

AKTİF ve PASİF GEÇİCİ HESAP KIYMETLERİ

Aynur GENÇ^(*) C.Nazlı BELENLİ ARI^(**)

1- GİRİŞ

Muhasebe, bir işletmenin belli bir dönemdeki para ile ifade edilebilen mali olaylarını kaydeden, sınıflandıran, raporlayan, analiz eden ve yorumunu yapan bilim dalıdır. Muhasebenin temel kavramları 1 Sayılı Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde şu şekilde sıralanmıştır:

- Sosyal sorumluluk kavramı
- Kişilik kavramı
- İşletmenin sürekliliği kavramı
- Dönemsellik kavramı
- Parayla ölçülme kavramı
- Maliyet esası kavramı
- Tarafsızlık ve belgelendirme kavramı
- Tutarlılık kavramı
- Tam açıklama kavramı
- İhtiyatlılık kavramı
- Önemlilik kavramı
- Özün önceliği kavramı

İşletmenin sürekliliği kavramı, işletmelerin faaliyetlerinin işletme sahipleri veya ortaklarının ömürleriyle sınırlı olmamasını, işletmelerin sınırsız süreli olarak kurulmalarını öngörür. Dönemsellik kavramı ise; işletmenin sürekliliği kavramı gereğince sınırsız kabul edilen ömrünün belli dönemlere ayrılması ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanmasını ifade eder. Bu kavramın bir gereği olarak gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir ve hasılat ,gelir ve karlar aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılır.

İşletmelerde gerçekleştirilen faaliyetler sonucunda meydana gelen gelirler ile yapılan giderlerin ilgili oldukları yıllara ait mali tablolarda görülebilmesi ve ilgili oldukları yıllarda vergi matrahı ile ilişkilendirilebilmesi amacıyla tekdüzen hesap planında öngörülen "Dönem Ayırıcı Hesaplar" aşağıdaki gibidir:

-Aktif Geçici Hesaplar:

- 180- Gelecek Aylara Ait Giderler
- 280- Gelecek Yıllara Ait Giderler

(*) Vergi Denetmen Yardımcısı

(**) Vergi Denetmen Yardımcısı

-Pasif Geçici Hesaplar:

380-Gelecek Aylara Ait Gelirler

480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler

2- AKTİF GEÇİCİ HESAP KIYMETLERİ

Vergi Usul Kanunu'nun 283. maddesinde "Aktif Geçici Hesap Kıymetleri" düzenlenmiştir. Buna göre;

Gelecek hesap dönemine ait olarak peşin ödenen giderler ile cari hesap dönemine ait olup da henüz tahsil edilmemiş olan hasılat, mukayyet değerleri üzerinden aktifleştirilmek suretiyle değerlendirilir. Ayrıca, zirai işletmelerde henüz idrak edilmemiş olan mahsuller için yapılan giderler de bu şekilde değerlendirilir.

Yukarıda yer alan metinde "peşin ödenen giderler" ile "tahsil edilmemiş hasılatlar" dan bahsedilmektedir. Her ne kadar bunların biri gider, diğeri hasılat olsa da dönemsellik açısından sonuçlar itibariyle işletmeler için birer alacak kalemi olarak aktif kıymetlerdir. Ayrıca, gelecek dönemde söz konusu işlemler tamamlandığında bunlara ilişkin hesapların, kapatılması durumunun ortaya çıkacağından bunlar aynı zamanda, birer geçici hesaptır.

A- Gelecek Hesap Dönemine Ait Olarak**Peşin Ödenen Giderler:**

Bu tür giderler, cari hesap dönemi içinde peşin ödenmiş olmakla birlikte kısmen veya tamamen gelecek hesap dönemini ilgilendiren giderlerdir. Bu giderlerin özelliği önceden miktar ve tutar olarak kesinleşerek tahakkuk etmiş olmalarıdır.

Dönemsellik ilkesi gereği her gider unsuru ait olduğu hesap döneminin kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmalıdır. Gelecek hesap dönemine ait olarak peşin ödenen giderler genellikle kısmen içinde bulunanlar, kısmen de sonraki hesap dönemini ilgilendiren giderlerdir.

