

## FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

1/8/2019 tarihli ve 30849 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Tekdüzen Hesap Planı Hakkında Yönetmelik uyarınca finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketlerince uygulanacak olan tekdüzen hesap planı ve izahnamesi aşağıda belirtilmektedir. Bu plan ve izahnamede geçen faiz ibareleri, faizsiz esasa göre faaliyette bulunanak şirketler bakımından kâr payını ifade eder.

### I. Tekdüzen Hesap Planı

<b>0</b>	<b>DÖNEN DEĞERLER</b>
<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 KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE 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 KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE 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 KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE 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 KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞLAR
023014	KATILIM BANKALARI
023015	KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
<b>024</b>	<b>YURTDIŞI BANKALAR - T.P.</b>
<b>02400</b>	<b>VADESİZ HESAP</b>

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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

<b>025</b>	<b>YURTDIŞI BANKALAR - Y.P.</b>
02500	VADESİZ HESAP
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

<b>026</b>	<b>YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - T.P.</b>
02600	VADESİZ HESAP
026000	SERBEST HESAP
026001	SERBEST OLMAYAN HESAP
<b>02601</b>	<b>VADELİ HESAP</b>
026010	SERBEST HESAP
026011	SERBEST OLMAYAN HESAP

<b>027</b>	<b>YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - Y.P.</b>
02700	VADESİZ HESAP
027000	SERBEST HESAP
027001	SERBEST OLMAYAN HESAP
<b>02701</b>	<b>VADELİ HESAP</b>
027010	SERBEST HESAP
027011	SERBEST OLMAYAN HESAP

<b>030</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - T.P.</b>
	<b>ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER</b>
03000	KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
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

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

**GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN 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 YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER</b>
<b>03019</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN 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.**

**ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER**

<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 YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN 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 YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER</b>
<b>03119</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI</b>

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

031190 HİSSE SENETLERİ  
031191 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ  
031199 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

**032 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - T.P.**

03200 KAMU BORÇLANMA SENETLERİ  
032000 DEVLET TAHVİLİ  
032001 HAZİNE BONOSU  
032002 DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ  
**03201 ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ**  
032010 MALİ KURULUŞLAR  
032011 MALİ OLMIYAN KURULUŞLAR  
**03202 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER**  
032020 HİSSE SENETLERİ  
032021 YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ  
032029 DİĞER  
**03209 DİĞER**  
**03290 MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI**  
032900 HİSSE SENETLERİ  
032901 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ  
032909 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

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

03300 KAMU BORÇLANMA SENETLERİ  
033000 DEVLET TAHVİLİ  
033001 HAZİNE BONOSU  
033002 DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ  
**03301 ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ**  
033010 MALİ KURULUŞLAR  
033011 MALİ OLMIYAN KURULUŞLAR  
**03302 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER**  
033020 HİSSE SENETLERİ  
033021 YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ  
033029 DİĞER  
**03309 DİĞER**  
**03390 MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI**  
033900 HİSSE SENETLERİ  
033901 YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ  
033909 SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER

**038 MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – T.P.**

03800 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER  
03801 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER

**039 MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – Y.P.**

03900 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER  
03901 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER

**050 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.**

**051 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – Y.P.**

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

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

<b>100</b>	<b>KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.</b>
<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

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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)

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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)

**102 ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.**

<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)

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

1020303	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020304	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
102031	RÜCU EDİLEMEZ
1020311	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020312	İŞTİRAKLAR 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	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020402	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020403	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020404	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
102041	RÜCU EDİLEMEZ
1020411	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020412	İŞTİRAKLAR 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	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020502	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1020503	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1020504	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
102051	RÜCU EDİLEMEZ
1020511	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1020512	İŞTİRAKLAR 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	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030002	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1030003	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1030004	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
103001	RÜCU EDİLEMEZ
1030011	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030012	İŞTİRAKLAR 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	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030102	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1030103	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1030104	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
103011	RÜCU EDİLEMEZ
1030111	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030112	İŞTİRAKLAR 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	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1030202	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1030203	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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>
--------------	---

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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)

<b>111</b>	<b>KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.</b>
<b>11100</b>	<b>YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
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)
<b>11101</b>	<b>AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
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)
<b>11102</b>	<b>AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
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)

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

<b>11103</b>	<b>YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
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

**124 KISA VADELİ TASARRUF FİNANSMAN ALACAKLARI - T.P.**

12400	TASARRUF FON HAVUZUNDAN
124000	KONUT
124001	İŞYERİ

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

124002	TAŞIT
124009	DİĞER
12401	ÖZKAYNAKLARDAN
124010	KONUT
124011	İŞYERİ
124012	TAŞIT
124019	DİĞER
<b>126</b>	<b>KISA VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.</b>
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
<b>127</b>	<b>KISA VADELİ AÇIK FİNANSMAN KREDİLERİ - Y.P.</b>
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
<b>128</b>	<b>KISA VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ - T.P.</b>
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
<b>129</b>	<b>KISA VADELİ TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ - Y.P.</b>
12920	TÜKETİCİ KREDİLERİ
129201	TAŞIT KREDİLERİ
129202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
129203	KONUT KREDİLERİ
129209	DİĞER

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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.**

13000	<b>YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
130000	RÜCU EDİLEBİLİR
1300001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (KAMU)
1300002	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (ÖZEL)
1300003	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300004	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130001	RÜCU EDİLEMEZ
1300011	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (KAMU)
1300012	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (ÖZEL)
1300013	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300014	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
13001	<b>AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
130010	RÜCU EDİLEBİLİR
1300101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (KAMU)
1300102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (ÖZEL)
1300103	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300104	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130011	RÜCU EDİLEMEZ
1300111	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (KAMU)
1300112	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (ÖZEL)
1300113	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300114	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
13002	<b>AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
130020	RÜCU EDİLEBİLİR
1300201	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (KAMU)
1300202	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (ÖZEL)
1300203	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300204	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130021	RÜCU EDİLEMEZ
1300211	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (KAMU)
1300212	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (ÖZEL)
1300213	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300214	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
13003	<b>YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
130030	RÜCU EDİLEBİLİR
1300301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (KAMU)
1300302	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (ÖZEL)
1300303	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300304	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130031	RÜCU EDİLEMEZ
1300311	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (KAMU)
1300312	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (ÖZEL)
1300313	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300314	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
13004	<b>TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
130040	RÜCU EDİLEBİLİR
1300401	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (KAMU)
1300402	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLER - (ÖZEL)

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

1300403	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300404	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130041	RÜCU EDİLEMEZ
1300411	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300412	İŞTİRAKLAR 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	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300502	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300503	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300504	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
130051	RÜCU EDİLEMEZ
1300511	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1300512	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1300513	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1300514	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

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

<b>13100</b>	<b>YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
131000	RÜCU EDİLEBİLİR
1310001	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310002	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310003	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310004	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
131001	RÜCU EDİLEMEZ
1310011	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310012	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310013	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310014	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>13101</b>	<b>AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
131010	RÜCU EDİLEBİLİR
1310101	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310102	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310103	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310104	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
131011	RÜCU EDİLEMEZ
1310111	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310112	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310113	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310114	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>13102</b>	<b>AÇIK İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
131020	RÜCU EDİLEBİLİR
1310201	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310202	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310203	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310204	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
131021	RÜCU EDİLEMEZ
1310211	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310212	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310213	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310214	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>13103</b>	<b>YURT İÇİ TEMİNATLI FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
131030	RÜCU EDİLEBİLİR
1310301	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310302	İŞTİRAKLAR VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310303	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

1310304	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
131031	RÜCU EDİLEMEZ
1310311	İŞTIRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310312	İŞTIRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310313	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310314	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>13104</b>	<b>TEMİNATLI İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
131040	RÜCU EDİLEBİLİR
1310401	İŞTIRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310402	İŞTIRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310403	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310404	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
131041	RÜCU EDİLEMEZ
1310411	İŞTIRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310412	İŞTIRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310413	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310414	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
<b>13105</b>	<b>TEMİNATLI İTHALAT FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
131050	RÜCU EDİLEBİLİR
1310501	İŞTIRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310502	İŞTIRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310503	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310504	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
131051	RÜCU EDİLEMEZ
1310511	İŞTIRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1310512	İŞTIRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
1310513	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1310514	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

