


**HESAP PLANI DEĞİŞİMİ ÜZERİNE BİR İNCELEME: TEK DÜZEN HESAP PLANI VE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARINA UYGUN TASLAK HESAP PLANI KARŞILAŞTIRMASI**

Ali Kablan\* 

**Gönderim Tarihi:** 02.05.2020  
**Kabul Tarihi:** 14.06.2020

**Özet**

*Bu çalışmada, Tekdüzen Hesap Planı ile Yeni Hesap Planı Taslağının karşılaştırılması amaçlanmaktadır. Araştırma problemi; mevcut hesap planı ile uluslararası finansal raporlama standardına (UFRS) uyumlu yeni hesap planı taslağı arasında farkların mevcut olup olmadığının belirlenmesi ve varsa farkların tespit edilmesidir. Bu amaçla, mevcut Tek Düzen Hesap Planı (TDHP) ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun (KGK), 28/12/2018 tarihinde yayınladığı Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Taslak Hesap Planı karşılaştırması yapılmış, benzerlik ve farkları belirlenmiş, görüş ve önerilerde bulunulmuştur. Araştırmada belgesel gözlem yolu ile veriler toplanmış ve içerik analizine tabi tutulmuştur. Yapılan içerik analizi sonucunda elde edilen bulgulara göre; mevcut hesap planında şuan 250 hesap mevcut iken; taslak ile birlikte bu sayının 476 hesap sayısına ulaşacağı tespit edilmiştir. Taslak, mevcut TDHP'nin genel yapısını bozmamakla birlikte; boş hesap kodları kullanarak yeni hesap grupları oluşturulmuş ve yeni hesaplar eklenmiştir. Birçok hesap ve grup ismi, muhasebe standartları ile uyumlu hale getirilerek yeniden adlandırılmıştır.*

**Anahtar Kelimeler:** *Tek Düzen Hesap Planı, Muhasebe Standartları, Finansal Raporlama Standartları, BOBİ FRS, KÜMİ FRS*

**JEL Sınıflandırması:** *M40, M41*

**AN EXAMINATION ON ACCOUNT PLAN CHANGE: SINGLE ACCOUNT PLAN COMPARISONS WITH DRAFT ACCOUNT PLAN FOR SUITABLE FINANCIAL REPORTING STANDARDS**

**Abstract**

*The current study aimed to compare Unified Chart of Accounts and New Chart of Accounts Draft, which conforms to the International Financial Reporting Standards (IFRS,) and identify the differences between them. Therefore, Unified Chart of Accounts (UCOA) and New Chart of Accounts Draft based on the Financial Reporting Standards released on 28/12/2018 by Public Oversight Accounting and Auditing Standards Authority were compared and contrasted with suggestions and recommendations. The data was collected with indirect observation and content analysis was employed. The findings revealed that the current chart of accounts had 250 accounts, which would rise to 476 with the implementation of the draft. Although the draft does not change the general structure of UCOA, it has new account codes created by blank account codes with the addition of new accounts. Many accounts and groups have been renamed congruent with accounting standards.*

**Keywords:** *Uniform Chart of Accounts, Accounting Standards, Financial Reporting Standards, FRS for LMEs , FRS for SMEs*

**JEL Classification:** *M40, M41*

\* Dr. Öğr. Üyesi, Trakya Üniversitesi, Uzunköprü Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu, [alikablan@trakya.edu.tr](mailto:alikablan@trakya.edu.tr)

## 1. Giriş

Muhasebe bilgi sisteminin çıktısı olan finansal tablolar, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri, muhasebe standartları ve bir hesap planı dahilinde oluşturulmaktadır. Ülkemizde kullanılan mevcut hesap planı (TDHP), Vergi Usul Kanunu (VUK) uyarınca, Maliye Bakanlığı'nın 1 sıra no'lu *Muhasebe Uygulama Genel Tebliği ile 26/12/1992 tarihinde yayınlanmış ve 1994 yılından itibaren uygulanması zorunlu hale getirilmiştir* (Sevilengül, 2016: 9).

TDHP, 1992 yılından bu yana yürürlükte olan ve gerçeğe uygun sunumun haricinde, vergi mevzuatına yatkınlığı nedeniyle muhasebe standartları uygulamalarında birçok açıdan eksiklikler barındıran bir sistem olarak karşımıza çıkmaktadır. Bu eksiklikler, KGK'nın standartlara yönelik yeni düzenlemelerinin ortaya çıkmasıyla birlikte daha da belirgin hale gelmiştir (Dinç & Atabay, 2019: 180).

Bilindiği üzere, 02 Kasım 2011 tarihinde yayınlanan 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile birlikte, TMSK (Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu) lağvedilmiştir. Aynı KHK ile TMSK yerine, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) kurulmuş olup, Kurul'un, muhasebe alanında tek yetkili kurul olduğu belirtilmiştir. Yine 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 88'inci ve geçici 1'inci maddelerinde KGK'nın, değişik işletme büyüklükleri ve sektörler için, özel standartlar ve düzenlemeler belirleme konusunda tek yetkili kurum olduğu ifadeleri yer almaktadır (Yünlü, 2016: 23).

KGK tarafından, bağımsız denetime tabi olup Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulamayan işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının gerçeğe uygun ve karşılaştırılabilir bilgi sağlaması amacıyla, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) Tebliği 29/07/2017 tarihli, 30138 Sayılı Mükerrer Resmi Gazetede yayınlanmıştır (Şen & Özbirecikli, 2018: 462). Yayınlanan BOBİ FRS, 26/03/2018 tarihli ve 2018/11597 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu kararı uyarınca bağımsız denetime tâbi olup, TFRS uygulamayan işletmeler için geçerli finansal raporlama çerçevesi hâline gelmiştir (Ataman & Çavlak, 2017: 153).

Böylece, büyük ve orta boy işletmeler için gerçeğe uygun, ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir sunum sağlayan finansal raporlama çerçevesi oluşturulma amacına ulaşılmıştır. Bununla birlikte, bağımsız denetime tabi olmayan küçük ve mikro işletmelerin, KGK tarafından bir düzenleme yapılmıyaya kadar yürürlükteki mevzuatı uygulamaya devam edecekleri belirtilmiştir.

Bu gelişmeleri takiben bu kapsamda KGK tarafından son olarak; bilanço esasına göre defter tutma hadlerini sağlayan ve bağımsız denetime tabi olmayan işletmelerin finansal tablolarının, gerçeğe uygun, ihtiyaca uygun ve karşılaştırılabilir olarak sunulmasını sağlamak amacıyla, Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standartlarının (KÜMİ FRS) oluşturulmasına karar verilmiş ve 12/07/2019 tarihinde, Küçük ve Mikro İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (KÜMİ FRS) Taslak Metni, kamu kurum ve kuruluşları ile kamuoyunun görüşlerine açılacak şekilde yayınlanmıştır ([www.kgk.gov.tr](http://www.kgk.gov.tr)).

BOBİ FRS ve KÜMİ FRS ile birlikte; bağımsız denetime tabi olup isteğe bağlı UFRS kullanmayan işletmelerin BOBİ FRS, bağımsız denetime tabi olmayan işletmelerin ise, 2021 yılından itibaren KÜMİ FRS kullanması gerekliliği vurgulanmaktadır ([www.kgk.gov.tr](http://www.kgk.gov.tr)).

Bu noktada mevcut TDHP'nin; TMS/TFRS, BOBİ FRS ve KÜMİ FRS uygulamalarına elverişli olmadığı, işletmelerin finansal tablolarını uyguladıkları geçerli finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlamasını sağlayacak bir hesap planı güncellemesi ihtiyacı aşikardır. Literatüre bakıldığında; Örtün ve Kurt (2011), Akdoğan ve Sevilengül (2007) ile Dinç ve Atabay (2019) çalışmalarında bu ihtiyacı karşılamak üzere yeni hesap planının oluşturulmasına yönelik önerilerde bulunurken; Dızman (2014) çalışmasında ticari alacak ve ticari borçlar açısından önerilerde bulunmuştur. Özbek (2019) çalışmasında yeni hesap planını maliyet hesapları açısından, Özbek ve

Badem (2020) çalışmasında taslak hesap planını kar veya zarar tablosu hesapları açısından, Önal ve Kılıç (2019) çalışmasında bilanço hesapları açısından ve Akdoğan (2019) ise tüm hesap grupları açısından taslak hesap planını incelemişlerdir. Gerek TMS/TFRS'ler gerekse BOBİ FRS/KÜMİ FRS taslağı, mevcut hesap planına yeni hesap gruplarının ve hesapların eklenmesini, hesap açıklamalarının yeni ölçme değerlendirme ölçütlerine göre yapılmasını, gerçeğe uygun finansal tablo verilerine doğrudan muhasebe sisteminden ulaşılabilmesini gerekli kılmaktadır. Bu gereksinim sonucu KGK tarafından; 28/12/2018 tarihinde taslak hesap planı oluşturulmuş olup, mevcut TDHP'nin kapsamı genişletilmiştir. Taslağın yayınlanmasındaki amaç; *“Bilanço usulünde defter tutan işletmelerin finansal durumu ve faaliyet sonuçlarını sağlıklı ve güvenilir bir biçimde geçerli finansal raporlama çerçevesine göre izlemesini ve finansal tablolarını geçerli finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlamasını sağlayacak bir muhasebe sistemi oluşturabilmeleri, sunulan finansal bilgilerin gerçeğe ve ihtiyaca uygun, anlaşılabilir, doğrulanabilir ve karşılaştırılabilir olma niteliklerinin artırılması, işletmeler tarafından kullanılan hesaplarda ve muhasebeleştirme esaslarında tekdüzenin sağlanması ve denetimin kolaylaştırılması”* olarak belirtilmekle birlikte taslağın kapsamı; *“Finansal kuruluşlar ve Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki kuruluşlar hariç, bilanço esasına göre defter tutan tüm işletmelerin ihtiyaçlarını karşılayacak nitelikte olup, finansal tablolarını TMS, MSUGT veya ilgili diğer mevzuata göre hazırlayan işletmeler tarafından kullanılabilir”* şeklinde belirtilmiştir.

Bu çalışmada, mevcut TDHP ile KGK'nın Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Taslak Hesap Planının karşılaştırılması, içerik analizlerinin yapılması ile birlikte, iki hesap planı arasında farkların mevcut olup olmadığının belirlenmesi ve varsa bu farkların tespit edilmesi amaçlanmaktadır.

