmalıdır.
6. Bilançonun kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklar gruplarında yer alan borçlar, alınan avanslar ve diğer ilgili hesaplardan işletmenin sermaye ve yönetim bakımından ilişkili bulunduğu ortaklara, personele, iştiraklere ve bağlı ortaklıklara ait olan tutarlarının ayrı gösterilmesi temel ilkedir.

2.3.2.3 Özkaynaklara İlişkin İlkeler

1. İşletme sahip veya ortaklarının sahip veya ortak sıfatıyla işletme varlıkları üzerindeki hakları özkaynaklar grubunu oluşturur. İşletmenin bilanço tarihindeki ödenmiş sermayesi ile işletme faaliyetleri sonucu oluşup, çeşitli adlar altında işletmede bırakılan kârları ile dönem net kârı (zararı) bilançoda özkaynaklar grubu içinde gösterilir.
2. İşletmenin ödenmiş sermayesi bilançonun kapsamı içinde tek bir kalem olarak gösterilir. Ancak, esas sermaye özellikleri farklı hisse gruplarına ayrılmış bulunuyorsa esas sermaye hesapları her grubun haklarını, kâr ve tasfiye paylarının dağıtımında sahip olabilecekleri özellikleri ve diğer önemli özellikleri yansıtmak biçiminde bilançonun dipnotlarında gösterilmelidir.
3. İşletmenin hissedarları tarafından yatırılan sermayenin devam ettirilmesi gerekir. İşletmede herhangi bir zararın ortaya çıkması, herhangi bir

nedenle özkaynaklarda meydana gelen azalmalar; hem dönemsel, hem de kümülatif olarak izlenmeli ve kaydedilmelidir.

4. Özkaynakların bilançoda net olarak gösterilmesi için geçmiş yıllar zararları ile dönem zararı, özkaynaklar grubunda indirim kalemleri olarak yer alır.
5. Özkaynaklar; ödenmiş sermaye, sermaye yedekleri, kâr yedekleri, geçmiş yıl kârları (zararları) ve dönem net kârı (zararı)ndan oluşur. Kâr yedekleri yasal, statü ve olağanüstü yedekler ile yedek niteliğindeki karşılıklar, özel fonlar gibi işletme faaliyetleri sonucu elde edilen kârların dağıtılmamış kısmını içerir. Sermaye yedekleri ise hisse senedi ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, yeniden değerlendirme değer artışları gibi kalemlerden meydana gelir. Sermaye yedekleri, gelir unsuru olarak gelir tablosuna aktarılamaz.

3. MALİ TABLOLARIN DÜZENLENMESİ VE SUNULMASI

Tekdüzen muhasebe Sisteminde mali tablolar “temel mali tablolar” ve “diğer mali tablolar” olmak üzere 2 kategoride sınıflandırılmıştır.

3.1. TEMEL MALİ TABLOLARIN DÜZENLENMESİ VE SUNULMASI

Bu bölüm, temel mali tabloları oluşturan bilanço ve gelir tablosunun düzenlenmesi ve sunulması esaslarını içerir.

3.1.1. BİLANÇO

a) Bilanço Tanımı

Bilanço, bir işletmenin belli bir tarihte sahip olduğu varlıklar ile bu varlıkların sağladığı kaynakları gösteren mali tablodur.

b) Bilanço Düzenleme Kuralları

Bilançonun düzenlenmesinde, mali tablolar ilkelerinde verilmiş açıklamalar esas alınır.

Bilançonun aktifinde yer alan varlıklar, paraya dönüşme hızlarına göre en çok likitten en az likit değere doğru, pasifinde yer alan kaynaklar ise en kısa vadeli kaynaktan en uzun vadeli kaynağa doğru sıralanırlar.

c) Bilançonun Biçimsel Yapısı

İşletmeler bilançolarının bir örnekliğini sağlayarak karşılaştırılmalarında kolaylık sağlamak ve anlam birliği oluşturmak amacıyla, aşağıdaki formattaki tipleri bilançolarının düzenlenmesine esas alırlar.