<b>132</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI - T.P.</b>
13200	AÇIK
132001	BANKALAR
132002	FAKTORİNG ŞİRKETLERİ
132009	DİĞER
13201	TEMİNATLI
132011	BANKALAR
132012	FAKTORİNG ŞİRKETLERİ
132019	DİĞER

<b>133</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI - Y.P.</b>
13300	AÇIK
133001	BANKALAR
133002	FAKTORİNG ŞİRKETLERİ
133009	DİĞER
13301	TEMİNATLI
133011	BANKALAR
133012	FAKTORİNG ŞİRKETLERİ
133019	DİĞER

<b>134</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ TASARRUF FİNANSMAN ALACAKLARI – T.P.</b>
13400	TASARRUF FON HAVUZUNDAN
134000	KONUT
134001	İŞYERİ
134002	TAŞIT
134009	DİĞER
13401	ÖZKAYNAKLARDAN
134010	KONUT
134011	İŞYERİ

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

134012 TAŞIT  
134019 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

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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  
15405 TASARRUF FİNANSMAN ALACAKLARI  
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 TASFIYE OLUNACAK ALACAKLAR – T. P.**

17000 DOKSAN-YÜZSEKSEN GÜN ARASI  
170000 TEMİNATSIZ OLANLAR  
1700000 FAKTORİNG ALACAKLARI  
1700001 FİNANSMAN KREDİLERİ

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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
1700015	TASARRUF FİNANSMAN ALACAKLARI
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
1700115	TASARRUF FİNANSMAN ALACAKLARI
1700119	DİĞER

**171 TASFIYE 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

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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  
176015 TASARRUF FİNANSMAN ALACAKLARI  
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 TASFIYE OLUNACAK ALACAKLAR  
18001 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR

**181 ÖZEL KARŞILIKLAR (-) – Y. P.**

18100 TASFIYE OLUNACAK ALACAKLAR  
18101 ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR

**182 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-) – T.P.**

18200 BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)  
18201 İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)  
18203 ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT/ÖZEL KARŞILIK)

**183 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-) – Y.P.**

18300 BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)  
18301 İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)  
18303 ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT/ÖZEL KARŞILIK)

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

**220 ANA FAALİYET ALACAKLARI FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI – T.P.**

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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
22003	TASARRUF FİNANSMAN ALACAKLARI
220030	KÂR PAYI TAHAKKUKLARI
220031	KÂR PAYI REESKONTLARI
220032	ÜCRET VE DİĞER GELİRLER TAHAKKUKLARI
220033	ÜCRET VE DİĞER GELİRLER REESKONTLARI

**221 ANA FAALİYET ALACAKLARI FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI – Y.P.**

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

**222 DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI - T.P.**

22201	MENKUL DEĞERLER FAİZ REESKONTLARI
222010	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
222011	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
222013	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN 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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
22299	DİĞER

**223 DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI - Y.P.**

22301	MENKUL DEĞERLER FAİZ REESKONTLARI
223010	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
223011	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
223013	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN 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

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

223111	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
22399	DİĞER
<b>224</b>	<b>TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR - T.P.</b>
22400	ALIM SATIM AMAÇLI
22401	GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
22402	NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
22403	YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
<b>225</b>	<b>TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR - Y.P.</b>
22500	ALIM SATIM AMAÇLI
22501	GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
22502	NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
22503	YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
<b>226</b>	<b>KİRALAMA KONUSU YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR – T.P.</b>
22600	FİNANSAL KİRALAMA KONUSU YATIRIMLAR
22601	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU YATIRIMLAR
<b>227</b>	<b>KİRALAMA KONUSU YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR – Y.P.</b>
22700	FİNANSAL KİRALAMA KONUSU YATIRIMLAR
22701	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU YATIRIMLAR
<b>228</b>	<b>KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR – T.P.</b>
22800	FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR
22801	FAALİYET KİRALAMASI İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR
<b>229</b>	<b>KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR – Y.P.</b>
22900	FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR
22901	FAALİYET KİRALAMASI İŞLEMLERİ İÇİN VERİLEN AVANSLAR
<b>238</b>	<b>SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR – T.P.</b>
23800	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR
238000	MENKULLER
238001	GAYRİMENKULLER
238002	İŞTİRAKLER
238003	BAĞLI ORTAKLIKLER
238004	İŞ ORTAKLIKları
238005	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
238009	DİĞER
23801	DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
238010	MENKULLER
238011	GAYRİMENKULLER
238012	İŞTİRAKLER
238013	BAĞLI ORTAKLIKLER
238014	İŞ ORTAKLIKları
238015	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
238019	DİĞER
<b>239</b>	<b>SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR – Y.P.</b>
23900	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR
239000	MENKULLER
239001	GAYRİMENKULLER
239002	İŞTİRAKLER
239003	BAĞLI ORTAKLIKLER

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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 İTİFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLER - T.P.**

24400	KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
244000	DEVLET TAHVİLİ
244001	HAZİNE BONOSU
244002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
24401	ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

244010	MALİ KURULUŞLAR
244011	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR
24409	DİĞER
<b>245</b>	<b>İTİFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN 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 VE İŞ ORTAKLIKLARI DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - T.P.</b>
24600	İŞTİRAKLER
24601	BAĞLI ORTAKLIKLAR
24603	İŞ ORTAKLIKLARI
<b>247</b>	<b>İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - Y.P.</b>
24700	İŞTİRAKLER
24701	BAĞLI ORTAKLIKLAR
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	KULLANIM HAKKI OLAN MENKULLER
25021	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MENKULLER
<b>251</b>	<b>MENKULLER - Y.P.</b>

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

**252 GAYRİMENKULLER - T.P.**

- 25200 KULLANIM İÇİN  
252000 BİNALAR  
252001 ARSALAR  
252002 ARAZİ  
252009 DİĞER GAYRİMENKULLER  
25201 DİĞER AMAÇLI GAYRİMENKULLER  
25204 İNŞA HALİNDEKİ BİNALAR  
25220 KULLANIM HAKKI OLAN GAYRİMENKULLER  
252200 BİNALAR  
252201 ARSALAR  
252202 ARAZİ  
25221 FAALİYET KİRALAMASI KONUSU GAYRİMENKULLER

**253 GAYRİMENKULLER - Y.P.**

**254 KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ- T.P.**

**255 KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ- Y.P.**

**256 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) – T.P.**

- 25600 MENKULLER AMORTİSMANI  
25601 GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI  
25602 KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ AMORTİSMANLARI  
25603 İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI  
25605 KULLANIM HAKKI OLAN MENKULLERİN AMORTİSMANI  
25606 KULLANIM HAKKI OLAN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI  
25607 GAYRİMADDİ HAKLAR AMORTİSMANI  
25608 FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLERİN AMORTİSMANI

**257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)-Y.P.**

- 25700 MENKULLER AMORTİSMANI  
25701 GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI  
25702 KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ AMORTİSMANLARI  
25703 İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI  
25705 KULLANIM HAKKI OLAN MENKULLERİN AMORTİSMANI  
25706 KULLANIM HAKKI OLAN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI  
25707 GAYRİMADDİ HAKLAR AMORTİSMANI  
25708 FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLERİN AMORTİSMANI

**258 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLER - T.P.**

- 25800 ŞEREFİYE  
25801 İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ  
25802 GAYRİMADDİ HAKLAR

**259 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLER - Y.P.**

- 25900 ŞEREFİYE  
25901 İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ  
25902 GAYRİMADDİ HAKLAR

**260 PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER - T.P.**

- 26000 GEÇİCİ KURUMLAR VERGİSİ  
26001 TEVKİF EDİLEN GELİR VERGİLERİ  
26002 TEVKİF EDİLEN FON PAYLARI  
26003 İNDİRİLECEK KDV  
26004 SONRAKİ DÖNEME DEVREDEN KDV

**262 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI HESABI – T.P.**

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

26200 MALİ ZARARLARDAN  
26201 VERGİ İNDİRİM VE İSTİSNALARINDAN  
26202 AMORTİSMANLARDAN  
26203 FAİZ REESKONTLARINDAN  
26204 KİDEM TAZMİNATLARINDAN  
26205 KARŞILIKLARDAN  
26209 DİĞER

**263 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI HESABI – Y.P.**

26300 MALİ ZARARLARDAN  
26301 VERGİ İNDİRİM VE İSTİSNALARINDAN  
26302 AMORTİSMANLARDAN  
26303 FAİZ REESKONTLARINDAN  
26304 KİDEM TAZMİNATLARINDAN  
26305 KARŞILIKLARDAN  
26309 DİĞER