Bu nedenle, bu şekilde ortaya çıkan giderlerin peşin ödenmiş ve buna bağlı olarak tahakkuk etmiş olmasına rağmen cari hesap dönemini ilgilendirmeyen kısmının kıst yapılmak suretiyle ayıklanarak dönem sonunda düzeltilmesi gerekmektedir.

Peşin olarak ödenerek miktar ve tutar olarak kesinleşmiş bulunan ancak gelecek hesap dönemini de ilgilendiren;

- a) Kira giderleri,
- b) Sigorta prim giderleri,
- c) Basın-yayın giderleri,
- d) Bakım-onarım giderleri,
- e) Faiz ve komisyon giderleri gibi.

Gelecek hesap dönemine ilişkin olarak peşin ödenen giderler konusunda dikkat edilmesi gereken diğer bir husus da avans-gider ayrımıdır. Bir ödemenin gider olabilmesi için yapılan ödemenin fatura veya benzeri bir belgeye bağlanmış olması ve ödeme karşılığında alınacak hizmet veya teslim sürecinin başlamış olması gerekir. Aksi halde, bu bir avans ödemesidir. Avans ise bir gider unsuru değil, gelecekteki mal teslimi veya hizmet ifası edimine karşılık önceden yapılan kısmi veya tam ödeme olup, ödenen taraf açısından ödeme tarihi itibariyle bir alacak niteliğindedir.

Gelecek hesap dönemine ait peşin olarak ödenen giderlerin Tek Düzen Hesap Planına göre muhasebeleştirilmesine ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir.

a) 180 Gelecek Aylara Ait Giderler:

İzleyen aylarla ilgili olarak ödenen giderlerin, ilgili aylarda gider hesaplarına alınıncaya kadar, bekletildiği hesaptır.

İzleyen aylarla ilgili olarak bir gider yapıldığında bu hesaba borç yazılır. Daha önce giderlere alınan bir harcamanın cari dönem içinde gider dönüşmediği belirlendiğinde de söz konusu

gider, ilgili olduğu ayın giderlerine aktarılacak üzere, kaydedildiği hesaptan bu hesaba aktarılır.

Örnek İşlem: Bir Anonim Şirket 2 yıllık kira bedeli olarak KDV dahil 5.520 YTL'yi diğer bir Anonim Şirkete 2 Ocak 2007 tarihinde nakden ödemiştir. Kira süresi yıllık olup 1 Ocak tarihinde başlayıp yıl sonunda bitmektedir. İşletme mali tablolarını yıllık olarak düzenlemektedir. (KDV oranı %15 olarak dikkate alınacaktır.)

Ödemenin yapıldığı dönem muhasebe kaydı;

02.01.2007	
770 Genel Yönetim Giderleri	2.400
191 İndirilecek KDV	720
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler	2.400
100 Kasa	5.520
/	

Dönem sonunda yapılması gereken muhasebe kaydı;

31.12.2007	
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	2.400
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler	2.400
/	

İzleyen yılın başında yapılması gereken muhasebe kaydı;

01.01.2008	
770 Genel Yönetim Giderleri	2.400
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	2.400
/	

Örnek İşlem: İşletme 1 Eylül 2006 tarihinde 2 yıllık kira tutarı olan 7.200 YTL'yi peşin olarak ödüyor. Ödemede %22 gelir vergisi kesintisi yapılıyor. İşletme mali tablolarını aylık olarak düzenlemektedir.

Ödemenin yapıldığı ay muhasebe kaydı;

01.09.2006	
770 Genel Yönetim Giderleri	300
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	900
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler	6.000
100 Kasa	5.616
360 Ödenecek Veri ve Fonlar	1.584

01.10.2006	
770 Genel Yönetim Giderleri	300
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	300

01.11.2006	
770 Genel Yönetim Giderleri	300
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	300

01.12.2006	
770 Genel Yönetim Giderleri	300
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	300

31.12.2006	
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	3.600
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler	3.600
/	

01.01.2007

770 Genel Yönetim Giderleri	300
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	300

(2007 yılında her ayın kirası bu şekilde giderlere aktarılacaktır.)