Varlıklar, dönen ve duran olarak adlandırılan iki grupta toplanır. Dönen varlıklar grubunda, bir yıl veya işletmenin normal faaliyet dönemi içinde paraya çevrileceği veya kullanılacağı tahmin edilen varlıklar toplanır. Duran varlıklarda ise, normal şartlar altında bir yıl içinde elden çıkarılması düşünülmeyen veya yararları bir yılda tükenmeyecek olan varlıklar yer alır.

Kaynaklar, kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklarla özkaynaklardan oluşur. Kısa vadeli yabancı kaynaklar bir yıl içinde ödenmesi gereken; uzun vadeli yabancı kaynaklar ise bir yıldan sonra ödenecek olan borçlardan oluşur. Özkaynaklar ise işletme sahip veya ortakları tarafından işletme kişiliğine tahsis edilmiş kaynakları oluşturur.

4. Aşağıdakilerden hangisi, Tekdüzen Hesap Planı Çerçevesi kapsamında mali tablo ilkeleri içerisinde bilanço ilkelerinden özkaynaklara ilişkin ilkelerden bir tanesi değildir?

- A) İşletmenin bilanço tarihindeki ödenmiş sermayesi ile işletme faaliyetleri sonucu oluşup, çeşitli adlar altında işletmede bırakılan kârları ile dönem net kârı (zararı) bilançoda özkaynaklar grubu içinde gösterilir.
- B) İşletmenin ödenmiş sermayesi bilançonun kapsamı içinde tek bir kalem olarak gösterilir. Ancak, esas sermaye özellikleri farklı hisse gruplarına ayrılmış bulunuyorsa esas sermaye hesapları her grubun haklarını, kâr ve tasfiye paylarının dağıtımında sahip olabilecekleri özellikleri ve diğer önemli özellikleri yansıtabilecek biçimde bilançonun dipnotlarında gösterilmelidir.
- C) Sermaye yedekleri, gelir unsuru olarak gelir tablosuna aktarılmalıdır.
- D) İşletmenin hissedarları tarafından yatırılan sermayenin devam ettirilmesi gerekir. İşletmede herhangi bir zararın ortaya çıkması, herhangi bir nedenle özkaynaklarda meydana gelen azalmalar; hem dönemsel, hem de kümülatif olarak izlenmeli ve kaydedilmelidir.
- E) Özkaynakların bilançoda net olarak gösterilmesi için geçmiş yıllar zararları ile dönem zararı, özkaynaklar grubunda indirim kalemleri olarak yer alır.

Ayrıntılı bilançoda yer alan kalemlerin gruplama ve sıralaması, aşağıdaki gibidir:

BİLANÇO FORMATI**AKTİF (VARLIKLAR)****I DÖNEN VARLIKLAR****A Hazır Değerler**

- 1 Kasa
- 2 Alınan çekler
- 3 Bankalar
- 4 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)
- 5 Diğer Hazır değerler

B Menkul Kıymetler

- 1 Hisse Senetleri
- 2 Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları
- 3 Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları
- 4 Diğer Menkul Kıymetler
- 5 Men. Kıy. Değ. Düşüklüğü Karşılığı (-)

C Ticari Alacaklar

- 1 Alıcılar
- 2 Alacak Senetleri
- 3 Alacak Senetleri Reeskontu (-)
- 4 Kazanılmamış Fin. Kira. Faiz Gelirleri (-)
- 5 Verilen Depozito ve Teminatlar
- 6 Diğer Ticari Alacaklar
- 7 Şüpheli Ticari Alacaklar
- 8 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)

D Diğer Alacaklar

- 1 Ortaklardan Alacaklar
- 2 İştiraklerden Alacaklar
- 3 Bağlı Ortaklardan Alacaklar
- 4 Personelden Alacaklar
- 5 Diğer Çeşitli Alacaklar
- 6 Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)
- 7 Şüpheli Diğer Alacaklar
- 8 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)

E Stoklar

- 1 İlk Madde ve Malzeme
- 2 Yarı Mamüller - Üretim
- 3 Mamuller
- 4 Ticari Mallar
- 5 Diğer Stoklar
- 6 Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)
- 7 Verilen Sipariş Avansları