**264 DURAN VARLIKLERIN DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – T.P.**

26400 MADDİ DURAN VARLIKLER İÇİN  
26401 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLER İÇİN  
264010 ŞEREFİYE  
264019 DİĞER  
26402 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLER

**265 DURAN VARLIKLERIN DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – Y.P.**

26500 MADDİ DURAN VARLIKLER İÇİN  
26501 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLER İÇİN  
265010 ŞEREFİYE  
265019 DİĞER  
26502 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLER

**270 AYNİYAT MEVCUDU - T.P.**

27000 BASİLİ KÂĞIT  
27001 KIRTASIYE  
27003 DAMGA PULU  
27004 POSTA PULU  
27099 DİĞER STOKLAR

**271 AYNİYAT MEVCUDU - Y.P.**

**272 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR – T.P.**

**273 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR – Y.P.**

**274 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) – T.P.**

**275 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) – Y.P.**

**278 MUHTELİF ALACAKLAR - T.P.**

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

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

<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>BANKALAR DAN KULLANILAN KREDİLER VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR</b>
<b>300</b>	<b>TASARRUF FON HAVUZUNDAN KISA VADELİ BORÇLAR - T.P.</b>
30000	GRUP TASARRUF
300000	KONUT
300001	İŞYERİ
300002	TAŞIT
300009	DİĞER
30001	BİREYSEL TASARRUF
300010	KONUT
300011	İŞYERİ
300012	TAŞIT
300019	DİĞER
<b>302</b>	<b>TASARRUF FON HAVUZUNDAN ORTA VE UZUN VADELİ BORÇLAR – T.P.</b>
30200	GRUP TASARRUF
302000	KONUT
302001	İŞYERİ
302002	TAŞIT
302009	DİĞER

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

30201      BİREYSEL TASARRUF  
302010     KONUT  
302011     İŞYERİ  
302012     TAŞIT  
302019     DİĞER

**342      YURTİÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P.**

34200     KISA VADELİ  
34201     ORTA VE UZUN VADELİ

**343      YURTİÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - Y.P.**

34300     KISA VADELİ  
34301     ORTA VE UZUN VADELİ

**344      YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P**

34400     KISA VADELİ  
34401     ORTA VE UZUN VADELİ

**345      YURTİÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER - Y.P.**

34500     KISA VADELİ  
34501     ORTA VE UZUN VADELİ

**346      SERMAYE BENZERİ KREDİLER – T.P.**

**347      SERMAYE BENZERİ KREDİLER – Y.P.**

**348      YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P.**

34800     KISA VADELİ  
34801     ORTA VE UZUN VADELİ

**349      YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER - Y.P.**

34900     KISA VADELİ  
34901     ORTA VE UZUN VADELİ

**350      KARŞILIKLAR - T.P.**

35001     KİDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI  
35002     GENEL KARŞILIKLAR  
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     MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIKLAR  
35007     TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI  
350070    GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER  
350071    GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER  
35010     GAYRİNAKDÎ KREDİLER BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI  
35020     YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI  
35030     KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI KARŞILIĞI  
35099     DİĞER KARŞILIKLAR

**351      KARŞILIKLAR - Y.P.**

35102     GENEL KARŞILIKLAR

## FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

35106	MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIKLAR
35107	TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI
351070	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
351071	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
35110	GAYRİNAKDÎ KREDİLER BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI
35120	YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI
35130	KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI KARŞILIĞI
35199	DİĞER KARŞILIKLAR
<b>352</b>	<b>KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - T.P.</b>
<b>353</b>	<b>KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - Y.P.</b>
<b>354</b>	<b>ERTELENMİŞ KİRALAMA GİDERLERİ (-) - T.P.</b>
<b>355</b>	<b>ERTELENMİŞ 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
36003	TASARRUF FON HAVUZU GİDER REESKONTLARI
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>

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

**376 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER - T.P.**

37600 TAHVİLLERİMİZ  
37601 BONOLARIMIZ  
37602 VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER

**377 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER - Y.P.**

37700 TAHVİLLERİMİZ  
37701 BONOLARIMIZ  
37702 VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER

**378 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMET İHRAÇ FARKLARI (-) - T.P.**

37800 TAHVİLLERİMİZ  
37801 BONOLARIMIZ  
37802 VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER

**379 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMET İHRAÇ FARKLARI (-) - Y.P.**

37900 TAHVİLLERİMİZ  
37901 BONOLARIMIZ  
37902 VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER

**380 ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR - T.P.**

38010 ÖDENECEKVERGİLER  
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

**381 ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ, PRİM VE FONLAR - Y.P.**

**386 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI - T.P.**

38600 AMORTİSMANLARDAN  
38601 FAİZ REESKONTLARINDAN  
38609 DİĞER

**387 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI – Y.P.**

38700 AMORTİSMANLARDAN  
38701 FAİZ REESKONTLARINDAN  
38709 DİĞER

**388 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI – T.P.**

38800 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIK BORÇLARI  
38801 DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI

**389 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI – Y.P.**

38900 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIK BORÇLARI  
38901 DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI

**390 MUHTELİF BORÇLAR - T.P.**

**391 MUHTELİF BORÇLAR - Y.P.**

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

<b>392</b>	<b>ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - T.P.</b>
39201	KASA FAZLALIKLARI
39202	KAZANILMAMIS GELIRLER
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	KAZANILMAMIS GELIRLER
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>
------------	------------------------------

<b>4</b>	<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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
41404	MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLER YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI
414040	MENKULLER
414041	GAYRİMENKULLER
414044	İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE İŞ ORTAKLIK HİSSELERİ İLE GAYRİMENKUL SATIŞ KAZANÇLARI
414045	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLER
41405	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIK VE İŞ ORTAKLIK BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ
41406	RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI
41407	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKALAR BİRİKMİŞ DEĞERLEME FARKLARI
41408	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLER BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI
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

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

415031	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
4150310	DEĞERLEME FARKI
4150311	KUR FARKI
41504	MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLER 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 VARLIKLER
4150450	YENİDEN DEĞERLEME FARKI
4150451	KUR FARKI
41505	İŞTİRAKLAR, 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
41508	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI
41509	DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ
415090	KUR FARKLARI
415099	DİĞER

**420 KÂR YEDEKLERİ – T.P.**

42000	YASAL YEDEKLER
420001	KANUNİ YEDEK AKÇELER
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

**421 KÂR YEDEKLERİ – Y.P.**

<b>440 KÂR VE ZARAR - T.P.</b>
44001 KÂR
44002 ZARAR

**442 GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI - T.P.**

44201	GEÇMİŞ YILLAR KÂRI
44202	GEÇMİŞ YILLAR ZARARI

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

44801	SERMAYE
44802	SERMAYE YEDEKLERİ
44803	KÂR YEDEKLERİ
44804	GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI
44809	DİĞER

**5 ANA FAALİYET GELİRLERİ**

<b>500 KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P.</b>
50000 YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

**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

**526 KISA VADELİ TASARRUF FİNANSMAN ALACAKLARINDAN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.**

- 52600 KONUT
- 52601 TAŞIT
- 52602 İŞYERİ
- 52609 DİĞER

**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

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

53401	TEMİNATLI FİNANSMAN KREDİLERİ
534010	TÜKETİCİ KREDİLERİ
534011	KREDİ KARTLARI
534012	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
<b>535</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>
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>536</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ TASARRUF FİNANSMAN ALACAKLARINDAN ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.</b>
53600	KONUT
53601	TAŞIT
53602	İŞYERİ
53609	DİĞER
<b>548</b>	<b>TASFİYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER - T.P.</b>
<b>549</b>	<b>TASFİYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>
<b>552</b>	<b>NAKDÎ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER – T.P.</b>
<b>553</b>	<b>NAKDÎ 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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
58002	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLERDEN
<b>581</b>	<b>MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.</b>
58100	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
58101	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
58102	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLERDEN
<b>582</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ – T.P.</b>
<b>583</b>	<b>FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ – Y.P.</b>