/

31.12.2007	
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	2.400
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler	2.400
/	

01.01.2008

770 Genel Yönetim Gideri	300
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	300

(2008 yılında Eylül ayına kadar her ayın kirası bu şekilde giderlere aktarılacaktır.)

b-280 Gelecek Yıllara Ait Giderler:

Dönemsellik kavramı uyarınca yapılan giderlerden sonraki yılları ilgilendiren kısmının, gelecek yılların giderlerine katılmak üzere bekletileceği uzun vadeli dönem ayrıcı hesaplar kullanılabilir.

Hesap dönemi içinde yüklenilen ancak gelecek yıllara ait olan giderlerin kaydına ayrılmıştır.

Gider yapıldığında bu hesaba borç yazılır. Süresi 1 yıla inenler bu hesaptan, "180 Gelecek Aylara Ait Giderler" hesabına aktarılır.

Örnek İşlem: X A.Ş. işletmesine ait otomobili 15.06.2007 tarihinde 273.750 YTL pirim ödemek suretiyle 1 yılılığına sigorta ettirmiş ve peşin olarak ödemiştir. Buna göre X A.Ş.'nin 2007 yılında bu otomobille ilgili olarak ödenen sigorta priminin ne kadarı gider yazılacaktır?

Bu otomobile ilişkin sigorta priminin 2007 yılındaki geçerli süresi (başladığı gün dahil olmak üzere) 200 gün, 2008 yılına ait geçerli süresi ise 165 gündür. Dolayısıyla 2007 yılında gider yazılacak tutar aşağıda hesaplandığı gibidir.

$$= \frac{200 \times 273.750}{365} = 150.000 \text{ YTL}$$

Aktifleştirilecek (2008 yılında gider yazılacak) tutar = 273.500-150.000= 123.750 YTL

Gider yapıldığındaki muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

_____15.06.2007_____	
770 Genel Yönetim Giderleri	150.000
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler	123.750
100 Kasa	273.750

Dönem sonunda (kısa vadeli varlığa dönüştüğünde) yapılması gereken kayıt aşağıdaki gibi olacaktır.

_____31.12.2007_____	
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	123.750
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler	123.750

B- Gelecek Hesap Döneminde Tahsil Edilecek Cari Dönem Hasılatları:

Bu tür hasılatlar, nakden veya hesaben tahsili gelecek hesap döneminde yapılacak olmakla birlikte kısmen veya tamamen cari hesap dönemini ilgilendiren giderlerdir.

Dönemsellik ilkesi gereği her hasılat unsuru ait olduğu hesap döneminin kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmalıdır. Gelecek hesap döneminde tahsil edilecek hasılatların bir kısmı, kısmen içinde bulunulan kısmen de sonraki hesap dönemini ilgilendiren gelirleridir. Bu nedenle, bu şekilde ortaya çıkan gelirlerin dönem sonunda kıst yapılarak cari dönem kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

Vergi kanunları açısından her gelecek dönemde tahsil edilecek kısmi cari dönem hasılatlarının bu işleme tabi tutulması mümkün değildir. Bu nedenle, bu işlem yapılırken Veri Usul Kanunu'nun değerlendirme hükümlerinin dikkate alınması gerekmektedir.

Bu tür gelirlere örnek olarak faiz ve faiz benzeri gelirler verilebilir. Ancak, bu tür gelir unsurlarının durumu ise, Vergi Usul Kanunu'nun değerlendirme hükümleri çerçevesinde elde edilecek faiz gelirlerinin mahiyetine göre değişik durumlar arz etmektedir.

Gelecek hesap döneminde tahsil edilecek cari dönem hasılatlarının, Tek Düzen Hesap Planına göre muhasebeleştirilmesine ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir.

a) 181 Gelir Tahakkukları:

Bilanço tarihi itibarıyla doğmuş olan bir kısım giderler bu tarih itibarıyla istenebilir hale gelmemiş olabilir. Gelir, isteme hakkı doğmadan, bir alacak hesabına borç yazılarak tahakkuk ettirilmesi uygun olmaz. Çünkü bir alacak olması için bir parayı isteme hakkı doğmuş olmalıdır. Bu nedenle Tek Düzen Hesap Planında bilanço tarihi itibarıyla ancak istenebilir duruma gelmemiş gelirlerin, gelir hesaplarına alınmasında kullanılmak üzere "181 Gelir Tahakkukları" hesabı açılmıştır. İlgiliden istenebilir duruma gelmiş gelirler ise bu hesaba değil, alacağın türüne uygun alacak hesaplarına kaydedilir. Hesap, ay sonu itibarıyla işlemiş gelirlerin tahakkukunda kullanılır.