## 2. Araştırma Metodolojisi

Çalışmada nitel araştırma yöntemlerinden birisi olan belgesel gözlem (doküman inceleme) yoluyla veri toplama tekniği kullanılmış ve belgeler karşılaştırmalı içerik analizine tabi tutulmuştur. Doküman inceleme, araştırma konusu kayıt ve belgelerin sistemli bir biçimde incelenmesiyle verilerin toplandığı ve analiz edildiği tekniktir (Duverger, 1973: 96). Bu teknikte araştırmanın problem cümlesini oluşturan olguları içeren kaynaklar içerik analizine tabi tutularak yorumlanır. Bu kapsamda çalışmada, konu ile ilgili MSUGT eki TDHP ile KGK'nın Taslak Hesap Planı içerik analizine tabi tutularak incelenmiş olup, düzenlemeler arasındaki farklılık ve benzerlikler ortaya konulmuştur.

## 3. Araştırmanın Bulguları

Tekdüzen hesap planını oluşturan, Bilanço, Gelir Tablosu ve Maliyet Hesaplarına ilişkin elde edilen bulgular aşağıdaki gibidir.

### 3.1. Dönen Varlıklar (1) Grubuna İlişkin Karşılaştırmalar

*Dönen Varlıklar grubu incelendiğinde;* ana grubunun adı değişmemekle birlikte, mevcut hesap planında kullanılan hesap sayısı 43 iken, bu sayı taslak ile birlikte 80'e ulaşmıştır. Mevcut hesap isimlerindeki değişiklikler ile birlikte taslak, 37 yeni hesap ile karşımıza çıkmaktadır.

*Taslak 10 Nakit ve Benzeri grubu incelendiğinde;* TMS 7 Nakit Akış Tabloları ve BOBİ FRS Bölüm 2 Nakit Akış Tablosu standartları uyarınca taslakta, mevcut TDHP 10 Hazır Değerler grubunun adı, Nakit ve Nakit Benzerleri olarak değiştirilmiştir. 101-102-103 kodlu hesaplar taslakta değişikliğe tabi tutulmamış iken; 100 Kasa hesabı taslakta Nakit Kasası hesap adı ile, 108 kodlu hesap ise aynı hesap adı ile 106 kodu ile taslakta yer almaktadır. Taslakta, 104-105-108-109 kodlu hesaplar ise; yeni eklenen hesaplar olarak karşımıza çıkmaktadır. Mevcut uygulamada 108 Diğer Hazır Değerler hesabında izlenen kredi kartı ile yapılan tahsilatlar, taslakta kendi ismi ile anılan 104 kodlu hesapta izlenecektir. Alacak niteliğinde kabul edilen kredi kartı ile yapılan satıştan doğan alacaklar için ise, 123 Kredi Kartıyla Yapılan Satışlardan Nakit Benzeri Niteliğindeki Alacaklar hesabı oluşturulmuştur. Taslakta, kredili mevduat hesabı (KMH) olarak isimlendirilen ve vadesiz

mevduat hesabınıza tanımlanmış, işletmenin acil nakit ihtiyaçlarında kullanabileceği bir kredi türünün izlenebilmesi için 108 kodlu hesap oluşturulmuş olup düzenleyici hesap niteliği taşımaktadır. Grup içerisinde değer düşüklüğüne ilişkin düzenleyici hesap olarak 109 kodlu hesap oluşturulmuştur. Ayrıca taslakta, 105 kodlu Nakit Benzeri Niteliğindeki Menkul Kıymetler hesabının oluşturulması ile birlikte, kripto paraların ve 90 içerisinde nakde çevrilebilecek menkul kıymetlerin izlenebileceği bir hesap oluşturulmuştur. Taslakta 101 Alınan çekler hesabında her hangi bir değişiklik yapılmamakla birlikte, vadeli çekler için 122/222 İleri Tarihli Çekler hesapları oluşturulmuştur.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>10 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>
100 Nakit Kasası	100 Kasa
101 Alınan Çekler	101 Alınan Çekler
102 Bankalar	102 Bankalar
103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	103 Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri (-)
104 Kredi Kartıyla Yapılan Satışlardan Nakit Benzeri Niteliğindeki Alacaklar	104
105 Nakit Benzeri Niteliğindeki Menkul Kıymetler	105
106 Nakit Benzeri Diğer Varlıklar	106
107	107
108 Banka Mevduatı Limit Kullanımları (-)	108 Diğer Hazır Değerler
109 Nakit ve Nakit Benzerleri Değ. Düşüklüğü Karşılığı (-)	109
<b>Not:</b> Bu tabloda ve diğer karşılaştırmaların yapıldığı tablolarda, taslak metinde hesap adı ve hesap kodu değişikliğine uğramadan yer alan hesaplar karşılıklı olarak gri renkte gösterilmektedir.	

*Taslak 11 nolu grup incelendiğinde;* taslakta aynı başlık altında Finansal Yatırımlar (110-118) ve Türev Araçlar (119) olmak üzere iki gruba yer verildiği görülmektedir. Taslakta, mevcut TDHP 11 Menkul Kıymetler başlığının, TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı uyarınca; Menkul Kıymetler grup adı yerine Finansal Yatırımlar başlığı olarak değiştirilmiştir. Taslakta, 111 nolu hesap sadece TFRS kullanan işletmeler tarafından kullanılabilirken; 112 nolu hesap TFRS ve BOBİ FRS ile birlikte kullanılabilir bir hesap olarak yer almaktadır. Ayrıca Hisse Senedi-Tahvil-Bono kavramlarından söz edilmemekte, TFRS 9 uyarınca hesap isimlerine yer verilmektedir. Mevcut TDHP'den farklı olarak grupta Türev Araçlardan söz edilmektedir. Bankalardaki vadeli mevduat hesaplarının 115 kodlu hesapta; bloke ile ilgili tutarların ise 116 kodlu hesaplarda ve bu grupta izlenmesi ise dikkat çeken bir durum olarak karşımıza çıkmaktadır. Ayrıca teminata verilen menkul kıymetlerin alt hesap düzeyinde izlenmemesi, ana hesap düzeyinde takip edilebilmesi amacıyla 114 kodlu ana hesapta izlenmesi ise dikkat çeken bir diğer durum olarak karşımıza çıkmaktadır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>11 (110-118) FİNANSAL YATIRIMLAR</b>	<b>11 MENKUL KIYMETLER</b>
110 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	110 Hisse Senetleri
111 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelirlere Yansıtılan Finansal Yatırımlar	111 Özel Kesim Tahvil, Senet Ve Bonoları
112 İtfa Edilmiş Maliyetle Ölçülen Finansal Yatırımlar	112 Kamu Kesimi Tahvil, Senet Ve Bonoları
113 Maliyetle Ölçülen Finansal Yatırımlar	113
114 Teminata Verilen Finansal Yatırımlar	114
115 Bankalardaki Vadeli Mevduat	115
116 Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri	116
117 Diğer Finansal Yatırımlar	117
118 Finansal Yatırımlar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	118 Diğer Menkul Kıymetler
<b>11 (119) TÜREV ARAÇLAR</b>	
119 Türev Araçlar	119 Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)

*Taslak 12 Ticari Alacaklar grubu incelendiğinde;* taslakta, grup adında değişiklik olmamakla birlikte, hesapların isimleri ve kodları ile ilgili önemli değişiklikler mevcuttur. 120 Alıcılar Hesabı, Müşterilerden Alacaklar olarak karşımıza çıkmaktadır. Reeskont kavramının yerine ise, Ertelemiş Vade Farkı Geliri'nin kullanıldığı ve 128 kodlu hesapta, senet kavramının kullanılmaması ile birlikte, müşteri olarak adlandırılan senetsiz alacaklara da reeskont uygulanacağı vurgulanmıştır. Ayrıca taslakta, Mevcut TDHP'de yer alan 126 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına bu grupta

yer verilmemesi dikkat çekici bir durum olarak karşımıza çıkmaktadır. Yine taslakta, TMS 24 ilişkili Taraf Açıklamaları standardı uyarınca 124 kodlu hesap oluşturulmuş iken; kooperatif, sendika, dernek, vakıf, meslek odası vb kuruluşların aidat alacaklarının izlenebilmesi adına 125 kodlu hesap oluşturulmuştur.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>12 TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>12 TİCARİ ALACAKLAR</b>
120 Müşterilerden Alacaklar	120 Alıcılar
121 Alacak Senetleri	121 Alacak Senetleri
122 Alınan İleri Tarihli Çekler	122 Alacak Senetleri Reeskontu (-)
123 Kredi Kartıyla Yapılan Satışlardan Alacaklar	123
124 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	124
125 Üye Aidatlarından Alacaklar	125
126 Diğer Ticari Alacaklar	126 Verilen Depozito Ve Teminatlar
127 Şüpheli Ticari Alacaklar	127
128 Ertelenmiş Vade Farkı Gelirleri (-)	128 Şüpheli Ticari Alacaklar
129 Ticari Alacaklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)

*Taslak 13 Diğer Alacaklar Grubu incelendiğinde;* taslak ile mevcut TDHP'nin uyumlu olduğu görülmektedir. Mevcut TDHP'de yer alan 132 İştiraklerden Alacaklar ve 133 Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar hesabı taslakta birleştirilerek, 132 kodlu hesap olarak, 133 ve 134 kodlu hesaplar ise yeni oluşturulmuş hesaplar olarak karşımıza çıkmaktadır. Mevcut TDHP'de 12 Ticari Alacaklar grubunda yer alan 126 Verilen Depozito ve Alacaklar hesabına, taslakta bu grupta 134 kodlu hesap olarak yer verilmektedir. Reeskont kavramı yerine yine bu grupta da, Ertelenmiş Vade Farkı Geliri kavramının kullanıldığı görülmektedir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>13 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>13 DİĞER ALACAKLAR</b>
130	130
131 Ortaklardan Alacaklar	131 Ortaklardan Alacaklar
132 Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müşterek Girişimlerden (Anlaşmalardan) Alacaklar	132 İştiraklerden Alacaklar
133 Diğer İlişkili Taraflardan Alacaklar	133 Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar
134 Verilen Depozito ve Teminatlar	134
135 Personelden Alacaklar	135 Personelden Alacaklar
136 Diğer Çeşitli Alacaklar	136 Diğer Çeşitli Alacaklar
137 Şüpheli Diğer Alacaklar	137 Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)
138 Ertelenmiş Vade Farkı Gelirleri (-)	138 Şüpheli Diğer Alacaklar
139 Diğer Alacaklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	139 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)

*Taslak 14 Devam Eden İnşa, Proje veya Hizmet Sözleşmelerinden Varlıklar ile İmtiyazlı Hizmet Anlaşmalarına İlişkin Finansal Varlıklar grubu incelendiğinde;* bu grup mevcut TDHP'de yer almamakla birlikte, BOBİ FRS ve TFRS uygulayan işletmeler tarafından kullanılacaktır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat yada BOBİ FRS Bölüm 5 Hasılat standartlarının uygulamalarında kullanılacak bir grup olarak taslakta yer almaktadır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>14 DEVAM EDEN İNŞA (TAAHHÜT), PROJE VEYA HİZMET SÖZLEŞMELERİNDEN VARLIKLAR İLE İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARINA İLİŞKİN FİNANSAL VARLIKLAR</b>	-
140 Devam Eden İnşa (Taahhüt) Sözleşmelerinden Varlıklar	
141 Devam Eden Proje veya Hizmet Sözleşmelerinden Varlıklar	
142 İmtiyazlı Sözleşmelere İlişkin Finansal Varlıklar	
143 Ertelenmiş Vade Farkı Gelirleri (-)	
144 Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	
145/146/147/148/149	

*Taslak 15 Stoklar grubu incelendiğinde;* taslak ile mevcut TDHP'nin uyumlu olduğu görülmekle birlikte, mevcut TDHP'den farklı olarak taslakta, 154-155-156 kodlu yeni hesaplara yer verilmiştir. Ayrıca mevcut TDHP'de, 157 Diğer Stoklar hesabının alt hesabı düzeyinde izlenen yoldaki mallar hesabı, taslakta 156 Yoldaki Stoklar ana hesabı olarak karşımıza çıkmaktadır.



KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>15 STOKLAR</b>	<b>15 STOKLAR</b>
150 İlk Madde ve Malzeme	150 İlk Madde Ve Malzeme
151 Yarı Mamuller	151 Yarı Mamuller - Üretim
152 Mamuller	152 Mamüller
153 Ticari Mallar	153 Ticari Mallar
154 Tamamlanmamış Hizmet Maliyetleri	154
155 Tamamlanmış Hizmet Maliyetleri	155
156 Yoldaki Stoklar	156
157 Diğer Stoklar	157 Diğer Stoklar
158 Stok Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	158 Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)
159 Verilen Sipariş Avansları	159 Verilen Sipariş Avansları

Taslak 16 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri grubu incelendiğinde; hesap isimleri aynı olmakla birlikte; mevcut TDHP’de 17 nolu grupta yer alırken, taslak hesap planında 16 nolu grupta izlenmektedir. Bu değişikliğin gerekçesi olarak; Canlı Varlıklar grubunda, dönen varlık ve duran varlık uyumunun sağlanması amacıyla 16 gruba taşındığı söylenebilir. Ayrıca mevcut TDHP’de yer alan 178 kodlu hesap taslakta yer almamaktadır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>16 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ</b>	-
160 - 167 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	
168	
169 Taşeronlara Verilen Avanslar	
	<b>17 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ</b>
	170 - 177 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri
	178 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı
	179 Taşeronlara Verilen Avanslar

Taslak 17 Canlı Varlıklar grubu incelendiğinde; mevcut TDHP’de canlı varlıklara ilişkin düzenlemeler bulunmamakla birlikte, BOBİ FRS ve TFRS uygulayan işletmeler tarafından tarımsal faaliyetlerle ilgili canlı varlıkların izlenmesi durumunda kullanılacaktır. TMS 41 Tarımsal Faaliyetler ve BOBİ FRS Bölüm 7 Tarımsal Faaliyetler Standartları uyarınca oluşturulmuş, tarımsal faaliyetlerde bulunan işletmeler tarafından kullanılacak bir hesap grubu olarak karşımıza çıkmaktadır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>17 CANLI VARLIKLAR</b>	-
170 Tarla Bitkileri	
171 Bahçe Bitkileri	
172 Büyükbaş Hayvanlar	
173 Küçükbaş Hayvanlar	
174 Kanatlı Hayvanlar	
175 Su Ürünleri ve Diğer Canlı Varlıklar	
176 Canlı Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	
177/178	
179 Verilen Sipariş Avansları	

Taslak 18 Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları grubu incelendiğinde; taslak ile mevcut TDHP’nin uyumlu olduğu görülmekle birlikte, mevcut TDHP’den farklı olarak taslakta, 182 kodlu hesaba yer verilmiştir. 182 kodlu hesap BOBİ FRS ve TFRS uygulayan işletmeler tarafından kullanılacaktır. Ayrıca mevcut TDHP’de, 197 Sayım ve Tesellüm Noksanları hesabında izlenen sayım noksanları bu gruba alınmakla birlikte; yine mevcut TDHP’den farklı olarak noksanlık hesabına ait, 189 Sayım ve Tesellüm Noksanları Karşılıkları hesabı adıyla karşılık hesabı oluşturulmuştur.

KGK Uygun Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>18 PEŞİN ÖDENMİŞ (GELECEK AYLARA AİT) GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b> 180 Peşin Ödenmiş (Gelecek Aylara Ait) Giderler 181 Gelir Tahakkukları 182 Önceden Yapılan İnşa (Taahhüt) ve Hizmet İşleri 183/184/185/186/187 188 Sayım ve Tesellüm Noksanları 189 Sayım ve Tesellüm Noksanları Karşılıkları (-)	<b>18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b> 180 Gelecek Aylara Ait Giderler 181 Gelir Tahakkukları

*Taslak 19 nolu grup incelendiğinde;* taslakta aynı başlık altında Diğer Dönen Varlıklar (190-195) ve Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar (196-199) olmak üzere iki gruba yer verildiği görülmektedir. İlk grup itibariyle taslak ve mevcut TDHP'nin uyumlu olduğu görülmektedir. Mevcut TDHP'de iki farklı hesapta yer alan avans hesapları taslakta, 194 Verilen İş ve Personel Avansları hesabı adı altında tek bir hesapta toplanmıştır. Ayrıca mevcut TDHP'de 19 nolu grupta yer alan sayım noksanları ve noksanlığa ilişkin karşılık, taslakta 18 nolu grupta yer almaktadır. Taslakta yer alan ikinci grup (196-199) ise; mevcut TDHP'de yer almamakla birlikte sadece TFRS uygulayan işletmeler tarafından kullanılacaktır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>19 (190- 195) DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b> 190 Devreden KDV 191 İndirilecek KDV 192 Diğer KDV 193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar 194 Verilen İş ve Personel Avansları 195 Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b> 190 Devreden KDV 191 İndirilecek KDV 192 Diğer KDV 193 Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar 194 195 İş Avansları 196 Personel Avansları 197 Sayım Ve Tesellüm Noksanları 198 Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar 199 Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)
<b>19 (196-199) SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR</b> 196 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar 197 Satış Amaçlı Elde Tutulan Gruplara İlişkin Varlıklar 198 Ortaklara Dağıtım Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ile Gruplara İlişkin Varlıklar 199 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Varlıklar	-

### 3.2. Duran Varlıklar (2) Grubuna İlişkin Karşılaştırmalar

*Duran Varlıklar grubu incelendiğinde;* ana grubunun adı değişmemekle birlikte; mevcut hesap planında kullanılan hesap sayısı 54 iken, bu sayı taslak ile birlikte 82'ye ulaşmıştır. Mevcut hesap isimlerindeki değişiklikler ile birlikte taslak, 28 yeni hesap ile karşımıza çıkmaktadır.

*Taslak 20 nolu grup incelendiğinde;* taslakta aynı başlık altında Finansal Yatırımlar (200-208) ve Türev Araçlar (209) olmak üzere iki gruba yer verildiği görülmektedir. Taslakta 20 nolu Finansal Yatırımlar grubu, mevcut TDHP'nin 24 Mali Duran Varlıklar grubunun pay oranı %10 un altında kalan kısmına hitap edecek şekilde oluşturulmuştur. Ayrıca 204 Teminata Verilmiş Finansal Varlıklar ve 205 Bankalardaki Vadeli Mevduatları hesaplarının izlendiği bir hesap grup olarak karşımıza çıkmaktadır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>20 (200-208) FİNANSAL YATIRIMLAR</b>	<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>
200 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	240 Bağlı Menkul Kıymetler (Ölçüm Esaslarına Göre Bağlı Menkul Kıymetler İçin Ayrı Hesaplar Açılmıştır)
201 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelirlere Yansıtılan Finansal Yatırımlar	241 Bağlı Menkul Kıymetler Değ. Düşüklüğü Karşılığı (-)
202 İtfâ Edilmiş Maliyetle Ölçülen Finansal Yatırımlar	248 Diğer Mali Duran Varlıklar
203 Maliyetle Ölçülen Finansal Yatırımlar	249 Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı (-)
204 Teminata Verilen Finansal Yatırımlar	
205 Bankalardaki Vadeli Mevduat	
206 Kullanımı Kısıtlanmış Banka Kalanları	
207 Diğer Finansal Yatırımlar	
208 Finansal Yatırımlar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	
<b>20 (209) TÜREV ARAÇLAR</b>	-
209 Türev Araçlar	

*Taslak 21 Ortaklardaki Yatırımlar grubu incelendiğinde;* mevcut TDHP'nin 24 Mali Duran Varlıklar grubunun pay oranı %10 un üzerinde kalan kısmına hitap edecek şekilde oluşturulmuştur. Mevcut TDHP'de yer alan 243 ve 246 kodlu hesaplar taslakta, 218 Ortaklıklardaki Yatırımlar Sermaye Taahhütleri (-) hesabında birleştirilmiş iken; 244 ve 247 kodlu hesaplar, 219 Ortaklıklardaki Yatırımlar Değer Düşüklüğü (-) hesabında birleştirilmiş olarak karşımıza çıkmaktadır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>21 ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR (BAĞLI ORTAKLIKLAR, İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE MÜŞTEREKEN KONTROL EDİLEN İŞLETMELERDEKİ YATIRIMLAR)</b>	<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>
210 İştiraklerdeki Yatırımlar	242 İştirakler
211 İş Ortaklıklarındaki veya Müştereken Kontrol Edilen İşletmelerdeki Yatırımlar	243 İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)
212 Bağlı Ortaklıklar	244 İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı
213/214/215/216/217	245 Bağlı Ortaklıklar
218 Ortaklıklardaki Yatırımlar Sermaye Taahhütleri (-)	246 Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-)
219 Ortaklıklardaki Yatırımlar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	247 Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları Değ. Düşüklüğü Karşılığı (-)

*Taslak 22 Ticari Alacaklar grubu incelendiğinde;* Taslak 12 Ticari Alacaklar grubu ile ilgili yapılan açıklamaların bu grubu da kapsadığı görülmektedir. Ek olarak mevcut TDHP'de yer alan 224 Kazanılmamış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri hesabı, taslak metinde 228 Ertelenmiş Vade Farkı Gelirleri(-) hesabında izlenecektir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>22 TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>22 TİCARİ ALACAKLAR</b>
220 Müşterilerden Alacaklar	220 Alıcılar
221 Alacak Senetleri	221 Alacak Senetleri
222 Alınan İleri Tarihli Çekler	222 Alacak Senetleri Reeskontu (-)
223 Kredi Kartıyla Yapılan Satışlardan Alacaklar	223
224 İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	224 Kazanılmamış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri (-)
225 Üye Aidatlarından Alacaklar	225
226 Diğer Ticari Alacaklar	226 Verilen Depozito Ve Teminatlar
227 Şüpheli Ticari Alacaklar	227
228 Ertelenmiş Vade Farkı Gelirleri (-)	228
229 Ticari Alacaklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	229 Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)

*Taslak 23 Diğer Alacaklar grubu incelendiğinde;* Taslak 13 Diğer Alacaklar grubu ile ilgili yapılan açıklamaların bu grubu da kapsadığı görülmektedir.



KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>23 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>23 DİĞER ALACAKLAR</b>
230	230 Ortaklardan Alacaklar
231 Ortaklardan Alacaklar	231 İştiraklerden Alacaklar
232 Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müşterek Girişimlerden (Anlaşmalardan) Alacaklar	232 Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar
233 Diğer İlişkili Taraflardan Alacaklar	233.
234 Verilen Depozito ve Teminatlar	234.
235 Personelden Alacaklar	235 Personelden Alacaklar
236 Diğer Çeşitli Alacaklar	236 Diğer Çeşitli Alacaklar
237 Şüpheli Diğer Alacaklar	237 Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)
238 Ertelenmiş Vade Farkı Gelirleri (-)	238.
239 Diğer Alacaklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	239 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)

*Taslak 24 nolu grup incelendiğinde;* taslakta aynı başlık altında Devam Eden İnşa, Proje veya Hizmet Sözleşmelerinden Varlıklar ile İmtiyazlı Hizmet Anlaşmalarına İlişkin Finansal Varlıklar (240-244) ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (245-249) olmak üzere iki gruba yer verildiği görülmektedir. 24 Nolu grup, mevcut TDHP’de Mali Duran Varlıklar olarak yer almaktadır. Taslakta 24(245-249) nolu grup, TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller ve BOBİ FRS Bölüm 13 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standartları uyarınca BOBİ FRS ve TFRS uygulayan işletmeler tarafından kullanılmak üzere oluşturulmuştur.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>24 (240-244) DEVAM EDEN İNŞA (TAAHHÜT), PROJE VEYA HİZMET SÖZLEŞMELERİNDEN VARLIKLAR İLE İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARINA İLİŞKİN FİNANSAL VARLIKLAR</b>	-
240 Devam Eden İnşa (Taahhüt) Sözleşmelerinden Varlıklar	
241 Devam Eden Proje veya Hizmet Sözleşmelerinden Varlıklar	
242 İmtiyazlı Sözleşmelere İlişkin Finansal Varlıklar	
243 Ertelenmiş Vade Farkı Gelirleri (-)	
244 Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	
<b>24 (245-249) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER</b>	-
245 Gerçeğe Uygun Değerle Ölçülen Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	
246 Maliyetle Ölçülen Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	
247 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	
248 Birikmiş Amortismanlar (-)	
249 Yapılmakta Olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yatırımları ve Verilen Avanslar	

*Taslak 25 Maddi Duran Varlıklar grubu incelendiğinde;* gerçeğe uygun sunum uyarınca 257 Maddi Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları hesabının eklenmesinin haricinde, Taslak ile mevcut TDHP’nin uyumlu olduğu görülmektedir. Taslakta; Mevcut TDHP’de 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabı ile 259 Verilen Avanslar hesabının, 259 kodlu hesapta birleştirildiği görülmektedir; Ayrıca taslakta, 257 Birikmiş Amortismanlar hesabının kodu değiştirilerek 258 kodu ile karşımıza çıkmaktadır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>
250 Arazi ve Arsalar	250 Arazi Ve Arsalar
251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenlemeleri	251 Yer Altı Ve Yer Üstü Düzenleri
252 Binalar	252 Binalar
253 Tesis, Makine ve Cihazlar	253 Tesis, Makine Ve Cihazlar
254 Taşıtlar	254 Taşıtlar
255 Demirbaşlar	255 Demirbaşlar
256 Diğer Maddi Duran Varlıklar	256 Diğer Maddi Duran Varlıklar
257 Maddi Duran Varlıklar Değ. Düşüklüğü Karşılıkları (-)	257 Birikmiş Amortismanlar (-)
258 Birikmiş Amortismanlar (-)	258 Yapılmakta Olan Yatırımlar
259 Yapılmakta Olan Maddi Duran Varlık Yatırımları ve Verilen Avanslar	259 Verilen Avanslar

*Taslak 26 Şerefiye ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar grubu incelendiğinde;* TDHP’de 261 no’lu hesap olarak yer alan Şerefiye hesabının, taslakta 26 numaralı grubun adında da yer aldığı ve grubun ilk hesabı olduğu görülmektedir. Taslakta 26 nolu grupta, 264 Özel Maliyetler hesabına, standartlarca maddi duran varlık tanımını karşılayan bir yapıda olduğu için yer verilmemiş, 25 nolu

grupta izlenmesi uygun görülmüştür. Taslakta 25 Maddi Duran Varlıklar grubunda boş hesap bulunmadığı dikkate alındığında, özel maliyetler için ayrı bir hesap açılması mümkün görünmemektedir. Bu durumda özel maliyetler, 256 Diğer Maddi Duran Varlıklar hesabı içerisinde gösterilecektir. TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve BOBİ FRS Bölüm 14 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standartları uyarınca AR-GE harcamaları birbirinden ayrıştırılmış olup, taslakta bu grupta sadece Geliştirme Giderlerine yer verilmiştir (Araştırma giderlerinin aktifleştirilmesi durumunda yine 263 kodlu hesapta izleneceklerdir). Ayrıca mevcut TDHP’de yer alan 27 Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar grubu ise; taslakta 264 ve 265 kodlu hesaplar ile 26 numaralı gruba dahil edilmiştir. Yine taslakta, TMS 38 Standardı gereği, 262 Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri hesabı tamamen kaldırılmış başka bir deyişle kuruluş giderlerinin aktifleştirilmesi önlenmiştir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>26 ŞEREFİYE VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>
260 Şerefiye	260 Haklar
261 Haklar	261 Şerefiye
262 İşletme Dışından Elde Edilmiş Diğ. Maddi Olm. Duran Varlık.	262 Kuruluş Ve Örgütlenme Giderleri
263 İşletme İçinde Oluşturulmuş Maddi Olmayan Duran Varlıklar	263 Araştırma Ve Geliştirme Giderleri
264 Geliştirme Maliyetleri	264 Özel Maliyetler
265 Maden Kaynakları Arama ve Değerlendirme Varlıkları	265
266 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	266
267 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü Krslğ (-)	267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar
268 Birikmiş Amortismanlar (-)	268 Birikmiş Amortismanlar (-)
269 Verilen Avanslar	269 Verilen Avanslar
	<b>27 ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR</b>
	270
	271 Arama Giderleri
	272 Hazırlık ve Geliştirme Giderleri
	273/274/275/276
	277 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar
	278 Birikmiş Tükenme Payları (-)
	279 Verilen Avanslar

Taslak 27 Canlı Varlıklar grubu incelendiğinde; mevcut TDHP’de canlı varlıklara ilişkin düzenlemeler bulunmamakla birlikte, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler ve BOBİ FRS bölüm 7 Tarımsal Faaliyetler standartları uyarınca BOBİ FRS ve TFRS uygulayan işletmeler tarafından kullanılacaktır. Bu grup numarasının mevcut hesap planında 27 Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar grubu olarak kullanıldığı, yeni taslak hesap planında 26 numaralı grup hesaplarına (264-265) aktarıldığı konusunda daha önce bilgi verilmiştir. Ayrıca grupta, 17 Canlı Varlıklar grubundan farklı olarak 271 Ağaçlar hesabına yer verilmediği de görülmektedir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>27 CANLI VARLIKLAR</b>	-
270 Tarla Bitkileri	
271 Ağaçlar	
272 Büyükbaş Hayvanlar	
273 Küçükbaş Hayvanlar	
274 Kanatlı Hayvanlar	
275 Su Ürünleri ve Diğer Canlı Varlıklar	
276 Canlı Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-)	
277 Birikmiş Amortismanlar (-)	
278 Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları	
279 Verilen Avanslar	

Taslak 28 nolu grup incelendiğinde; taslakta aynı başlık altında Peşin Ödenmiş Giderler ve Gelir Tahakkukları(280-288) ile Ertelenmiş Vergi Varlığı (289) olmak üzere iki gruba yer verildiği görülmektedir. TMS 12 Gelir Vergileri ve BOBİ FRS Bölüm 23 Gelir Üzerinden Alınan Vergiler Standartları uyarınca, 289 Ertelenmiş Vergi Varlığı hesabı TDHP’de yer almamakla birlikte, BOBİ FRS ve TFRS uygulayan işletmeler tarafından kullanılmak üzere taslakta yer almaktadır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>28 (280-288) PEŞİN ÖDENMİŞ (GELECEK YILLARA AİT) GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b> 280 Peşin Ödenmiş (Gelecek Yıllara Ait) Giderler 281 Gelir Tahakkukları 282/283/284/285/286/287/288/299	<b>28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b> 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler 281 Gelir Tahakkukları 282/283/284/285/286/287/288/299
<b>28 (289) ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI</b> 289 Ertelenmiş Vergi Varlığı	-

*Taslak 29 Diğer Dönen Varlıklar grubu incelendiğinde;* taslak ile mevcut TDHP'nin uyumlu olduğu görülmekle birlikte; 294 Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıklar hesabı, taslakta 296 Kullanım Dışı Maddi Duran Varlıklar hesabında izlenecektir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b> 290 291 292 Diğer KDV 293 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar 294 Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar 295 296 Kullanım Dışı Maddi Duran Varlıklar 297 Diğer Çeşitli Duran Varlıklar 298 Diğer Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları (-) 299 Birikmiş Amortismanlar (-)	<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b> 290 291 Gelecek Yıllarda İndirilecek Katma Değer Vergisi 292. Diğer Katma Değer Vergisi 293. Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar 294. Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar 295 296 297. Diğer Çeşitli Duran Varlıklar 298. Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) 299. Birikmiş Amortismanlar (-)

### 3.3. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar (3) Grubuna İlişkin Karşılaştırmalar

*Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar grubu incelendiğinde;* ana grubunun adı değişmemekle birlikte; mevcut hesap planında kullanılan hesap sayısı 37 iken, bu sayı taslak ile birlikte 61'e ulaşmıştır. Mevcut hesap isimlerindeki değişiklikler ile birlikte taslak, 24 yeni hesap ile karşımıza çıkmaktadır.