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

**592      ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER – T.P.**

**593      ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER – Y.P.**

**598      DİĞER ALINAN FAİZLER - T.P.**

59800      GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI  
59809      DİĞER

**599      DİĞER ALINAN FAİZLER - Y.P.**

59900      GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI  
59909      DİĞER

**6      FİNANSMAN GİDERLERİ**

**600      TASARRUF FON HAVUZUNA VERİLEN KÂR PAYLARI - T.P.**

60000      YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
600000      KONUT  
600001      İŞYERİ  
600002      TAŞIT  
600009      DİĞER  
60001      YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER (TİCARİ OLMAYAN)  
600010      KONUT  
600011      İŞYERİ  
600012      TAŞIT  
600019      DİĞER  
60002      TİCARİ KURULUŞLAR  
600020      KONUT  
600021      İŞYERİ  
600022      TAŞIT  
600029      DİĞER  
60009      DİĞER KURULUŞLAR  
600090      KONUT  
600091      İŞYERİ  
600092      TAŞIT  
600099      DİĞER

**622      YURT İÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - T.P.**

62200      BANKALAR DAN  
62201      BANKA DIŞI MALİ KURUMLARDAN  
62209      DİĞER KURULUŞLARDAN

**623      YURT İÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - Y.P.**

62300      BANKALAR DAN  
62301      BANKA DIŞI MALİ KURUMLARDAN  
62309      DİĞER KURULUŞLARDAN

**624      YURT DIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - T.P.**

**625      YURT DIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - Y.P.**

**630      İHRAÇ EDİLEN MENKUL KİYMETLERE VERİLEN FAİZLER - T.P.**

**631      İHRAÇ EDİLEN MENKUL KİYMETLERE VERİLEN FAİZLER - Y.P.**

**642      FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER – T.P.**

**643      FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER – Y.P.**

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

**644 KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN FAİZ GİDERLERİ - T.P.**

**645 KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN FAİZ GİDERLERİ - Y.P.**

**650 ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - T.P.**

**651 ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - Y.P.**

**678 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI - T.P.**

**698 VERİLEN DİĞER FAİZLER - T.P.**

69800 GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI  
69899 DİĞER

**699 VERİLEN DİĞER FAİZLER - Y.P.**

69900 GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI  
69999 DİĞER

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

**700 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**701 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**702 DİĞER FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**703 DİĞER FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**704 FAALİYET KİRALAMASI GELİRLERİ – T.P.**

**705 FAALİYET KİRALAMASI GELİRLERİ – Y.P.**

**720 FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**721 FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR- Y.P.**

**722 NAKDİ KREDİLERDEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – T.P.**

**723 NAKDİ KREDİLERDEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – Y.P.**

**724 TASARRUF FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

72400 ORGANİZASYON ÜCRETLERİ  
724000 GRUP TASARRUFLARDAN  
724001 BİREYSEL TASARRUFLARDAN  
72401 DİĞER ÜCRET VE KOMİSYONLAR  
724010 GRUP TASARRUFLARDAN  
724011 BİREYSEL TASARRUFLARDAN

**746 TASFIYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.**

**747 TASFIYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.**

**750 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI - T.P.**

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

<b>751</b>	<b>SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI - Y.P.</b>
<b>752</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – T.P.</b>
<b>753</b>	<b>ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – Y.P.</b>
<b>754</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – T.P.</b>
<b>755</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN 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	KİYMETLİ 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	İŞTİRAKLARDEN
78001	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN
78002	İŞ ORTAKLIKLARINDAN
78003	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
78004	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
78009	DİĞER YATIRIMLARDAN
<b>781</b>	<b>ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.</b>
78100	İŞTİRAKLARDEN
78101	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN
78102	İŞ ORTAKLIKLARINDAN
78103	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
78104	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
78109	DİĞER YATIRIMLARDAN
<b>782</b>	<b>VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – T.P.</b>
<b>783</b>	<b>VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – Y.P.</b>
<b>790</b>	<b>DİĞER FAİZ DİŞİ GELİRLER – T.P.</b>
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
<b>791</b>	<b>DİĞER FAİZ DİŞİ GELİRLER - Y.P.</b>

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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 – Y.P**

**820 KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ - T.P.**

82000 ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ  
82001 KİDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI - (DÖNEM SONUNDA HESAPLANAN)  
82002 VERGİ 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 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER  
820031 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ  
8200310 İŞTİRAKLER  
8200311 BAĞLI ORTAKLIKLAR  
8200312 İŞ ORTAKLIKLARI  
820033 KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ  
820035 MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIK GİDERLERİ  
820039 DİĞER  
82004 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ  
820040 BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)  
820041 İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)  
820043 ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT)  
  
82005 DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ  
820050 MADDİ DURAN VARLIKLAR  
820051 MADDİ OLMIYAN DURAN VARLIKLAR  
8200510 ŞEREFIYE  
8200519 DİĞER  
820053 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR

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

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

82100	ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ
82101	KİDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI - (DÖNEM SONUNDA HESAPLANAN)
82102	VERGİ 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	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
821031	İŞTİRAKLAR, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKları DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ
8210310	İŞTİRAKLAR
8210311	BAĞLI ORTAKLIKLAR
8210312	İŞ ORTAKLIKları
821033	KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ
821035	MUHTEMEL RİSKLER İÇİN AYRILAN SERBEST KARŞILIK GİDERLERİ
821039	DİĞER
82104	BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ
821040	BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)
821041	İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)
821043	ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT)
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

**830 VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - T.P.**

83000	ÖDENECEKVERGİLER
83001	ÖDENECEK RESİM VE HARÇLAR
83002	ÖDENECEK PRİMLER
83009	DİĞER

**831 VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - Y.P.**

**840 VERİLEN KOMİSYONLAR VE ÜCRETLER – T.P.**

**841 VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER - Y.P.**

**850 AMORTİSMAN GİDERİ - T.P.**

**851 AMORTİSMAN GİDERİ - Y.P.**

**861 KAMBİYO ZARARLARI - Y.P.**

86100	ARBİTRAJ ZARARLARI
86101	EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM/SATIM VE DEĞERLEME ZARARLARI
86110	KİYMETLİ 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

**862 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – T.P.**

**863 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – Y.P.**

**870 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - T.P.**

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

<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	BASILI 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
<b>883</b>	<b>DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR – Y.P.</b>
88300	KREDİ KARTLARI VE MALİ HİZMETLERE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI GİDERLERİ
88307	GEÇMİŞ YILLAR GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI
88399	DİĞER
<b>890</b>	<b>OLAĞANÜSTÜ GİDERLER - T.P.</b>
<b>891</b>	<b>OLAĞANÜSTÜ GİDERLER - Y.P.</b>
<b>894</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GİDERLERİ – T.P.</b>
<b>895</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GİDERLERİ – Y.P.</b>
<b>896</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GİDERLERİ – T.P.</b>
<b>897</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GİDERLERİ – Y.P.</b>
<b>898</b>	<b>PARASAL POZİSYON ZARARI - T.P.</b>

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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.

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

<b>928</b>	<b>TASARRUF FİNANSMAN SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR - T.P.</b>
92800	GRUP TASARRUFLARDAN
92801	BİREYSEL TASARRUFLARDAN
<b>930</b>	<b>TASARRUF FİNANSMAN SÖZLEŞMELERİNDEN BORÇLAR - T.P.</b>
93000	GRUP TASARRUFLARDAN
93001	BİREYSEL TASARRUFLARDAN
<b>934</b>	<b>VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN ALACAKLAR - T.P.</b>
93400	ANA FAALİYET KAPSAMINDA VERİLENLER
93401	ORTAKLARA VERİLENLER
93402	İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE İŞ ORTAKLIKLARINA VERİLENLER
<b>935</b>	<b>VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN ALACAKLAR - Y.P.</b>
93500	ANA FAALİYET KAPSAMINDA VERİLENLER
93501	ORTAKLARA VERİLENLER
93502	İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE İŞ ORTAKLIKLARINA VERİLENLER
<b>936</b>	<b>VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN BORÇLAR - T.P.</b>
<b>937</b>	<b>VERİLEN TEMİNAT, GARANTİ VE KEFALETLERDEN BORÇLAR - Y.P.</b>
<b>944</b> <b>T.P.</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR -</b>
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 (KEŞİDECİ) TARAF
9440062	ALICI (LEHDAR) TARAF
944007	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9440071	SATICI (KEŞİDECİ) TARAF
9440072	ALICI (LEHDAR) TARAF
944018	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
944019	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ
<b>94410</b>	<b>NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
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 (KEŞİDECİ) TARAF
9441062	ALICI (LEHDAR) TARAF
944107	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9441071	SATICI (KEŞİDECİ) TARAF
9441072	ALICI (LEHDAR) TARAF
944118	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
944119	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ
<b>94420</b>	<b>YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>
944200	VADELİ ALIM İŞLEMLERİ