F Yıl. Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri

- 1 Yıllara Yay. İnş.ve On. Maliyetleri
- 2 Yıllara Yay. İnş. Enf. Düzeltme Hes.
- 3 Taşeronlara Verilen Avanslar

G Gel. Ay. Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları

- 1 Gelecek Aylara Ait Giderler
- 2 Gelir Tahakkukları

H Diğer Dönen Varlıklar

- 1 Devreden KDV
- 2 İndirilecek KDV
- 3 Diğer KDV
- 4 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar
- 5 İş Avansları
- 6 Personel Avansları
- 7 Sayım ve Tesellüm Noksanları
- 8 Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar
- 9 Diğ. Çeş. Dönen Varlıklar Karşılığı (-)

DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI**II DURAN VARLIKLAR****A Ticari Alacaklar**

- 1 Alıcılar
- 2 Alacak Senetleri

- 3 Alacak Senetleri Reeskontu (-)
- 4 Kazanılmamış Fin. Kira. Faiz Gelirleri (-)
- 5 Verilen Depozito ve Teminatlar
- 6 Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)

B Diğer Alacaklar

- 1 Ortaklardan Alacaklar
- 2 İştiraklerden Alacaklar
- 3 Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar
- 4 Personelden Alacaklar
- 5 Diğer Çeşitli Alacaklar
- 6 Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)
- 7 Şüpheli Alacak Karşılığı (-)

C Mali duran Varlıklar

- 1 Bağlı Menkul Kıymetler
- 2 Bağlı Men. Kıy. Değer Düş. Karş. (-)
- 3 İştirakler
- 4 İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)
- 5 İştirakler Serm. Pay. Değ. Düş. Karş. (-)
- 6 Bağlı Ortaklıklar
- 7 Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-)
- 8 Bağ. Ort. Ser. Pay. Değ. Düş. Karş. (-)
- 9 Diğer Mali Duran Varlıklar
- 10 Diğer Mali Duran Varlıklar Karş. (-)

D Maddi duran Varlıklar

- 1 Arazi ve Arsalar
- 2 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri
- 3 Binalar
- 4 Tesis, Makina ve Cihazlar
- 5 Taşıtlar
- 6 Demirbaşlar
- 7 Diğer Maddi Duran Varlıklar
- 8 Birikmiş Amortismanlar (-)
- 9 Yapılmakta Olan Yatırımlar
- 10 Verilen Avanslar

E Maddi olmayan Duran Varlıklar

- 1 Haklar
- 2 Şerefiye
- 3 Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri
- 4 Araştırma ve Geliştirme Giderleri
- 5 Özel Maliyetler
- 6 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- 7 Birikmiş Amortismanlar (-)
- 8 Verilen Avanslar

F Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar

- 1 Arama Giderleri
- 2 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri
- 3 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar
- 4 Birikmiş Tükenme Payları (-)
- 5 Verilen Avanslar

G Gel. Yıl. Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları

- 1 Gelecek Yıllara Ait Giderler
- 2 Gelir Tahakkukları

H Diğer Duran Varlıklar

- 1 Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV
- 2 Diğer KDV
- 3 Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar
- 4 Elden Çık. Stok. Ve Maddi Dur. Varlıklar
- 5 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar
- 6 Diğer Çeşitli Duran varlıklar
- 7 Stok Değ. Düş. Karşılığı (-)
- 8 Birikmiş Amortismanlar (-)

DURAN VARLIKLAR TOPLAMI**AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI**

PASİF (KAYNAKLAR)**III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR****A Mali Borçlar**

- 1 Banka Kredileri
- 2 Fin. Kiralama İşlem. Borçlar
- 3 Ertelenmiş Fin. Kir. Borç. Maliyetleri (-)
- 4 U.V. Yab. Krd. Anapara Tak. ve Faiz
- 5 Tahvil, Anapara, Borç, Tak. Faiz.
- 6 Çıkarılmış Bonolar ve Senetler
- 7 Çıkarılmış Diğ. Menkul Kıymetler
- 8 Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)
- 9 Diğer Mali Borçlar