*Taslak 30 nolu grup incelendiğinde;* taslakta aynı başlık altında Finansal Yükümlülükler (300-308) ile Türev Araçlardan Borçlar (309) olmak üzere iki gruba yer verildiği görülmektedir. Taslak ile mevcut TDHP'nin uyumlu olduğu görülmekle birlikte, 309 Türev Araçlardan Borçlanma hesabı ile birlikte türev ürün kullanımına ilişkin yükümlülüklerin izlenmesine olanak sağlanmıştır. Mevcut TDHP'de yer alan 308 Menkul Kıymet İhraç Farkı (-) hesabı, taslakta yine 308 kodu ile Ertelenmiş Borçlanma Maliyetleri (-) hesabında izlenecektir. Ayrıca taslakta mevcut TDHP'den farklı olarak 303 Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler hesabına yer verilmiştir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>30 (300-308) FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER</b> 300 Banka Kredileri 301 Diğer Finans Kuruluşlarına Borçlar 302 Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri 303 Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler 304 Çıkarılmış Bonolar, Senetler ve Diğer Borçlanma Araçları 305 Çıkarılmış Tahvil ve Uzun Vadeli Borçlanma Araçlarının Anapara Taksit ve Faizleri 306 Paylara Dönüştürülebilir Borçlanma Araçlarının Finansal Yükümlülük Bileşenleri 307 Diğer Finansal Yükümlülükler 308 Ertelenmiş Borçlanma Maliyetleri (-)	<b>30 MALİ BORÇLAR</b> 300 Banka Kredileri 301 302 303 Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri Ve Faizleri 304 Tahvil Anapara Borç, Taksit Ve Faizleri 305 Çıkarılmış Bonolar Ve Senetler 306 Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler 307 308 Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-) 309 Diğer Mali Borçlar
<b>30 (309) TÜREV ARAÇLARDAN BORÇLAR</b> 309 Türev Araçlardan Borçlar	-

*Taslak 32 Ticari Borçlar grubu incelendiğinde;* taslakta grup adı değiştirilmemekle birlikte; Verilen İleri Tarihli Çekler hesabı, İlişkili Taraflara Ticari Borçlar hesabı, Faturası Beklenen Alımlardan Borçlar hesabı ve reeskontların izlenmesi amaçlı oluşturulmuş Ertelenmiş Vade Farkı Giderleri hesapları yeni oluşturulmuş hesaplar olarak karşımıza çıkmaktadır. Özün önceliği kavramı gereği ileri tarihli verilen çekler için 322 kodlu hesap oluşturulmuştur. 322 Borç Senetleri Reeskontu hesabı yerine ise, 328 Ertelenmiş Vade Farkı Giderleri hesabı oluşturulmuştur. Taslakta 328 Ertelenmiş Vade Farkı Gelirleri hesabının eklenmesi ile TMS 2 Stoklar ve BOBİ FRS Bölüm 6

Stoklar standartları uyarınca, stok maliyetleri içerisindeki vade farklarının ayrıştırılması gerektiği vurgulanmaktadır. Ayrıca mevcut TDHP’de yer alan 326 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabına bu grupta değil, 33 Diğer Borçlar grubunda (334) yer verilmesi de taslakta dikkati çeken başka bir değişiklik olarak karşımıza çıkmaktadır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>32 TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>32 TİCARİ BORÇLAR</b>
320 Satıcılar	320 Satıcılar
321 Borç Senetleri	321 Borç Senetleri
322 Verilen İleri Tarihli Çekler	322 Borç Senetleri Reeskontu (-)
323	323
324 İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	324
325 Faturası Beklenen Alımlardan Borçlar	325
326 Diğer Ticari Borçlar	326 Alınan Depozito Ve Teminatlar
327	327
328 Ertelenmiş Vade Farkı Giderleri (-)	328
329	329 Diğer Ticari Borçlar

Taslak 33 Diğer Borçlar grubu incelendiğinde; taslak ile mevcut TDHP’nin uyumlu olduğu görülmekle birlikte; mevcut TDHP’de yer alan 332 ve 333 kodlu hesaplar, taslakta 332 kodlu hesapta birleştirilmiştir. TMS 24 İlişkili Taraflar standardı uyarınca taslakta, 333 kodlu hesap oluşturulmuştur. Mevcut TDHP’de 12 Ticari Borçlar grubunda yer alan Alınan Depozito ve Teminatlar hesabına, taslakta bu grupta yer verilmektedir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>33 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>33 DİĞER BORÇLAR</b>
330	330
331 Ortaklara Borçlar	331 Ortaklara Borçlar
332 Bağlı Ortaklıklara, İştiraklere ve Müşterek Girişimlere (Anlaşmalara) Borçlar	332 İştiraklere Borçlar
333 Diğer İlişkili Tarafalara Borçlar	333 Bağlı Ortaklıklara Borçlar
334 Alınan Depozito ve Teminatlar	334
335 Personele Borçlar	335 Personele Borçlar
336 Diğer Çeşitli Borçlar	336
337	337 Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)
338 Ertelenmiş Vade Farkı Giderleri (-)	338
339	339 Diğer Çeşitli Borçlar

Taslak 34 nolu grup incelendiğinde; Taslakta aynı başlık altında Devam Eden İnşa, Proje veya Hizmet Sözleşmelerinden Yükümlülükler (340-344) ile Alınan Avanslar (345-349) olmak üzere iki gruba yer verildiği görülmektedir. İlk grup mevcut TDHP’de yer almamakla birlikte, BOBİ FRS ve TFRS uygulayan işletmeler tarafından TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri uyarınca kullanılacaktır. İkinci grupta ise, taslak ile mevcut TDHP’nin uyumlu olduğu görülmekle birlikte; 346 Alınan İş Avansları hesabı yeni oluşturulmuş bir hesap olarak karşımıza çıkmaktadır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>34 (340-344) DEVAM EDEN İNŞA (TAAHHÜT), PROJE VEYA HİZMET SÖZLEŞMELERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	-
340 Devam Eden İnşa (Taahhüt) Sözleşmelerinden Yükümlülükler	
341 Devam Eden Proje veya Hizmet Sözleşmelerinden Yükümlülükler	
342/343/344	
<b>34 (345-349) ALINAN AVANSLAR</b>	<b>34 ALINAN AVANSLAR</b>
345 Alınan Sipariş Avansları	340 Alınan Sipariş Avansları
346 Alınan İş Avansları	341/342/343/344
347	345
348 Alınan Diğer Avanslar	346
349	347
	348
	349 Alınan Diğer Avanslar

Taslak 35 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri grubu incelendiğinde; taslak ile mevcut TDHP’nin uyumlu olduğu görülmektedir.



KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>35 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ</b> 350-357 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri 358 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	<b>35 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ</b> 350-357 Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarım Hakediş Bedelleri 358 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı

*Taslak 36 Ödenecek Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler grubu incelendiğinde;* grup adında bir değişiklik olmamakla birlikte, TDHP’de yer alan 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabı gibi genel bir hesaba yer verilmemiş, ödenecek vergilerin türlerine göre yeni hesaplar oluşturulmuştur. Gelir Üzerinden Alınan Vergiler hesabı, Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek Vergiler hesabı, Ödenecek KDV hesabı, Ödenecek ÖTV hesabı olmak üzere taslakta yeni hesaplar karşımıza çıkmaktadır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>36 ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER</b> 360 Gelir Üzerinden Alınan Vergiler 361 Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek Vergiler 362 Ödenecek KDV 363 Ödenecek ÖTV 364 Ödenecek Diğer Vergiler 365 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri 366 367 368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler 369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	<b>36 ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b> 360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri 362 363 364 365 366 367 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler 369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler

*Taslak 37 nolu grup incelendiğinde;* mevcut TDHP’de Borç ve Gider Karşılıkları adı ile yer alan 37 numaralı grup, taslakta iki bölüm olarak karşımıza çıkmakta, ilk bölümde vergiye ilişkin karşılıklar yer almakla birlikte, ikinci bölümde vergi dışı yükümlülüklerle ilişkin karşılıklara yer verilmektedir. Maliyet Giderleri Karşılığı hesabı, taslakta 374 Gider Karşılıkları hesabında izlenmekte iken, 373,375,376,377,378 kodlu hesaplar yeni oluşturulmuş karşılık hesapları olarak taslakta karşımıza çıkmaktadır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>37 (370 – 371) DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI</b> 370 Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları 371 Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükleri (-)	<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b> 370 Dönem Kârı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları 371 Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi Ve Diğer Yükümlülükleri (-)
<b>37 (372 – 379) KARŞILIKLAR</b> 372 Kıdem Tazminatı Karşılıkları 373 Çalışanlara Sağlanacak Diğer Faydalara İlişkin Karşılıklar 374 Gider Karşılıkları 375 Garanti Karşılıkları 376 Hizmetten Çekme, Restorasyon ve Benzeri Maliyetlere İlişkin Karşılıklar 377 Yeniden Yapılandırma Karşılıkları 378 Çevre Düzenleme Karşılıkları 379 Diğer Karşılıklar	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı 373 Maliyet Giderleri Karşılığı 374 375 376 377 378 379 Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları

*Taslak 38 Ertelenmiş Gelirler ve Gider Tahakkukları grubu incelendiğinde;* taslak ile mevcut TDHP’nin uyumlu olduğu görülmektedir. TMS 20 Devlet Teşvikleri ve BOBİ FRS Bölüm 16 Devlet Teşvikleri Standartları uyarınca yeni oluşturulan, 382 Alınan Devlet Teşvikleri hesabı ile Sayım ve Tesellüm Fazlaları hesabının taslakta bu grupta yer alması, dikkat çekici bir unsur olarak karşımıza çıkmaktadır.



KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>38 ERTELENMİŞ (GELECEK AYLARA AİT) GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>
380 Ertelemiş (Gelecek Aylara Ait) Gelirler	380 Gelecek Aylara Ait Gelirler
381	381 Gider Tahakkukları
382 Alınan Devlet Teşvikleri	382
383	383
384	384
385 Gider Tahakkukları	385
386	386
387	387
388 Sayım ve Tesellüm Fazlaları	388
389	389

Taslak 39 nolu grup incelendiğinde; taslakta grubun Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (390-395) ve Satış Amaçlı Sınıflandırılan Gruplara İlişkin Yükümlülükler (395-399) olarak iki gruba yer verdiği görülmektedir. İlk grupta taslak ile mevcut TDHP'nin uyumlu olduğu görülmekle birlikte; Sayım ve Tesellüm Fazlaları hesabı, taslakta 38 numaralı gruba dahil edilmiştir. İkinci grup ise, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Türkiye Raporlama Standardı uyarınca, sadece TFRS uygulayan işletmeler tarafından kullanılacak hesapları göstermektedir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>39 (390-395) DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>
390	390
391 Hesaplanan KDV	391 Hesaplanan KDV
392 Diğer KDV	392 Diğer KDV
393 Merkez ve Şubeler Cari Hesabı	393 Merkez ve Şubeler Cari Hesabı
394	394
395 Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yükümlülükler	395
	396
	397 Sayım Ve Tesellüm Fazlaları
	398
	399 Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar
<b>39 (396-399) SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN GRUPLARA İLİŞKİN YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	-
396	
397 Satış Amaçlı Elde Tutulan Gruplara İlişkin Yükümlülükler	
398 Ortaklara Dağıtım Amacıyla Elde Tutulan Gruplara İlişkin Yükümlülükler	
399 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Yükümlülükler	

### 3.4. Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar (4) Grubuna İlişkin Karşılaştırmalar

Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar grubu incelendiğinde; ana grubunun adı değişmemekle birlikte, mevcut hesap planında kullanılan hesap sayısı 25 iken, bu sayı taslak ile birlikte 45'e ulaşmıştır. Mevcut hesap isimlerindeki değişiklikler ile birlikte taslak, 20 yeni hesap ile karşımıza çıkmaktadır.

Taslak 40 Finansal Yükümlülükler grubu incelendiğinde; Taslak 30 Finansal Yükümlülükler grubu ile ilgili yapılan açıklamaları ve karşılaştırmaları kapsadığı görülmektedir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>40 (400-408) FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>40 MALİ BORÇLAR</b>
400 Banka Kredileri	400 Banka Kredileri
401 Diğer Finans Kuruluşlarına Borçlar	401
402	402
403 Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	403
404	404
405 Çıkarılmış Tahvil ve Diğer Borçlanma Araçları	405 Çıkarılmış Tahviller
406 Paylara Dönüştürülebilir Borçlanma Araçlarının Finansal Yükümlülük Bileşenleri	406
407 Diğer Finansal Yükümlülükler	407 Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler
408 Ertelemiş Borçlanma Maliyetleri (-)	408 Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)
	409 Diğer Mali Borçlar
<b>40 (409) TÜREV ARAÇLARDAN BORÇLAR</b>	-
409 Türev Araçlardan Borçlar	

*Taslak 42 Ticari Borçlar grubu incelendiğinde; Taslak 32 Ticari Borçlar grubu ile ilgili yapılan açıklama ve karşılaştırmaların bu bölüm için de geçerli olduğu görülmektedir.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>42 TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>42 TİCARİ BORÇLAR</b>
420 Satıcılar	420 Satıcılar
421 Borç Senetleri	421 Borç Senetleri
422 Verilen İleri Tarihli Çekler	422 Borç Senetleri Reeskontu (-)
423	423
424 İlişkili Tarafalara Esas Faaliyetlerden Borçlar	424
425	425
426 Diğer Ticari Borçlar	426 Alınan Depozito Ve Teminatlar
427	427
428 Ertelenmiş Vade Farkı Giderleri (-)	428
429	429 Diğer Ticari Borçlar

*Taslak 43 Diğer Borçlar grubu incelendiğinde; Taslak 33 Diğer Borçlar grubu ile ilgili yapılan açıklamaları ve karşılaştırmaları kapsadığı görülmekle birlikte; 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar hesabı taslakta yer almamaktadır. Dikkat çekici bir diğer değişiklik ise, mevcut TDHP’de yer almayan uzun vadeli personele borçlar hesabının taslakta, 435 Personele Borçlar hesabı olarak yer almasıdır.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>
430	430
431 Ortaklara Borçlar	431 Ortaklara Borçlar
432 Bağlı Ortaklıklara, İştiraklere ve Müşterek Girişimlere (Anlaşmalara) Borçlar	432 İştiraklere Borçlar
433 Diğer İlişkili Tarafalara Borçlar	433 Bağlı Ortaklıklara Borçlar
434 Alınan Depozito ve Teminatlar	434
435 Personele Borçlar	435
436 Diğer Çeşitli Borçlar	436
437	437 Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)
438 Ertelenmiş Vade Farkı Giderleri (-)	438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar
439	439 Diğer Çeşitli Borçlar

*Taslak 44 Devam Eden İnşa, Proje veya Hizmet Sözleşmelerinden Yükümlülükler grubu incelendiğinde; Taslak 34 grubu ile ilgili yapılan açıklamaları ve karşılaştırmaları kapsadığı görülmektedir.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>44 (440-444) DEVAM EDEN İNŞA (TAAHHÜT), PROJE VEYA HİZMET SÖZLEŞMELERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	-
440 Devam Eden İnşa (Taahhüt) Sözleşmelerinden Yükümlülükler	
441 Devam Eden Proje veya Hizmet Sözleşmelerinden Yükümlülükler	
442	
443	
444	
<b>44 (445-449) ALINAN AVANSLAR</b>	<b>44 ALINAN AVANSLAR</b>
445 Alınan Sipariş Avansları	440 Alınan Sipariş Avansları
446 Alınan İş Avansları	441/442/443/444
447	445
448 Alınan Diğer Avanslar	446
449	447
	448
	449 Alınan Diğer Avanslar

*Taslak 46 Ödenecek Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler grubu incelendiğinde; mevcut TDHP’de böyle bir grubun olmadığı, taslak ile birlikte oluşturulduğu karşımıza çıkmaktadır.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>46 ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	-
460 Gelecek Yıllarda Ödenecek Gelir Üzerinden Alınan Vergiler	
461/462/463/464	
465 Gelecek Yıllarda Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	
466/467	
468 Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Diğer Vergi ve Yükümlülükler	
469 Gelecek Yıllarda Ödenecek Diğer Yasal Yükümlülükler	

Taslak 47 Karşılıklar grubu incelendiğinde; Taslak 37 grubu ile ilgili yapılan açıklamaları ve karşılaştırmaları kapsadığı görülmekle birlikte; 473, 475, 476, 477 ve 478 kodlu hesaplar taslakta, yeni oluşturulmuş hesaplar olarak karşımıza çıkmaktadır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>47 KARŞILIKLAR</b>	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>
470/471	470/471
472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı
473 Çalışanlara Sağlanacak Diğer Faydalara İlişkin Karşılıklar	473
474	474
475 Garanti Karşılıkları	475
476 Hizmetten Çekme, Restorasyon ve Benzeri Maliyetlere İlişkin Karşılıklar	476
477 Yeniden Yapılandırma Karşılıkları	477
478 Çevre Düzenleme Karşılıkları	478
479 Diğer Karşılıklar	479 Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları

Taslak 48 Ertelenmiş Gelirler ve Gider Tahakkukları grubu incelendiğinde; Taslak 38 grubu ile ilgili yapılan açıklama ve karşılaştırmaların burada da geçerli olduğu görülmekle birlikte; 48(489) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü grubu ve hesabını da kapsadığı, TMS 12 Gelir Vergileri ve BOBİ FRS 23 Gelir Üzerinden Alınan Vergiler Standartları uyarınca, Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü hesabının TFRS ve BOBİ FRS kullanan işletmeler tarafından kullanılacağı karşımıza çıkmaktadır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>48 (480-488) ERTELENMİŞ (GELECEK YILLARA AİT) GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>
480 Ertelenmiş (Gelecek Yıllara Ait) Gelirler	480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler
481	481 Gider Tahakkukları
482 Alınan Devlet Teşvikleri	482
483	483
484	484
485 Gider Tahakkukları	485
486/487/488	486/487/488/489
<b>48 (489) ERTELENMİŞ VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ</b>	-
489 Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	

Taslak 49 Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler grubu incelendiğinde; mevcut TDHP ile karşılaştırıldığında hesap adı ve kodlarında değişiklikler olduğu karşımıza çıkmaktadır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>49 DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>49 DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>
490/491	490/491
492 Diğer KDV	492 Gelecek Yıllara Ert. Veya Terkin Edilen Katma Değer Vergisi
493	493 Tesise Katılma Payları
494 Tesise Katılma Payları	494
495 Diğer Çeşitli Uzun Vadeli Yükümlülükler	495
496/497/498	496/497/498
499	499 Diğer Çeşitli Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar

### 3.5. Özkaynaklar (5) Grubuna İlişkin Karşılaştırmalar

Özkaynaklar grubu incelendiğinde; ana grubunun adı değişmemekle birlikte; mevcut hesap planında kullanılan hesap sayısı 18 iken, bu sayı taslak ile birlikte 56'ya ulaşmıştır. Mevcut hesap isimlerindeki değişiklikler ile birlikte taslak, 38 yeni hesap ile karşımıza çıkmaktadır.