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

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 (KEŞİDECİ) TARAF
9442062	ALICI (LEHDAR) TARAF
944207	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9442071	SATICI (KEŞİDECİ) TARAF
9442072	ALICI (LEHDAR) TARAF
944218	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
944219	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ

<b>945</b> <b>Y.P.</b>	<b>RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN</b>	<b>ALACAKLAR</b>	<b>-</b>
<b>94500</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER</b>		
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 (KEŞİDECİ) TARAF		
9450062	ALICI (LEHDAR) TARAF		
945007	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ		
9450071	SATICI (KEŞİDECİ) 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 (KEŞİDECİ) TARAF		
9451062	ALICI (LEHDAR) TARAF		
945107	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ		
9451071	SATICI (KEŞİDECİ) 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 (KEŞİDECİ) TARAF		
9452062	ALICI (LEHDAR) TARAF		

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

945207	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9452071	SATICI (KEŞİDECİ) TARAF
9452072	ALICI (LEHDAR) TARAF
945218	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
945219	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ

**946 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – T.P.**

94600	GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER
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 (KEŞİDECİ) TARAF
9460062	ALICI (LEHDAR) TARAF
946007	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9460071	SATICI (KEŞİDECİ) TARAF
9460072	ALICI (LEHDAR) TARAF
946018	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
946019	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ

**94610 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

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 (KEŞİDECİ) TARAF
9461062	ALICI (LEHDAR) TARAF
946107	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9461071	SATICI (KEŞİDECİ) TARAF
9461072	ALICI (LEHDAR) TARAF
946118	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
946119	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ

**94620 YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER**

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 (KEŞİDECİ) TARAF
9462062	ALICI (LEHDAR) TARAF
946207	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9462071	SATICI (KEŞİDECİ) TARAF
9462072	ALICI (LEHDAR) TARAF
946218	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
946219	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ

**947 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – Y.P.**

94700	GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER
947000	VADELİ ALIM İŞLEMLERİ

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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 (KEŞİDECİ) TARAF
9470062	ALICI (LEHDAR) TARAF
947007	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9470071	SATICI (KEŞİDECİ) 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 (KEŞİDECİ) TARAF
9471062	ALICI (LEHDAR) TARAF
947107	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9471071	SATICI (KEŞİDECİ) 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 (KEŞİDECİ) TARAF
9472062	ALICI (LEHDAR) TARAF
947207	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
9472071	SATICI (KEŞİDECİ) TARAF
9472072	ALICI (LEHDAR) TARAF
947218	DİĞER ALIM İŞLEMLERİ
947219	DİĞER SATIM İŞLEMLERİ

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

<b>95000</b>	<b>KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
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

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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 (-)
<b>95002</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
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 (-)
<b>95010</b>	<b>KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
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 (-)
<b>95012</b>	<b>KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
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 (-)
<b>95030</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI</b>

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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 (-)
<b>95032</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
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 (-)
<b>951</b>	<b>RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.</b>
<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

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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 (-)

**95110 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI T.P.**

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 (-)

**95112 KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI**

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**

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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.**

<b>95400</b>	<b>KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
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 (-)

**95410 KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI**

954100	YURT İÇİ AÇIK FAKTORİNG ALACAKLARI
9541000	ALACAK TUTARI
9541001	ÖN ÖDEME TUTARI (-)
954101	AÇIK İHRACAT FAKTORİNG ALACAKLARI
9541010	ALACAK TUTARI

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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 (-)
<b>95432</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
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 (-)
<b>955</b>	<b>RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – Y.P.</b>
<b>95500</b>	<b>KISA VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
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 (-)

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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 (-)
<b>95502</b>	<b>ORTA VE UZUN VADELİ İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
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 (-)
<b>95510</b>	<b>KISA VADELİ FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
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 (-)
<b>95512</b>	<b>KISA VADELİ MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI</b>
955120	AÇIK MALİ SEKTÖRDEN FAKTORİNG ALACAKLARI
9551200	ALACAK TUTARI
9551201	ÖN ÖDEME TUTARI (-)

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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 ÜSTLENİLMEYEN 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 (KEŞİDECİ) TARAF  
964062 ALICI (LEHDAR) TARAF  
96407 OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ  
964071 SATICI (KEŞİDECİ) 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

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

96505	FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
96506	OPSİYON ALIM İŞLEMLERİ
965061	SATICI (KEŞİDECİ) TARAF
965062	ALICI (LEHDAR) TARAF
96507	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
965071	SATICI (KEŞİDECİ) 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 (KEŞİDECİ) TARAF
966062	ALICI (LEHDAR) TARAF
96607	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
966071	SATICI (KEŞİDECİ) 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 (KEŞİDECİ) TARAF
967062	ALICI (LEHDAR) TARAF
96707	OPSİYON SATIM İŞLEMLERİ
967071	SATICI (KEŞİDECİ) 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	İŞTİRAKLAR, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKları (Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dâhil) SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİ
98003	KULLANDIRMA GARANTİLİ FİNANSMAN KREDİSİ TAHSİS TAAHHÜTLERİ
98010	KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİ

**FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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 İŞTIRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI (Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dahil) SERMAYESİNE İŞTIRAK 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.**

## FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

**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.**

### **II. Tekdüzen Hesap Planı İzahnamesi**

Tekdüzen Hesap Planı'nda 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.

Söz konusu açıklamalar, ilgili hesapların işleyişini daha iyi anlamaya yönelik ve TFRS'lere aykırılık teşkil etmez.

<b>0</b>	<b>DÖNEN DEĞERLER</b>
----------	-----------------------

**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 değerlendirmeye 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 havaleler ile çıkardıkları Türk parası gruplarının kaydedildiği bir hesaptır. Grubun çıkarılmış şeklinde göre ayrı yardımcı hesaplarda izlenen bu hesap aktif nitelikli olup, grubu çıkarılan 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 MADENELER - YABANCI PARA**

Şirketlerce edinilen basılı ve külçe halindeki kıymetli madenler gram olarak bu hesapta izlenir ve dönem sonlarında değerlendirmeye 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 YURTİÇİ 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.

## **FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

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

Hesaba yurtdışındaki bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlar nezdinde Türk paraşı üzerinden yapılan vadeli ve vadesiz işlemler kaydedilecektir. Hesabın bakiyesi şirketlerin yurtdışı bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardaki Türk paraşı alacağını gösterir. Yurtdışı bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardaki Türk paraşı 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 Yurtçi 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, iştira 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 paraşı alacaklarının kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Türkiye'de şube şeklinde faaliyet gösteren şirketlerin yurtdışındaki merkez ve diğer şubeleri nezdindeki Türk paraşı 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 kayıtla 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 artıları 03019 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarara Yansıtlan Olarak Sınıflanan Menkul Değerler Değer Artış Hesabında izlenir. Değer artıları, 03009 Alım Satım Amaçlı Menkul Değerler Değer Artış Hesabı açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

### **032 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI**

## FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerler bu hesapta izlenir. Bu hesap, menkul değerlerin türüne ve ihrac eden kurum veya kuruluşu göre Tekdüzen Hesap Planı'nda gösterildiği şekilde yardımcı hesaplarda, nominal değerleri üzerinden de finansal durum tablosu dışı hesaplarda izlenir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerlerin değer azalışları, 038 Menkul Değerler Değer Düşüş Karşılığı – T.P. hesabının açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

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

Gerçeğe uygun değer farkı kár/zarara yansıtılan menkul değerlerin değerlenmiş 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 söz konusu kıymetlerin değerlenmiş tutarlarının (fiyatlarının), daha önceki değerlenmiş 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 söz konusu kıymetin değer düşüş karşılıkları ters kayıtlı gelire dönüştürülür. Karşılığı aşan tutarda değer artışı ise 03009 Alım Satım Amaçlı Menkul Değerler Değer Artış Hesabının açıklamasına göre muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerlerin değer düşüklüğü kayıpları, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı çerçevesinde, bu hesabin alacağına 820030 Menkul Değerler Değer Düşme Giderleri hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle giderleştirilir.

### 050 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI

Ters repo işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli alacaklar bu hesapta izlenir.

#### 1 ANA FAALİYETLERDEN ALACAKLAR

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

#### FAKTOРИNG 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. Hesabin 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 gelirlere 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.