B Ticari Borçlar

- 1 Satıcılar
- 2 Borç Senetleri
- 3 Borç Senetleri Reeskontu (-)
- 4 Alınan Depozito ve Teminatlar
- 5 Diğer Ticari Borçlar

C Diğer Borçlar

- 1 Ortaklara Borçlar
- 2 İştiraklere Borçlar
- 3 Bağlı Ortaklıklara Borçlar
- 4 Personele Borçlar
- 5 Diğer Çeşitli Borçlar
- 6 Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)

D Alınan Avanslar

- 1 Alınan Sipariş Avansları
- 2 Alınan Diğer Avanslar

E Yıl. Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri

- 1 Yıl. Yay. İnş. ve Onr. Hakediş Bedelleri
- 2 Yıl. Yay. İnş. Enflasyon Düzeltme Hes.

F Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler

- 1 Ödenecek Vergi ve Fonlar
- 2 Öd. Sosyal Güvenlik Kesintileri
- 3 Vadesi Geçmiş Ert. veya Taksit. Diğ. Yük.
- 4 Diğer Yükümlülükler

G Borç ve Gider Karşılıkları

- 1 Dön. Kar. Ver. ve Diğer Yas. Yük. Karş.
- 2 Dön. Kar. Peş. Öd. Ver. ve Diğ. Yük. (-)
- 3 Kıdem Tazminatı Karşılığı
- 4 Maliyet Giderleri Karşılığı
- 4 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları

H Gel. Ay. Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları

- 1 Gelecek Aylara Ait Gelirler
- 2 Gider Tahakkukları

I Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

- 1 Hesaplanan KDV
- 2 Diğer KDV
- 3 Merkez ve Şubeler Cari Hesabı
- 4 Sayım ve Tesellüm Fazlaları
- 5 Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar

KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI**PASİF (KAYNAKLAR)****IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR****A Mali Borçlar**

- 1 Banka Kredileri
- 2 Finansal Kiralama İşlem. Borçlar
- 3 Ertelenmiş Fin. Kir. Borç. Maliyetleri (-)
- 4 Çıkarılmış Tahviller
- 5 Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler
- 6 Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)
- 7 Diğer Mali Borçlar

B Ticari Borçlar

- 1 Satıcılar
- 2 Borç Senetleri
- 3 Borç Senetleri Reeskontu (-)
- 4 Alınan Depozito ve Teminatlar
- 5 Diğer Ticari Borçlar

C Diğer Borçlar

- 1 Ortaklara Borçlar
- 2 İştiraklere Borçlar
- 3 Bağlı Ortaklıklara Borçlar
- 4 Diğer Çeşitli Borçlar
- 5 Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)
- 6 Kamuya Olan Ert.ve Tak. Borçlar

D Alınan Avanslar

- 1 Alınan Sipariş Avansları
- 2 Alınan Diğer Avanslar

E Borç ve Gider Karşılıkları

- 1 Kıdem Tazminatı Karşılıkları
- 2 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları

F Gel. Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları

- 1 Gelecek Yıllara Ait Gelirler
- 2 Gider Tahakkukları

G Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar

- 1 Gel. Yıllara Ert. veya Terkin Ed. KDV
- 2 Tesise Katılma Payları
- 3 Diğ. Çeş. Uzun Vad. Yab. Kaynaklar

UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI**V ÖZKAYNAKLAR****A Ödenmiş Sermaye**

- 1 Sermaye
- 2 Ödenmemiş Sermaye (-)
- 3 Sermaye Düz. Olumlu Farkları
- 4 Sermaye Düz. Olumsuz Farkları (-)

B Sermaye Yedekleri

- 1 Hisse Senedi İhraç Primleri
- 2 Hisse Senedi İptal Karları
- 3 MDV Yeniden Değerleme Artışları
- 4 İştirakler Yeniden Değerleme Artışları
- 5 Diğer Sermaye Yedekleri

C Kar Yedekleri

- 1 Yasal Yedekler
- 2 Statü Yedekleri
- 3 Olağanüstü Yedekler
- 4 Diğer Kar Yedekleri
- 5 Özel Fonlar

D Geçmiş Yıllar Karları

- 1 Geçmiş Yıllar Karları

E Geçmiş Yıllar Zararları (-)