*Taslak 50 Ödenmiş Sermaye grubu incelendiğinde; taslak ile mevcut TDHP'nin uyumlu olduğu görülmekle birlikte, taslakta 504 Paya Dönüşebilen Borçlanma Araçları hesabına yer verilmiştir.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>50 ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>50 ÖDENMİŞ SERMAYE</b>
500 Sermaye	500 Sermaye
501 Ödenmemiş Sermaye (-)	501 Ödenmemiş Sermaye (-)
502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları
503 Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları (-)	503 Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları (-)
504 Paya Dönüşen Borçlanma Araçları	504
505/506/507/508/509	505/506/507/508/509

*Taslak 51 Sermaye Katkıları grubu incelendiğinde; mevcut TDHP'de 51 nolu grup yer almamakta, taslak ile birlikte yeni oluşturulmuş bir grup olarak karşımıza çıkmaktadır.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>51 SERMAYE KATKILARI</b>	-
510 Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	
511 Sermaye Tamamlama Fonu	
512 Kooperatif Ortaklarının Sermaye Niteliğindeki Katkı Payları	
513/514	
515 Geri Alınmış Paylar (-)	
516 Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	
517/518/519	

*Taslak 52 Sermaye Yedekleri grubu incelendiğinde; grup adı aynı kalmakla birlikte; hesap isimlerinde değişiklikler görülmektedir. Taslak "Hisse Senedi" yerine "Pay" ibaresini kullanmakla birlikte, İştiraklerden Yeniden Değerleme Artışları ve Maliyet Artış Fonu hesapları taslakta yer almamaktadır. 522 MDV Yeniden Değerleme Artışları hesabı ise, taslakta 55 nolu grupta 551 kodlu hesap olarak karşımıza çıkmaktadır. Ayrıca 522 ve 523 kodlu hesaplar taslakta yeni oluşturulmuş hesaplardır.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>52 SERMAYE YEDEKLERİ</b>	<b>52 SERMAYE YEDEKLERİ</b>
520 Pay İhraç Primleri	520 Hisse Senetleri İhraç Primleri
521 Pay İptal Karları	521 Hisse Senedi İptal Kârları
522 Geri Alınan Payların Yeniden Satışından Ortaya Çıkan Primler	522 M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları
523 Pay İhraç Giderleri (-)	523 İştirakler Yeniden Değerleme Artışları
524	524 Maliyet Artışları Fonu
525/526/527/528	525/526/527/528
529	529 Diğer Sermaye Yedekleri

*Taslak 54 Kar Yedekleri ve Fonlar grubu incelendiğinde; grup adı Kar Yedekleri ve Fonlar olarak değiştirilmekle birlikte; 543-544-545-546-548 kodlu hesaplar yeni eklenen hesaplar olup, grubun içeriği genişletilmiştir. Ayrıca taslakta, 549 Özel Fonlar hesabının adı değiştirilerek, 547 Sabit Kıymet Yenileme Fonları hesabı olarak karşımıza çıkmaktadır.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>54 KAR YEDEKLERİ VE FONLAR</b>	<b>54 KÂR YEDEKLERİ</b>
540 Kardan Ayrılan Yasal Yedekler	540 Yasal Yedekler
541 Statü Yedekleri	541 Statü Yedekleri
542 Olağanüstü Yedekler	542 Olağanüstü Yedekler
543 Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler	543
544 Girişim Sermayesi Fonu	544
545 Yedeklerde İzlenen İstisnaya Konu Satış Karları	545
546 Yedeklerde İzlenen Devlet Teşvik Gelirleri	546
547 Sabit Kıymet Yenileme Fonları	547
548 Kardan Ayrılan Özel Amaçlı Fonlar	548 Diğer Kâr Yedekleri
549 Diğer Kar Yedekleri	549 Özel Fonlar

*Taslak 55 Kar veya Zararlarda Yeniden Sınıflandırılmayacak Özkaynaklarda Kaydedilen Birikmiş Gelirler (Giderler) grubu incelendiğinde; mevcut THDP'de yer almamakla birlikte, sadece TFRS uygulayan işletmeler tarafından kullanılmak üzere taslakta yer almaktadır.*



KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>55 KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK ÖZKAYNAKLARDA KAYDEDİLEN BİRİKMİŞ GELİRLER (GİDERLER)</b> 550 <u>Özkaynak</u> Araçlarına İlişkin Gerçeğe Uygun Değer Farkları 551 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları 552 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları 553 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) 554 <u>Özkaynak</u> Araçlarına Yapılan Yatırımlara İlişkin Finansal Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları) 555 Kredi Riskindeki Değişikliğe Bağlı Olarak Finansal Yükümlülüğün Gerçeğe Uygun Değerinde Meydana Gelen Azalışlar (Artışlar) 556 Yabancı Para Çevrim Farkları ile Yurtdışı İşletmedeki Net Yatırım Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) 557 <u>Özkaynak</u> Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların <u>Özkaynaklarında</u> Kaydettikleri Gelirlerden (Giderlerden) Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar 558 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak <u>Özkaynaklarda</u> Kaydedilen Diğer Gelirler (Giderler) 559 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak <u>Özkaynaklarda</u> Kaydedilen Birikmiş Gelirlere (Giderlere) İlişkin Vergiler (±)	-

*Taslak 56 Kar veya Zararlarda Yeniden Sınıflandırılacak Özkaynaklarda Kaydedilen Birikmiş Gelirler (Giderler) grubu incelendiğinde; mevcut THDP’de yer almamakla birlikte, Sadece TFRS uygulayan işletmeler tarafından kullanılmak üzere Taslakta yer almaktadır.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>56 KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK ÖZKAYNAKLARDA KAYDEDİLEN BİRİKMİŞ GELİRLER (GİDERLER)</b> 560 Yabancı Para Çevrim Farkları (±) 561 Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) (±) 562 Yurtdışı İşletmedeki Net Yatırım Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) 563 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Yatırımlardan Kazançlar (Kayıplar) 564 Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişiklikler 565 <u>Forward</u> Sözleşmesinin <u>Forward</u> Bileşeninin Değerindeki Değişiklikler 566 Döviz Bazlı Farkların Değerindeki Değişiklikler 567 <u>Özkaynak</u> Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların <u>Özkaynaklarında</u> Kaydettikleri Gelirlerden (Giderlerden) Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar 568 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak <u>Özkaynaklarda</u> Kaydedilen Diğer Gelirler (Giderler) (±) 569 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak <u>Özkaynaklarda</u> Kaydedilen Birikmiş Gelirlere (Giderlere) İlişkin Vergiler (±)	-

*Taslak 57 Geçmiş Yıllar Karları grubu incelendiğinde; grup adında bir değişiklik bulunmamakla birlikte, taslakta TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar Standardı uyarınca 571, 572 ve 573 kodlu hesaplara yer verilmektedir. Ödenen Temettülere ilişkin ise, 579 kodlu düzenleyici hesaba yer verilmiştir.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b> 570 Geçmiş Yıllar Karları 571 Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklerden Kaynaklanan Düzeltme Karları 572 Geçmiş Yıl Hatalarından Kaynaklanan Düzeltme Karları 573 İlk Geçişte Ortaya Çıkan Karlar 574/575/576/577/578 579 Ödenen Kar Payı Avansları (-)	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR KÂRI</b> 570 Geçmiş Yıllar Kârları

*Taslak 58 Geçmiş Yıllar Zararları grubu incelendiğinde; grup adında bir değişiklik bulunmamakla birlikte, taslakta TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar Standardı uyarınca 581, 582 ve 583 kodlu hesaplara yer verilmektedir.*



KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)</b> 580 Geçmiş Yıllar Zararları (-) 581 Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklerden Kaynaklanan Düzeltme Zararları (-) 582 Geçmiş Yıl Hatalarından Kaynaklanan Düzeltme Zararları (-) 583 İlk Geçişte Ortaya Çıkan Zararlar (-) 584/585/586/587/588/589	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARI (-)</b> 580 Geçmiş Yıllar Zararları (-)

*Taslak 59 Dönem Net Karı (Zararı) grubu incelendiğinde; taslak ile mevcut TDHP'nin uyumlu olduğu görülmektedir.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>59 DÖNEM NET KARI (ZARARI)</b> 590 Dönem Net Karı 591 Dönem Net Zararı (-)	<b>59 DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)</b> 590 Dönem Net Kârı 591 Dönem Net Zararı (-)

### 3.6. Kar/Zarar Tablosu (Gelir Tablosu) (6) Hesaplarına İlişkin Karşılaştırmalar

*Kar/Zarar Tablosu grubu incelendiğinde; ana grup adı Kar/Zarar Tablosu Hesapları olarak değişmekle birlikte; mevcut hesap planında kullanılan hesap sayısı 33 iken, bu sayı taslak ile birlikte 78'e ulaşmıştır. Mevcut hesap isimlerindeki değişiklikler ile birlikte taslak, 45 yeni hesap ile karşımıza çıkmaktadır.*

*Taslak 60 Brüt Satış Hasılatı grubu incelendiğinde; taslak ile mevcut TDHP'nin uyumlu olduğu görülmekle birlikte, taslakta 602 İhraç Kayıtlı Satışlar ve Teknopark, Serbest Bölge vb. gibi özellik arz eden bölgelerden yapılan satışlarda kullanmak üzere, 603 Özel Bölgelerden Satışlar hesabına yer verilmiştir.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>60 BRÜT SATIŞ HASILATI</b> 600 Yurtiçi Satışlar 601 Yurtdışı Satışlar 602 İhraç Kaydıyla Satışlar 603 Özel Bölgelerden Satışlar 604/605/606/607/608 609 Diğer Satış Hasılatları	<b>60 BRÜT SATIŞLAR</b> 600 Yurtiçi Satışlar 601 Yurtdışı Satışlar 602 Diğer Gelirler 603 604/605/606/607/608 609

*Taslak 61 Satış Hasılatından Yapılan İndirimler grubu incelendiğinde; taslak ile mevcut TDHP'nin uyumlu olduğu görülmekle birlikte; grup adı Satış Hasılatından Yapılan İndirimler olarak değiştirilmiştir.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>61 SATIŞ HASILATINDAN YAPILAN İND. (-)</b> 610 Satıştan İadeler (-) 611 Satış İskontoları (-) 612 Diğer İndirimler (-) 613/614/615/616/617/618/619	<b>61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b> 610 Satıştan İadeler (-) 611 Satış İskontoları (-) 612 Diğer İndirimler (-) 613/614/615/616/617/618/619

*Taslak 62 Satışların Maliyeti grubu incelendiğinde; taslak ile mevcut TDHP'nin uyumlu olduğu görülmekle birlikte; taslakta yeni hesaplar karşımıza çıkmaktadır. Taslakta, mevcut TDHP'de 680 Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları hesabında izlenen, dağıtılmayan sabit genel üretim giderleri için 624 kodlu hesap; anormal fire ve kayıplar için ise 625 kodlu hesap oluşturulmuştur. Yine taslakta, mevcut durumda 654 Karşılık Gideri hesabı kullanılan stok değer düşüklüğü karşılıkları için 626 kodlu hesap, 644 Konusu Kalmayan Karşılıklar hesabı için ise, 627 kodlu hesaplara yer verilmiştir.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>62 SATIŞLARIN MALİYETLERİ (-)</b>	<b>62 SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>
620 Satılan Mamüller Maliyeti (-)	620 Satılan Mamüller Maliyeti (-)
621 Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	621 Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)
622 Sunulan Hizmet Maliyeti (-)	622 Satılan Hizmet Maliyeti (-)
623 Diğer Satışların Maliyeti (-)	623 Diğer Satışların Maliyeti (-)
624 Dağıtılmayan Sabit Genel Üretim Giderleri (-)	624
625 Stok Anormal Fire ve Kayıpları (-)	625
626 Stok Değer Düşüklüğü Karşılık Giderleri (-)	626
627 Stoklara İlişkin Konusu Kalmayan Karşılıklar (+)	627
628	628
629 Diğer Giderler (-)	629