#### TASARRUF FİNANSMAN ALACAKLARI

Tasarruf finansman alacakları 124 Kısa Vadeli Tasarruf Finansman Alacakları – T.P., ile 134 Orta ve Uzun Vadeli Tasarruf Finansman Alacakları – T.P. hesaplarında izlenir. Hesabin bakiyesi tasarruf finansman şirketlerinin müşterilerine sağladıkları finansman tutarlarından henüz vadesi gelmemiş ve tahsil edilmemiş olanların Türk Lirası tutarını gösterir.

#### FİNANSMAN KREDİLERİ

Finansman kredileri ilgili finansman kredisi hesaplarında izlenir. Gerçek kişi tüketicilere, mesleki veya ticari faaliyetleriyle ilişkili olmayan amaçlarla, bir mal veya hizmet alımına yönelik olarak kullandırılan krediler, ilgili "Tüketici Kredileri" hesaplarında izlenir. Bu hesaplarda tüketici kredisi niteliğinde olmayan kredilere yer verilmez. Konut

## **FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

edimeleri amacıyla tüketicilere kullandırılan krediler “Konut Kredileri” hesabında, taşıt kredileri “Taşit Kredileri” hesabında, dayanıklı tüketim malları, yarı dayanıklı tüketim malları ile evlilik, eğitim ve sağlık gibi ihtiyaçların finansmanı için kullandırılan diğer bütün tüketici kredileri “İhtiyaç Kredileri” alt hesabunda 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 kiralasının 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**

Kanunun 9uncu maddesinin birinci fıkrası kapsamında kullandırılan 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.

### **TASFIYE OLUNACAK ALACAKLAR VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLAR**

Anapara, faiz veya her ikisinin tahsili vadesinden veya ödemesi 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.

### **BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI**

“Finansal Araçlar” başlıklı 9 numaralı Türkiye Finansal Raporlama Standardına göre hesaplanan tüm beklenen zarar karşılığı tutarları bu hesapta izlenir. Negatif karakterli, aktif düzenleyici bir hesaptır.

Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları İle Finansal Tabloları Hakkında Yönetmeliğin 6/A maddesinde belirtildiği üzere, borçlunun temerrüdü dolayısıyla ayrılan ömür boyu beklenen kredi zarar karşılığı tutarları (Üçüncü Aşama) özel karşılık niteligidir.

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

### **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 alacağına anapara tutarına uygulanan oran üzerinden özel karşılık ayrılır.

## **FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

Dövize endekslı 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 dövize endekslı finansman kredileri ve faktoring alacaklarında, değerlendirme kurlarının başlangıç kurlarının üzerinde olması neticesinde kredinin anapara tutarında meydana gelen artışlar ilgili gelir hesaplarına alacak, bu hesaba borç kaydedilir.

Tasarruf finansman şirketlerinin müşteriden olan tasarruf finansman alacaklarının dönem kârını ilgilendirdiği halde henüz tahsil olunmamış kâr payları, ücret ve diğer gelirleri, tahakkuk yöntemiyle ilgili gelir hesaplarına alacak, bu hesaba borç kaydedilir.

Dönem sonları itibarıyla tahakkuk dönemi gelmemiş, tasarruf finansman şirketlerinin müşteriden olan tüm tasarruf finansman alacakları için o dönemi ilgilendiren kâr payları, ücret ve diğer gelirlerin reeskontları yapılır ve bu hesaba borç, ilgili gelir hesaplarına alacak 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 değerlemesinde kullanılan esasa göre sonuç hesaplarına veya özkaynak kalemlerine intikal ettirilir.

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

### **224 TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR – TÜRK PARASI**

Bilânço dışı hesaplarda izlenen türev finansal araçların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde değerlendirmeye 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 İŞTİRAKLAR - TÜRK PARASI**

Şirketlerin, sermaye veya yönetim kontrolü bulunmamakla birlikte, üzerinde 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 düşüsleri için değer düşüş karşılığı ayrıılır. 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.

## **FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

Bu şekilde değerlenen 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**

Sirketlerin, sermayesi veya yönetimi üzerinde kontrol gücüne sahip bulundukları ortaklıklardaki paylarının kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Hesap hisse alış bedeli ile kaydedilir. Bedelsiz alınan hisse senetleri ile değerlendirme artıları bu hesaba kaydedilir.

Değerleme Artısı Hesabı: Bağlı ortaklıkların değer artışları bu hesaba borç, 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıklarından hesabına alacak yazılarak izlenir. Bağlı ortaklığun 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 kayıtlı gelire dönüştürülür ve değer artıları yukarıda belirtildiği şekilde kaydedilir. Her bağlı ortaklığun sermaye paylarına ilişkin değerlendirme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

Bu şekilde değerlenen bağlı ortaklığun 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 İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLER – TÜRK PARASI**

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

### **246 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKları 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.

### **248 İŞ ORTAKLIKları – TÜRK PARASI**

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

### **250 MENKULLER - TÜRK PARASI**

Kullanım hakkı olan menkuller, faaliyetlerin sürdürülmesi için satın alınan menkuller ile ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri gereğince yapılacak yeniden değerlendirme sonucu menkullerde doğan değer artıları ve alımı yapılmış ancak henüz kullanım için dağıtılmamış stok menkullerin kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır.

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

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

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

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

İlgili Türkiye Muhasebe Standartları kapsamında, faaliyetlerin sürdürülmesi amacıyla satın alınan gayrimenkullerin, kullanım hakkı olan gayrimenkullerin, özel kanunların verdiği yetkiye dayanılarak inşaat ve ticaret veya işletmecilik amacıyla edinilen gayrimenkul maliyet bedellerinin ve gayrimenkullerin yeniden değerlendirme tabi tutulması sonucu meydana gelen değer artılarının kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır.

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı kapsamında kullanım hakkı olan gayrimenkullerin kiralama sözleşmesi sona erdikten sonra edinilmesi halinde, 25220 Kullanım Hakkı Olan Gayrimenkuller hesabından 25200 Kullanım İçin hesabına aktarılır.

Şirketin mülkiyetinde olup faaliyet kiralaması yöntemiyle kiralamaya konu edilen gayrimenkuller 25221 Faaliyet Kiralaması Konusu Gayrimenkuller yardımcı hesabında izlenir.

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

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

**254 KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ - TÜRK PARASI**

TFRS 16 kapsamında kullanım hakkı varlığının maliyetine eklenemeyen ve bahse konu Standartta istisnalar kapsamında yer alan kiralamalara ilişkin geliştirme amaçlı harcamalar bu hesapta izlenir. Kiralamalara ilişkin geliştirme maliyetleri faydalama süresi dikkate alınarak eşit tutarlarla iffa edilir. Ancak her halükarda faydalama süresi kiralama süresini geçemez. Kira süresinin belli olmaması veya beş yıldan uzun olması durumunda iffa 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 iffa 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 değerlemesi ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre yapılır.

Şirketlerin kiraladığı bir yerin şeref ve önemine karşılık, herhangi bir maddi varlık edinmeksiz, 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 iradi, 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 Ertelenmiş Vergi Varlığı Gelirleri – T.P. ve 894 Ertelenmiş Vergi Varlığı Giderleri – T.P. hesapları ile birlikte çalışır. Ertelenmiş vergi varlığı hesaplandığında bu hesabın borcuna, 794 Ertelenmiş 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. Özkarnaklar ile ilişkilendirilen varlıklara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı tutarları ise ilgili özkarnak hesabıyla ilişkilendirilir.

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca indirilebilir geçici fark teşkil eden beklenen zarar karşılıkları veya genel karşılıklar için muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıklarını 26205 Karşılıklardan hesabında izlenir.

Ertelenmiş vergi varlık ve borçları netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

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

Duran varlıklardaki değer düşüsleri, 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 defterdeğerinin elde etme maliyetinin altına düşmesine yol açan değer düşüsleri de bu hesapta izlenir.