- 1 Geçmiş Yıllar Zararları (-)

F Dönem Net Karı (Zararı)

- 1 Dönem Net Karı
- 2 Dönem Net Zararı (-)

ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI**PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI**

Bilanço hesapları arasında mahsup yapılamaz. Tabloda "Diğer" başlığı altında yer alan bir kalem tutarının, ait olduğu grubun toplam tutarının %20 sini aşması durumunda, bu kalem ayrı bir başlık altında ayrıca gösterilir.

d) Bilanço Kalemlerine İlişkin Açıklamalar

Bilanço kapsamındaki kalemler, Hesap Çerçevesinde sıralama ve açıklamalar paralelinde yer alır.

5.

- I. Satıcılar
- II. Bankalar
- III. Banka Kredileri
- IV. Çıkarılmış Bonolar ve Senetler

Yukarıdaki hesaplardan hangileri bilançoda “Mali Borçlar” hesap grubunda grubunda yer alır?

- A) I, II ve III
- B) II ve III
- C) III ve IV
- D) II, III ve IV
- E) II ve IV

e) Bilanço Dipnotları

Bilançoda ek bilgi olarak aşağıdaki dipnotlar yer alır.

BİLANÇO DİPNOTLARI

1. Kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş bulunan ortaklıklarda kayıtlı sermaye tavanıTL.
 2. Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri ile genel müdür genel koordinatör, genel müdür yardımcıları ve genel sekreter gibi üst yöneticilere:
 - a) Cari dönemde verilen her çeşit avans ve borcun toplam tutarıTL.
 - b) Cari dönem sonundaki avans veya borcun bakiyesi.....TL.
 3. Aktif değerlerin toplam sigorta tutarıTL.
 4. Alacaklar için alınmış ipotek ve diğer teminatların toplam tutarıTL.
 5. Yabancı kaynaklar için verilmiş ipotek ve diğer teminatların toplam tutarıTL.
 6. Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarıTL.
 7. Kasa ve bankalardaki döviz mevcutlarıTL.
- | Döviz | Cinsi Miktarı | TL. Kuru | Toplam Tutar |
|-------|---------------|----------|--------------|
| | | |TL. |
| | | |TL. |
| | | |TL. |
| | | |TL. |

- | Döviz | Cinsi Miktarı | TL. Kuru | Toplam Tutar |
|-------|---------------|----------|--------------|
| | | |TL. |
| | | |TL. |
| | | |TL. |
| | | |TL. |
| | | |TL. |
8. Yurt dışından alacaklar (avanslar dahil):
 9. Yurt dışına borçlar (avanslar dahil):
 10. Tedavüldeki tahvil ve finansman bonolarından banka garantili olanların tutarıTL.
 11. Cari ve gelecek dönemlerde yararlanılacak yatırım indiriminin toplam tutarıTL.
 12. Tedavüldeki tahvillerden hisse senedine dönüştürülebilir niteliktekilerin tutarıTL.
 13. Sermayeyi temsil eden hisse senetlerinin dökümü:
- | Türü | Tertibi | Adedi | Üsleri | Toplam Tutar |
|-------|---------|-------|--------|--------------|
| | | | | TL. |
| | | | | TL. |
| | | | | TL. |
| | | | | TL. |
14. Cari dönemde ihraç edilmiş hisse senedi tutarıTL.
 15. İşletme sahibinin veya sermayesinin %10 ve daha fazlasına sahip ortakların:
- | Adı | Pay Oranı | Pay Tutarı |
|-------|-----------|------------|
| | |TL. |
| | |TL. |
| | |TL. |
16. Sermayesinin %10 ve daha fazlasına sahip olunan iştirakler ile müessese ve bağlı ortaklıkların:
- | Adı | Pay Oranı | Top. Sermayesi | Son Dönem Kârı |
|-------|-----------|----------------|----------------|
| | | |TL. |
| | | |TL. |
| | | |TL. |