Bilanço döneminin yıllık olduğu varsayılırsa tahakkuk işlemleri yıl sonlarında yapılacaktır. Ancak ülkemizdeki peşin vergi uygulaması nedeniyle Gelir Tablosunun en geç üç ayda bir düzenlenmesi zorunlu olduğundan gelir ve giderler açısından yıllık dönem uygulaması mümkün değildir. Fakat anlatımın kolaylaştırılması amacıyla yıllık dönem uygulandığı varsayılmaktadır.

Dönem sonlarında o döneme ait olarak hesaplanacak tutarlar ilgili gelir hesapları karşılığında bu hesaba borç kaydedilir. İzleyen dönemde, alacağın istenebilir hale gelmesi üzerine tahsil edilmesi ya da alacak hesaplarına alınması sırasında; ilgili hesaplara karşılık, alacaklanan hesap kapanır.

Örnek İşlem: İşletme 1.9.2007 tarihinde 537.500 TL'ye 9 ay vadeli 100 adet devlet tahvilini peşin olarak satın almıştır. Nominal değeri 5.000 YTL olan devlet tahvillerinin faiz oranı % 90'dır. Alınan tahviller 01.08.2007 tarihinde satışa sunulmuştur.

31.12.2007 tarihinde kamuya ait tahvillerin faiz tahakkukları aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilecektir.

31.12.2007	
181 Gelir Tahakkukları	187.500
642 Faiz Gelirleri	150.000
136 Diğer.Çeş.Alacaklar	37.500
/	

Örnek İşlem: İşletme 01.10.2007'de 100.000 YTL'lik 6 ay vadeli bir mevduat hesabı açtırmıştır. Faiz oranı % 20 dir. Banka vade bitiminde yürütülen faiz üzerinden % 18 oranında vergi kesintisi yaparak bakiyesini işletmenin hesabına kaydetmiştir.

Mevduat hesabının açıldığında yapılması gereken muhasebe kaydı;

01.10.2007	
102 Banka	100.000
100 Kasa	100.000
/	

Dönem sonunda yapılması gereken muhasebe kaydı;

31.12.2007	
181 Gelir Tahakkukları	5.000
642 Faiz Gelirleri	5.000
/	

Gelir tahsil edildiğinde yapılması gereken muhasebe kaydı;

31.03.2008	
102 Banka	8.200
193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	1.800
642 Faiz Gelirleri	5.000
181 Gelir Tahakkukları	5.000
/	

b) 281 Gelir Tahakkukları Hesabı:

Üçüncü kişilerden tahsil edilmesi ya da bunlar hesabına kesin borç kaydının yapılması

sonraki yıllarda gerçekleşecek olan gelirlerin sonu-
nuş hesaplarına alınmasında bu hesap kullanılır.

Dönem sonunda döneme ait olarak hesapla-
nacak gelirler ilgili gelir hesabına, bu hesabın
borcuna karşılık alınır. Tahsil süresi 1 yılın altına
inenler bu hesaptan Dönen Varlıklar grubundaki
"181 Gelir Tahakkukları" hesabına aktarılır.

3- PASİF GEÇİCİ HESAP KIYMETLERİ

VUK'nun 287'nci maddesinde pasif geçici he-
sap kıymetleri aşağıdaki şekilde tanımlanmıştır.

"Gelecek hesap dönemine ait olarak peşin
tahsil olunan hasılat ile cari hesap dönemine ait
olup henüz ödenmemiş olan giderler mukayyet
değerleri üzerinden pasifleştirilmek suretiyle de-
ğerlenir."

Pasif geçici hesapların, vergi uygulamalarında
kullanılmasındaki amaç, her dönemin hasılat ve
giderlerinin ait olduğu yıl hesaplarına kayıt edil-
mesi gereğidir.