**270 AYNİYAT MEVCUDU - TÜRK PARASI**

Hizmetlerin yürütülebilmesi için satın alınıp ihtiyaç halinde kullanılmak üzere stok olarak elde bulundurulan basılı kâğıt, kirtasiye 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 ortaklısı, iffa edilmiş maliyeti üzerinden değerlenen 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 ortaklısı, iffa edilmiş maliyeti üzerinden değerlenen menkul kıymetler ile menkul ve gayrimenkullerin vadeli satışından doğan toplam alacak tutarları ile bu varlıkların maliyet bedeli arasındaki

## **FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

fark bu hesabın alacağında izlenir. Dönem sonlarında dönemi ilgilendiren gelirler bu hesabın borcuna, 79000 Aktifleri-mizin 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 kapsamında, 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 gerekişi 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 KİYMETLİ MADEN ALIM SATIM HESABI - TÜRK PARASI**

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

### **285 KİYMETLİ 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 düzeltmesinden 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 CARI HESABI - TÜRK PARASI**

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

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

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

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

Şirketlerce alınan veya satılan efektiflerin Türk parası karşılıklarının kaydedildiği bir hesaptır. Kambiyo hesaplarından sabit fiyatla hareket gösteren 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 gereklidir. 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**

## **FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

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. Söz konusu 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**

### **BANKALAR DAN KULLANILAN KREDİLER VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR**

#### **TASARRUF FON HAVUZUNDAN BORÇLAR**

Tasarruf finansman şirketlerinin tasarruf döneminde müşterilerinden tahlil ettikleri tutarlar, 300 Tasarruf Fon Havuzundan Kısa Vadeli Borçlar – T.P., 302 Tasarruf Fon Havuzundan Orta ve Uzun Vadeli Borçlar – T.P. hesaplarında izlenir.

### **342 YURTİÇİ BANKALAR DAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI**

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

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

Şirketlerin yurtiçi bankalar dışında kalan diğer kuruluşlardan Türk parası cinsinden aldığı 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 KİDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI**

Şirketlerin, çalışanları için ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre hesaplayacağı kıdem tazminatından dönemsel olarak ayrılmazı 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 Ödenecik Kurumlar Vergisi veya 380101 Ödenecik Gelir Vergisi hesaplarına aktarılır. Ancak, vergi ödemelerinin takside bağlanması durumunda, her taksit tutarı ödeneceği döneme bağlı olarak 380100 Ödenecik Gelir Vergisi, 380101 Ödenecik Kurumlar Vergisi alt hesaplarına aktarılır.

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

Dövize endekslü 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.

## **FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

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 işleme 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 rayic değerlerinde meydana gelen değişiklikler, ilgili varlığın değerlemesinde kullanılan esasa göre sonuç hesaplarına veya özkaynak kalemlerine intikal ettilir.

### **35010 GAYRİNAKDÌ KREDİLER BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI**

“Finansal Araçlar” başlıklı 9 numaralı Türkiye Finansal Raporlama Standardına göre gayrinakdi krediler için hesaplanan beklenen zarar karşılığı tutarları bu hesapta izlenir.

### **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 ödemesi 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 düşüller, kullanılan tutarların ayrılan karşılık tutarını aşması durumunda, aşım miktarı ortaya çıktıığı ay içerisinde ilgili hesaplar kullanılarak 88200 Kredi 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, kullanım hakkı olan varlıklara ilişkin kiralama sözleşmesinden kaynaklanan yükümlülükler bu hesapta izlenir.

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

İlgili Türkiye Muhasebe Standardında belirtilen esaslara göre ertelenmiş kiralama giderleri bu hesapta izlenir. Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri bu hesabın alacağına 644 Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri – T.P. hesabının borcuna kaydedilerek dönem giderlerine yansıtılır.

### **356 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Faktoring işlemlerinden kaynaklanan her türlü borç tutarları ile şirket tarafından borçluhan 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 doğrulu 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 YÜKÜMLÜLKLER – TÜRK PARASI**

Bilânço dışı hesaplarda izlenen türev finansal araçların Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde değerlendirmeye 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 veya özkaynak 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 düzeltmesinden 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 şahislara satılan tahvillerin, bonoların ve varlığa dayalı menkul kıymetlerin kaydına özgü pasif nitelikli bir hesaptır. Bu hesabın tasfiye işlemi, söz konusu menkul kıymetlerin bedelleri itfa edildikçe hesaba borç verilerek yapılır. Bu hesap genel müdürlük nezdinde hareket görür ve izlenir.

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

İskontolu olarak satılan menkul değerlere ilişkin ihraç farkları bu hespta 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 sorumlusuya veya vergi yükümlüsü olması halinde ödeyeceği vergi, resim, harç ve primlerin kaydolduğu hesaptır.

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

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

Ertelenmiş 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 hespta izlenir.

**390 MUHTELİF BORÇLAR - TÜRK PARASI**

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

**392 ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - TÜRK PARASI**

Mahsup yeri ve şekli önceden kesin olarak belli olmayan veya kısa sürede tediye olunacak veya ilgili hesaplar aktarılacak 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 hespta izlenen tutarların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde etkin faiz oranı yöntemiyle hesaplanan dönemi ilgilendiren bölüm, 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**

# FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

Yurtdışındaki muhabirler tarafından, şirketlerin şubeleri üzerine çekilmiş yabancı para cinsinden çeklerle havaile 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 hefta 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 hâsilat noksunu kapatıldıktan sonra artan kısmının izlendiği hesaptır.

#### 41403 MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARI

032 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtlan Menkul Değerler -T.P hesabı altında izlenen menkul değerler ile iştirakler ve bağlı ortaklıklar portföyünde izlenen kıymetlerin değerlendirme farklarının muhasebeleştirildiği bir hesaptır. Hesap, 03290, 03390 Menkul Değerler Değer Artış Hesabı ile iştirakler, bağlı ortaklıklar hesapları altında izlenen "Değerleme Artışı" ve 038 Menkul Değer Değer Düşüş Karşılığı - T.P. ve 246 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Karşılığı (-) – T.P. hesaplarıyla karşılaşaklı çalışır.

#### 41404 MADDİ VE MADDİ OLMIYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri gereğince yeniden değerlendirmeye tabi tutulan sabit kıymetlerin net defter değerinde meydana gelen değer artışlarının kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır. İştirak, bağlı ortaklık ve iş ortaklılığı hisseleri ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtlan menkul değer niteliğindeki hisse senetlerinin veya gayrimenkullerin satışından doğan kazancın, şirketlerin yetkili organları tarafından sermayeye ilave edilmesi kararlaştırılmış olan ve dağıtıma konu edilmeyen kısmı da bu hesap altında çalışan 414044 İştirak ve Bağlı Ortaklıklar Hisseleri ile Gayrimenkul Satış Kazançları hesaplarında izlenir.

#### 41405 İŞTİRAKLAR, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ

iştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklılarından edinilen bedelsiz hisse senetlerine isabet eden tutarlar nedeniyle aktifte meydana gelen artışların ilgili TMS'ler çerçevesinde izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır.

#### 41406 RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI

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

#### 41408 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLı GELIRE YANSITLAN FINANSAL VARLIKLAR BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtlan finansal varlıklara ilişkin beklenen zarar karşılığı tutarları "Finansal Araçlar" başlıklı 9 numaralı Türkiye Finansal Raporlama Standardı esasları çerçevesinde bu hesapta izlenir.

#### 41409 DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ

Diğer sermaye yedekleri bu hesapta izlenir.

## **FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

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

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

#### **42000 YASAL YEDEKLER**

Türk Ticaret Kanunu veya özel kanunlar uyarınca ayrılan yedek akçeler bu hesapta izlenir.

21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanununun 15 inci maddesi kapsamında tasarruf finansman şirketlerinin müşterilerinden tahsil ettikleri organizasyon ücretlerinin gelir hesaplarından ayrılması gereken kısmı 420003 Özel Kanunlar Gereği Ayrılan Yedek Akçeler hesabında izlenir.

#### **42001 STATÜ YEDEKLERİ**

Esas sözleşme hükümleri çerçevesinde ayrılan yedek akçeler bu hesapta izlenir.

#### **42002 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER**

Yıllık vergi sonrası kârdan yasal yedeklerin ayrılmamasından 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 düzeltmesinden 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**

#### **FAKTOРИNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER**

Faktoring alacaklarından alınan faizler, faktoring alacağıının türüne göre ilgili hesaplara kaydedilir.

#### **TASARRUF FİNANSMAN ALACAKLARINDAN ALINAN KÂR PAYLARI**

Tasarruf finansman şirketleri tarafından tahsisatı gerçekleştirilen müşterilerden alınan kâr payı tutarları 526 Kısa Vadeli Tasarruf Finansman Alacaklarından Alınan Kâr Payları – T.P., 536 Orta ve Uzun Vadeli Tasarruf Finansman Alacaklarından Alınan Kâr Payları – T.P. hesaplarında izlenir.

#### **FİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER**

Finansman kredilerinden alınan faizler ilgili hesaplara kaydedilir.