17. Stok değerlendirme yöntemi
- a) Cari dönemde uygulanan yöntem.....
- b) Önceki dönemde uygulanan yöntem.....
- c) Varsa, cari dönemdeki yöntem değişikliğinin stoklarda meydana getirdiği artış (+) veya azalış tutarı (-)
18. Cari dönemdeki maddi duran varlık hareketleri
- a) Satın alınan, imal veya inşa edilen maddi duran varlıkların maliyetleriTL.
- b) Elden çıkarılan veya hurdaya ayrılan maddi duran varlıkların maliyetiTL.
- c) Cari dönemde ortaya çıkan yeniden değerlendirme artışlarıTL.
- Varlık maliyetlerinde (+)TL.
- Birikmiş amortismanlarda (-) TL.
19. Ana kuruluş bağlı ortaklık ve iştiraklerin ticari alacak ve borçlar içindeki payları
- | | Ticari alacak | Ticari borç |
|-------------------------|---------------|-------------|
| 1- Ana kuruluş | | |
| 2- Bağlı Ortaklık | | |
| 3- İştirakler | | |
20. Cari dönemdeki ortalama toplam personel sayısı
21. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve açıklamayı gerektiren hususlara ilişkin bilgi
22. Belli bir döneme sahip olan, ancak tutarları tahmin edilemeyen şarta bağlı zararlar ile her türlü şarta bağlı kazançlara ilişkin bilgi, (işletmeyi borç altına sokacak ve dönem sonucunu etkileyebilecek hukuki ihtilafların mahiyetleri bu bölümde açıklanır.)
23. İşletmenin gayrisafi kar oranları üzerinde önemli ölçüde etkiye bulunan muhasebe tahminlerinde değişikliklere ilişkin bilgi ve bunların parasal etkileri.
24. Bankalardaki mevduatın bloke olanına ilişkin tutarlar TL.
25. Menkul kıymetler ve bağlı menkul kıymetler grubu içinde yer alıp işletmenin ortakları, iştirakleri ve bağlı ortaklıklar tarafından çıkarılmış bulunan menkul kıymet tutarları ve bunları çıkaran ortaklıklarTL.
26. İştirakler ve bağlı ortaklıklarda içsel kaynaklardan yapılan sermaye artırımı nedeniyle elde edilen bedelsiz hisse senedi tutarlarıTL.
27. Kısa ve uzun vadeli kredilerle ilgili olarak alınan kredilerin ve çıkarılmış menkul kıymetlerin (katılma intifa senedi dahil) kredi ve menkul kıymet türleri itibarıyla

- tahakkuk etmemiş gelecek döneme ilişkin faiz borçları tutarlarıTL.
28. Ortaklar, iştirakler ve bağlı ortaklıklar lehine verilen garanti, taahhüt, kefalet, aval, ciro gibi yükümlülüklerin tutarıTL.
29. Mali tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da mali tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar.
30. Bilançonun onaylanarak kesinleştiği tarih:/...../.....

3.1.2. GELİR TABLOSU

a) Gelir Tablosu Tanımı

Gelir tablosu, işletmenin belli bir dönemde elde ettiği tüm gelirler ile aynı dönemde katlandığı bütün maliyet ve giderleri ve bunların sonucunda işletmenin elde ettiği dönem net kârını veya dönem net zararını kapsar.

b) Gelir Tablosu Düzenleme Kuralları

Gelir tablosunun düzenlenmesinde Mali Tablolar İlkelerinde verilmiş açıklamalar esas alınır. Bu tablonun düzenlenmesinde esas faaliyetlerden sağlanan gelir ile süreklilik gösteren diğer olağan faaliyetlerden sağlanan gelir ayrı gösterileceği gibi, süreklilik göstermeyen olağandışı gelirler de ayrı olarak gösterilir. Buna göre, esas faaliyetler için yapılan giderler ile süreklilik gösteren diğer olağan faaliyet giderleri ve süreklilik göstermeyen olağandışı giderler ayrı ayrı gösterilir.

c) Gelir Tablosunun Biçimsel Yapısı

İşletmeler, gelir tablolarının bir örnekliğini sağlayarak karşılaştırılmalarında kolaylık sağlamak ve anlam birliği oluşturmak amacıyla aşağıdaki biçimde (formatta) biçimde düzenlerler.