Aktif geçici hesaplardaki peşin ödendiği hal-
de gider yazılamayan harcamaların tam tersine,
ödenmediği halde gider yazılması gereken har-
camalar yer almaktadır. Benzer şekilde tahsil
edilmediği halde gelir yazılan hasılatların tersine
tahsil edildiği halde gelir yazılmayan hasılatlar
bulunmaktadır.

A- Gelecek hesap dönemlerine ait olarak peşin tahsil edilen hasılat:

Söz konusu gelirler, faaliyet dönemi içinde peşin
tahsil edilmiş olmakla birlikte kısmen veya tamamen
gelecek hesap dönemini ilgilendirmektedirler.

Dönemsellik ilkesi gereği her gelir unsuru ait
olduğu hesap döneminin kazancının tespitinde
dikkate alınmak zorundadır. Peşin olarak tahsil
edilerek miktar ve tutar olarak kesinleşmiş bulu-
nan ancak gelecek hesap dönemini ilgilendiren
gelirlere;

- Kira gelirleri
 - Basın- Yayın abone gelirleri
 - Bakım-onarım gelirleri
 - Faiz gelirleri
- örnek olarak verilebilir.

Yukarıda görüldüğü üzere, bu tür hasılatlar
genellikle devam eden bir hizmet karşılığında el-
de edilmektedirler.

GVK'nın 42. maddesi uyarınca, yıllara sari in-
şaat işlerinde kar ve zarar işin bittiği hesap döne-
minde tespit edileceğinden bu tür işlere ilişkin
olarak cari hesap dönemi içinde yapılmış bulu-
nan işler karşılığında alınan hak ediş bedelleri de
bu türden hasılat unsurları arasında yer almakta-
dır. Bu hak edişlerin gelecek döneme aktarılması
ve işin tamamlandığı hesap dönemini kazancı-
nın tespitinde gelir unsuru olarak dikkate alınma-
sı gerekmektedir.

a) 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler:

b) 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler:

Tekdüzen Muhasebe Sistemine göre peşin
tahsil edilen ancak cari dönemi ilgilendirmeyen
gelirlerin muhasebeleştirilmesinde "pasif geçici
hesaplar" olarak adlandırılan "380- Gelecek Ay-
lara Ait Gelirler" ve "480-Gelecek Yıllara Ait Ge-
lirler" hesapları kullanılacaktır. Gelecek dönem-
lerde ilgili gelir hesaplarına alacak kaydedilecek
peşin tahsil edilen gelirler 380 (veya 480) nolu
hesabın alacağına kaydedilir. İzleyen dönemler-
de söz konusu hesap borçlandırılmak suretiyle
aktarma yapılır.

Yıllara yaygın inşaat işlerine ilişkin hak ediş
bedelleri ise; "350- Yıllara Yaygın İnşaat ve Ona-
rım Hak Ediş Bedelleri" hesabına kaydedilir. İn-
şaat tamamlandığında ise bu hesapta biriken tu-
tar " 600- Yurtiçi Satışlar" hesabına aktarılır.

Örnek İşlem: İş makinelerinin bakımını yapan X A.Ş 10 aylık bakım ücreti olarak KDV hariç 10.000 YTL'yi 1 Ekim 2007 tarihinde tahsil etmiştir. Buna göre yapılması gereken muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

01.10.2007		
100 Kasa	11.800	
480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler		7.000
600 Yurtiçi Satışlar		3.000
391 Hesaplanan KDV		1.800

Dönem sonunda yapılması gereken muhasebe kaydı;

31.12.2007		
480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler	7.000	
380 Gelecek Aylara Ait Gelirler		7.000

Takip eden yıl başında yapılması gereken muhasebe kaydı;

01.01.2008		
380 Gelecek Aylara Ait Gelirler	7.000	
600 Yurt İçi Satış		7.000

B- Gelecek hesap döneminde ödenecek cari dönem giderleri:

Söz konusu giderler, gelecek dönemlerde ödemesi yapılacak olan ancak cari hesap dönemine ait ve kesinlikle belgeye dayandırılmış giderlerdir. Yani, izleyen dönemlerde ödeme gerçekleştirilecek olmasına rağmen ait oldukları cari hesap döneminin kazancının tespitinde dikkate alınırlar. Bu giderlere örnek olarak;