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

Türk parası ve yabancı para tasfiye olunacak alacaklar ve zarar niteliğindeki alacaklardan tahsil olunan faizlerin kaydolduğu 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 düzeltildiğinden kaynaklanan farklar, 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna bu hesabin alacağına kaydedilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumlu farklar ise bu hesabin borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlenen 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 değerin 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 değerin 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 hesaben düzeltilmesi gereken faiz gelirleri 59800 Geçmiş Yıllar Faiz Giderlerine Ait Düzeltme Hesabına kaydedilir.

**6**

**FİNANSMAN GİDERLERİ**

**600 TASARRUF FON HAVUZUNA VERİLEN KÂR PAYLARI – T.P.**

Tasarruf finansman şirketlerinin tasarruf dönemindeki müşterilerinden Türk parası üzerinden tahsil ettiği tasarruf tutarlarına ödediği Türk parası kâr payı tutarları bu hesapta izlenir.

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

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

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

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

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

Sirketler 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**

Faktoring borçlarına verilen Türk parası faizlerin takip edildiği bir hesaptır.

**644 KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN FAİZ GİDERLERİ – TÜRK PARASI**

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı kapsamında kullanım hakkı olan varlıklara ilişkin Türk parası faiz giderleri bu hesaba kaydedilir.

## FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

### 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 düzeltildesinden 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.

7

### FAALİYET DIŞI GELİRLER

### 700 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI

İskontolu faktoring alacaklarından alınan ücret ve komisyonların kaydedildiği hesaptır.

### 702 DİĞER FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI

İskontolu faktoring alacakları dışındaki faktoring 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.

### 724 TASARRUF FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.

Tasarruf finansman şirketlerinin müşterilerinden aldığı Türk parası ücret ve komisyonlar tâhsil esasına göre bu hesapta izlenir.

### 746 TASFIYE OLUNACAK VE ZARAR NİTELİĞİNDEKİ ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI

Tasfiye olunacak alacaklar ve zarar niteliğindeki krediler ve diğer alacaklardan tâhsil 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 KAMBIYO KÂRLARI - YABANCI PARA**

Kambiyo hesapları kapsamında efektif, döviz ve kıymetli maden alım-satımı ve değerlemesi ile arbitraj işlenmeden 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 düzelttilmesinden 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 ortaklılarının ve iş ortaklılarının faaliyetleri sonucu elde ettikleri kârdan sermaye payı olarak dağıtılan Türk parası temettülerin şirket payına düşen miktarı ile gerçeğe uygun değer farkı kâr/zara yansıtılan menkul değerler ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerlerden elde edilen kâr paylarının kaydedildiği bir hesaptır.

**790 DİĞER FAİZ DISİ 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 kaydolduğu bir hesaptır. Hesap, mühasebe 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 Ertelenmiş 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 Ertelenmiş 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 düzelttilmesinden kaynaklanan farklar 288 Enflasyona Göre Düzeltme Farkları – T.P. hesabının borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilir.

Faiz gideri ve faiz dışı gider hesaplarının enflasyona göre düzelttilmesinden 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.

## FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

### 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 KİDEM 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 değerlenmiş tutarlarının maliyet bedellerinin altına düşmesi sonucu doğan değer düşüklüğü tutarları 032 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Menkul Değerler – T.P. ve 038 Menkul Değerler Değer Düşüş Karşılığı – T.P. hesaplarının açıklamaları çerçevesinde, bu hesaba borç verilerek zarar yazılır.

### 820031 İŞTİRAKLAR, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ

Türk parası iştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklılarının TFRS 9'a göre muhasebeleştirilmesi durumunda, değer düşüklüğü tutarları 246 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıları 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 KARŞILIĞI 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.

### 82004 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ

“Finansal Araçlar” başlıklı 9 numaralı Türkiye Finansal Raporlama Standardına göre hesaplanan tüm beklenen zarar karşılığı giderleri bu hesapta izlenir. Hesap, 182 Beklenen Zarar Karşılıkları (-) – T.P., 35010 Gayrinakdi Krediler Beklenen Zarar Karşılıkları ve 41408 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar Beklenen Zarar Karşılığı hesapları ile karşılıklı çalışır.

### 82005 DURAN VARLIKLER DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ

Türk parası duran varlıklarda değer düşüsleri 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 faktoring 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**

Menkul ve gayrimenkuller ile ilk tesis ve taazzuv giderlerinin ve kiralamalara ilişkin geliştirme maliyetleri gibi giderlerin ifta edilmelerini teminen ilgili bilanço döneminde ayrılan amortismanlar bu hesapta izlenir.

**861 KAMBIYO ZARARLARI – YABANCI PARA**

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

**86100 ARBITRAJ 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 KİYMETLİ 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 kayiplardan, 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 ifta edilmiş maliyetin altında durumda, ifta 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 düzeltmesinden 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. TFRS 16 kapsamına girmeyen kiralama işlemlerine ilişkin giderler 88000 Kiralama Giderleri hesabında izlenir.

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

## **FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

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 hesaben düzeltilmesi 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 hesabin borcuna 262 Ertelenmiş 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 hesabin borcuna 386 Ertelenmiş 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 hesabin borcuna, ilgili “Enflasyona Göre Düzeltme Farkları” hesabının alacağına kaydedilir.

Faiz geliri ve faiz dışı gelir hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar bu hesabin 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.

#### **928 TASARRUF FİNANSMAN SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR – T.P.**

Tasarruf finansman faaliyetleri kapsamında tasarruf finansman şirketlerinin müşterileri tarafından taahhüt edilen tasarruf tutarları bu hesapta izlenir.

#### **930 TASARRUF FİNANSMAN SÖZLEŞMELERİNDEN BORÇLAR – T.P.**

Tasarruf finansman faaliyetleri kapsamında tasarruf finansman şirketleri tarafından müşterilere taahhüt edilen finansman tutarları bu hesapta izlenir.

#### **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 değerlendirmeye tabi tutulmasından doğan farklar ise ilgili bilanço hesabı ile ilgisine göre ilgili kâr/zarar veya özkaynak hesabı karşılıklı对照检查mak suretiyle muhasebeleştirilir.

#### **950 RİSKI ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMİLERİNDEN ALACAKLAR – TÜRK PARASI**

Faktoring sözleşmesi kapsamında alacağın tahsil edilmemesi riski kısmen veya tamamen faktoring şirketince üstlenilen faktoring işlemleri bu hesapta izlenir. Hesap, 952 Riski Üstlenilen Faktoring İşlemlerinden Borçlar – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. Faktoring işlemine konu alacak tutarı bu hesabin 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 faktoring alacağı hesabında izlenir.

## **FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

### **954 RİSKİ ÜSTLENİLMEMYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – TÜRK PARASI**

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

### **964 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARACLARDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI**

Alım satım amaçlı türev finansal araçlar bu hesapta izlenirken, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca değerlendirmeye 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 ayrılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

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

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

### **980 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI**

Taahhütlerden borçlar bölümü “Cayılamaz 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.

Ilgili 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 İŞTİRAKLAR, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE İŞ ORTAKLIKLARI (Gerçeğe uygun değer farklı diğer kapsamlı gelire yansıtulan menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dahil) SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİ**

Şirketlerin iştiraklerine ve bağlı ortaklıklarına (gerçeğe uygun değer farklı diğer kapsamlı gelire yansıtulan menkul değer niteliğindeki ortaklıklar dahil) olan Türk parası sermaye taahhütlerinin henüz ödenmemiş kısımları bu hesapta izlenir.

### **98003 KULLANDIRMA GARANTİLİ FİNANSMAN KREDİSİ TAHSİS TAAHHÜTLERİ**

Borçluya karşı ödeme yapılmasını sağlayan cayılamaz kesin tahsis taahhüdüne 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 kullanımına hazır tutması şeklindeki ve bu krediden cayılması 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 alınının finanse edilmesine yönelik ödemeyi taahhüt ettiği

## **FİNANSAL KİRALAMA, FAKTORİNG, FİNANSMAN VE TASARRUF FİNANSMAN ŞİRKETLERİİNCE UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ**

---

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 hesaplara 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 şartta bağlanmış olan ve bu şartın yerine getirilmemesi halinde cayılabilir hale gelen kredi tahsis taahhütleri bu hesaba kaydedilir.

### **98099 DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLER**

Şirketlerin yukarıda belirtilenler dışında diğer cayılabilir 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.