Gelir Tablosu hesapları arasında mahsup yapılamaz. Tabloda "diğer" başlığı altında gösterilen gelir ve gider unsurlarının ait oldukları grubun toplam tutarının %20'sini aşması halinde, bu kalem ayrı bir başlık altında ayrıca gösterilir. Tutarı olmayan kalemler gelir tablosunda yer almaz.

Ayrıntılı gelir tablosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir.

GELİR TABLOSU

A BRÜT SATIŞLAR
1 Yurtiçi Satışlar
2 Yurtdışı Satışlar
3 Diğer Gelirler
B SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)
1 Satış İadeleri (-)
2 Satış İskontoları (-)
3 Diğer İndirimler (-)
C NET SATIŞLAR
D SATIŞLARIN MALİYETİ (-)
1 Satılan Mamuller Maliyeti (-)
2 Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)
3 Satılan Hizmet Maliyeti (-)
4 Diğer Satışların Maliyeti (-)
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI
E FAALİYET GİDERLERİ (-)
1 Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)
2 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)
3 Genel Yönetim Giderleri (-)
FAALİYET KARI VEYA ZARARI
F DİĞER FAAL. DOĞAN GELİR VE KARLAR
1 İştiraklerden Temettü Gelirleri
2 Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri
3 Faiz Gelirleri
4 Komisyon Gelirleri
5 Konusu Olmayan Karşılıklar
6 Menkul Kıymet Satış Karları
7 Kambiyo Karları
8 Reeskont Faiz Gelirleri
9 Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farklar
10 Faaliyetle İlgili Diğer Ol. Gelir ve Karlar
G DİĞER FAAL. DOĞ. GİDER VE ZARARLAR
1 Komisyon Giderleri (-)
2 Karşılık Giderleri (-)
3 Menkul Kıymet Satış Zararları (-)
4 Kambiyo Zararları (-)
5 Reeskont Faiz Giderleri (-)
6 Enflasyon Düzeltmesi Olumsuz Farklar (-)
7 Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)
H FİNANSMAN GİDERLERİ (-)
1 Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)
2 Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR
I OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR
1 Önceki Dönem Gelir ve Karları
2 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar
J OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)
1 Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)
2 Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)
3 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)
DÖNEM KARI VEYA ZARARI
K DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARSILIKLARI (-)
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI

d) Gelir Tablosu Kalemlerine İlişkin Açıklamalar

Gelir tablosu kapsamındaki kalemler, hesap çerçevesindeki sıralama ve açıklamalar paralelinde yer alır.

6. Bir işletmenin Gelir Tablosu kalemlerinden bazıları aşağıda verilmiştir. (TL)

Net Satışlar	750.000
Satış İndirimleri	50.000
Satışların Maliyeti	600.000
Faaliyet Giderleri	120.000
Finansman Giderleri	45.000
Olağandışı Gelir ve Kârlar	65.000
Olağandışı Gider ve Zararlar	10.000

Buna göre, işletmenin esas faaliyetleri sonucu elde etmiş olduğu faaliyet kârı kaç TL'dir?

- A) 20.000
B) 30.000
C) 35.000
D) 40.000
E) 50.000

7. Tekdüzen Hesap Planı Çerçevesinde aşağıdaki hesaplardan hangisi gelir tablosunda Diğer Faaliyetlerden Olağan gelir ve Karlar grubunda raporlanması gereken gelirlerden bir tanesi değildir?

- A) İştiraklerden Temettü Gelirler
B) Menkul Kıymet Satış Karları
C) Kambiyo Karları
D) Yurtiçi Satışlar
E) Reeskont Faiz Gelirleri

E) Satışların Maliyeti Tablosu

Gelir tablosundaki satışların maliyeti kısmı işletmenin dönem içindeki stok hareketleri ile satılan mamül, ilk madde ve malzeme ile ticari mal gibi maddelerin ve satılan hizmetlerin maliyetini göstermek üzere ayrı bir tablo halinde düzenlenir.

Aşağıda formatı verilen bu tablo, gelir tablosunun ekini oluşturur ve gelir tablosunu tamamlar.