- Kira giderleri
- Elektrik giderleri
- Telefon giderleri

- Ücret, prim, ikramiye, harcırah ve tazminatlar
 - Faiz ve komisyon giderleri
- gösterilebilir.

a) 381 Gelir Tahakkukları:

b) 481 Gider Tahakkukları:

Tekdüzen Muhasebe Sistemine göre, izleyen dönemlerde ödemesi yapılacak, cari hesap dönemine ait olan ve belgeye dayalı giderlerin muhasebeleştirilmesinde "Pasif düzenleyici hesaplar" olarak adlandırılan "381-Gider Tahakkukları" ve "481-Gider Tahakkukları" hesapları kullanılacaktır.

Doğmuş olup da bilanço günü itibarı ile alacaklısı tarafından istenebilir duruma gelmemiş bulunan giderler bu hesaplar aracılığıyla tahakkuk ettirilir. Bu tür giderler dolayısı ile dönem sonunda yapılan tahakkuklar ilgili gider ya da stok hesaplarına borç, 381 (veya 481) nolu hesaba alacak kaydedilir. Belgesi geldiğinde veya ödeme gerçekleştirildiğinde ise söz konusu hesaba borç kaydı yapılarak hesap kapatılır.

Örnek İşlem: A A.Ş satın aldığı malların geçici olarak depolanması için B A.Ş'den 01.12.2008 tarihinde 3 aylığına depo kiralamıştır. B A.Ş tarafından aynı tarihte fatura düzenlenmiştir. KDV'si peşin olarak, KDV hariç 3.000 YTL kira bedeli ise kira süres, sonunda ödenecektir. Buna göre A A.Ş' nin yapacağı muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

01.12.2008		
770 Genel Yönetim Giderleri	1.000	
191 İndirilecek KDV		540
381 Gider Tahakkukları		1.000
100 Kasa		540

Dönem sonunda yapılması gereken muhasebe kaydı;

_____31.12.2008_____		
770 Genel Yönetim Giderleri	2.000	
381 Gider Tahakkukları	1.000	
100 Kasa		3.000

4- SONUÇ

Yazımızın giriş bölümünde de belirttiğimiz üzere işletmeler faaliyetlerini gerçekleştirirken sınırsız süreli olarak kuruldukları fikriyle hareket ederler. Sonsuz olarak kabul edilen bu ömür işletme sahipleri, ortakları, işletmeyle ilgili olan diğer kişiler ve devlet tarafından işletme faaliyetlerinin sonuçlarının görülebilmesi amacıyla dönemlere ayrılmıştır.

Dönem ayırıcı hesapların doğru olarak kullanılması hem işletme ortakları hemde işletme ile vergisel bakımından ilgili olan devlet açısından düşünüldüğünde büyük önem arz etmektedir. Dönem ayırıcı hesapların doğru olarak kullanılması dönem karının gerçektekinden eksik ya da fazla hesaplanmasına yol açabilmekte ve bu da incelemelerde mükelleflerin cezalı tarhiyatlara karşılaşmalarına neden olabilmektedir.

Yani dönem ayırıcı hesapların doğru olarak kullanılması hem ortakların hemde işletme ile ilgili diğer kişi ve kuruluşların menfaatlerinin korunması ve vergisel olarak sorunlarla karşılaşıl-maması için oldukça önemlidir.

KAYNAKÇA

- Prof.Dr.Ercan BEYAZITLI, Genel Muhasebe Problemleri, Sayasal Kitabevi, Ankara, 2004
- BDK 2004, Maliye Hesap Uzmanları Derneği Yayınları, İstanbul, 2004

• BDK 2007, Maliye Hesap Uzmanları Derneği Yayınları, İstanbul, 2007

• Hasan ALTUNCU-Zafer KÜTÜK, Vergisel İşlemlerin Muhasebeleştirilmesi, VDD, Ankara, 2008

• Bünyamin ÖZTÜRK, Vergi ve Muhasebe Uygulamaları Açısından Dönemsonu Envanter ve Değerleme İşlemleri, Maliye ve Hukuk Yayınları, Ankara, 2006

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu
- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- CİN, Ertuğrul; "Vergi Dünyası" Aralık 2004
- YÜCE, Çağatay; "Vergi Dünyası" Aralık 2007