Taslak 63 Esas Faaliyet Dönem Giderleri grubu incelendiğinde; taslak ile mevcut TDHP'nin uyumlu olduğu görülmekle birlikte; grup adı Esas Faaliyet Dönem Giderleri olarak değiştirilmiştir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>63 ESAS FAALİYET DÖNEM GİDERLERİ (-)</b>	<b>63 FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>
630 Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	630 Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)
631 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	631 Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri
632 Genel Yönetim Giderleri (-)	632 Genel Yönetim Giderleri (-)
633/634/635/636/637/638/639	633/634/635/636/637/638/639

Taslak 64 nolu grup incelendiğinde; taslakta grubun Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Kazançlar (640-644) ve Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Kazançlar (645-649) olmak üzere iki gruba yer verdiği görülmektedir. Grup ve hesap adı ile hesap kodlarının tamamen değiştiği görülmekle birlikte; mevcut TDHP'de yer alan 642 Faiz Gelirleri hesabı, taslakta 66 Finansman Gelirleri grubunda izlenecektir. Mevcut TDHP'de yer alan 646 Kambiyo Karları hesabı taslakta 664 kodlu hesapda, 647 Reeskont Faiz Gelirleri hesabı ise, taslakta 640 kodlu hesapta izlenecektir. Ayrıca mevcut TDHP'de yer alan 640 İştiraklerden Temettü Gelir hesabı ve 641 Bağlı Ortaklıklardan Temettü Geliri hesabı, taslakta 64 (645-649) Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Kazançlar grubunda izlenecektir. Taslakta yer alan 643, 645 ve 647 kodlu hesaplar TFRS ve BOBİ FRS uygulayan işletmeler tarafından kullanılacaktır. Ayrıca mevcut TDHP'de yer alan 644 Konusu Kalmayan Karşılıklar hesabı yerine ise taslakta 641 kodlu hesaba yer verilmektedir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>64 (640-644) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KAZANÇLAR</b>	<b>64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR</b>
640 Esas Faaliyet Alacaklarına İlişkin Vade Farkı Gelirleri ve Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Kazançları	640 İştiraklerden Temettü Gelirleri
641 Esas Faaliyet Alacaklarına İlişkin Konusu Kalmayan Karşılıklar	641. Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri
642 Esas Faaliyetlerle İlgili Komisyon Gelirleri	642 Faiz Gelirleri
643 Tarımsal Faaliyetlerde Değerleme Artışları	643 Komisyon Gelirleri
644 Esas Faaliyetlerden Diğer Çeşitli Gelir ve Kazançlar	644 Konusu Kalmayan Karşılıklar
	645 Menkul Kıymet Satış Karları
	646 Kambiyo Karları
	647 Reeskont Faiz Gelirleri
	648 Enflasyon Düzeltmesi Karları
	649 Faaliyetle İlgili Diğer Gelir Ve Kârlar
<b>64 (645-649) DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KAZANÇLAR</b>	
645 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından Paylar	
646 Ortaklıklardaki Yatırımlardan Sağlanan Gelir ve Kazançlar	
647 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerden Elde Edilen Gelir ve Kazançlar	
648 Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Ortaya Çıkan Kazançlar	
649 Diğer Faaliyetlerden Çeşitli Gelir ve Kazançlar	

Taslak 65 nolu grup incelendiğinde; taslakta grubun Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar (650-654) ve Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar (655-659) olmak üzere iki gruba yer verdiği görülmektedir. Grup ve hesap adı ile hesap kodlarının tamamen değiştiği görülmekle birlikte; mevcut TDHP'de yer alan 656 Kambiyo Zararları hesabı taslakta 674 kodlu hesapta ve 657 Reeskont Faiz Giderleri hesabı ise, taslakta 650 kodlu hesapta izlenecektir. Ayrıca taslakta yer alan

653, 655 ve 657 kodlu hesaplar TFRS ve BOBİ FRS uygulayan işletmeler tarafından kullanılacaktır. Ayrıca mevcut TDHP’de yer alan 654 Karşılık Giderleri hesabı yerine, taslakta 651 kodlu hesaba yer verilmektedir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>65 (650-654) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR (-)</b> 650 Ticari Borçlara İlişkin Vade Farkı Giderleri ve Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Zararları (-) 651 Esas Faaliyet Alacaklarına İlişkin Değer Düşüklüğü Karşılık Giderleri (-) 652 Esas Faaliyetlerle İlgili Komisyon Giderleri (-) 653 Tarımsal Faaliyetlerde Değerleme Azalışları (-) 654 Esas Faaliyetlerden Diğer Çeşitli Gider ve Zararlar (-)	<b>65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b> 650 651 652 Reeskont Faiz Giderleri (-) 653 Komisyon Giderleri (-) 654 Karşılık Giderleri (-) 655 Menkul Kıymet Satış Zararları (-) 656 Kambiyo Zararları (-) 658 Enflasyon Düzeltmesi Zararları (-) 659 Diğer Gider Ve Zararlar (-)
<b>65 (655-659) DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER VE ZARARLAR</b> 655 <u>Özkaynak</u> Yöntemiyle Değ. Yat. Zararlarından Paylar (-) 656 Ortaklıklardaki Yat. Kaynaklanan Gider ve Zararlar (-) 657 Yat. Amaçlı Gayrimenkullerden Kaynak. <u>Gid.</u> ve Zararlar (-) 658 Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Ortaya Çıkan Zararlar (-) 659 Diğer Faaliyetlerden Çeşitli Gider ve Zararlar (-)	

*Taslak 66/67 Finansal Gelirler/Giderler grupları incelendiğinde;* TDHP’de 66 nolu grup ile sadece Finansman Giderleri grubuna yer verilirken, taslakta 66 nolu grup Finansal Gelirler, 67 nolu grup ise Finansal Giderler olarak karşımıza çıkmaktadır. Mevcut TDHP’de yer alan 642 Faiz Gelirleri yerine taslakta 660, 661, 662, 663 kodlu hesaplar, 646/656 Kambiyo Karları/Zararları hesapları yerine taslakta 664/674 kodlu hesaplar ve 645/655 Menkul Kıymet Satış Karı/Zararı hesapları yerine ise taslakta 666/676 kodlu hesaplar karşımıza çıkmaktadır. Ayrıca 665, 667, 668, 669, 672, 673, 675, 677, 678 ve 679 kodlu hesaplar yeni oluşturulmuş hesaplar olarak taslakta yer almaktadır. Taslakta, faizsiz finans kuruluşları ile ilgili işlemlerden doğan finansal gelirler ise, 66 nolu grupta yeterli boş hesap olmadığından dolayı 668 Diğer Finansal Gelirler hesabının altında izlenecektir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>66 FİNANSAL GELİRLER</b> 660 Mevduat Faiz Gelirleri 661 Menkul Kıymet Yatırımlarından Faiz Gelirleri 662 Diğer Alacaklara İlişkin Vade Farkı Gelirleri 663 Diğer Faiz Gelirleri 664 Kur Farkı Kazançları 665 Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar ile Menkul Kıymet Yatırımlarına İlişkin Değer Artış Kazançları 666 Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar ile Menkul Kıymet Yatırımlarına İlişkin Diğer Gelir ve Kazançlar 667 Türev Araçlardan Sağlanan Kazançlar 668 Diğer Finansal Gelirler 669 Net Parasal Pozisyon Kazançları	-
<b>67 FİNANSAL GİDERLER (-)</b> 670 Kısa Vadeli Finansal Borçlanma Maliyetleri (-) 671 Uzun Vadeli Finansal Borçlanma Maliyetleri (-) 672 Diğer Borçlara İlişkin Vade Farkı Giderleri (-) 673 Diğer Faiz Giderleri (-) 674 Kur Farkı Zararları (-) 675 Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar ile Menkul Kıymet Yatırımlarına İlişkin Değer Azalış Zararları (-) 676 Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar ile Menkul Kıymet Yatırımlarına İlişkin Diğer Gider ve Zararlar (-) 677 Türev Araçlardan Kaynaklanan Zararlar (-) 678 Diğer Finansal Giderler (-) 679 Net Parasal Pozisyon Zararları ( <u>Enf.</u> Düzeltme Zararları) (-)	<b>66 FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b> 660 Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-) 661 Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)

Taslakta Mevcut TDHP’de yer alan 67/68 Olağandışı Gelir/Gider ve Karlar/Zararlar gruplarına yer verilmemekle birlikte; TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı uyarınca, 68 Durdurulan Faaliyetler Gelir ve Karları ile Gider ve Zararları grubuna yer verilmiştir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
-	<b>67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR</b> 670 671 Önceki Dönem Gelir Ve Kârları 672/673/674/675/676/677/678 679 Diğer Olağandışı Gelir Ve Kârlar
<b>68 DURDURULAN FAALİYETLER GELİR VE KARLARI İLE GİDER VE ZARARLARI</b> 680 Durdurulan Faaliyetler – Net Satış Hasılatı 681 Durdurulan Faaliyetler – Diğer Gelir ve Kazançlar 682 Durdurulan Faaliyetler – Gider ve Zararlar (-) 683/684/685/686 687 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Değer Artış ve Satış Kazançları 688 Durdurulan Faaliyetlere İliş. Değer Azalış ve Satış Zararları (-) 689	<b>68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b> 680 Çalışmayan Kısım Gider Ve Zararları (-) 681 Önceki Dönem Gider Ve Zararları (-) 682 683/684/685/686 687 688 689 Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)

Taslak 69 Dönem Net Karı veya Zararı grubu incelendiğinde; Grup adı aynı kalmakla birlikte taslakta, hesap isimlerinin değiştirildiği ve yeni hesaplara yer verildiği görülmektedir. 694, 695, 696 ve 697 kodlu hesaplar, sadece TFRS uygulayan işletmeler tarafından kullanılacak hesaplar iken; 692 kodlu hesap ise, hem TFRS hem de BOBİ FRS uygulayan işletmeler tarafından kullanılacak bir hesap olarak karşımıza çıkmaktadır. Ayrıca taslakta dönem karı/zararı Sürdürülen Faaliyetlerden ve Durdurulan Faaliyetlerden olmak üzere iki farklı sınıflandırmaya tabi tutulmuştur.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>69 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b> 690 Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı veya Zararı 691 Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı Yasal Vergi Gideri (-) 692 Sürdürülen Faaliyetler Ertelemiş Vergi Gelir – Gider Etkisi (±) 693 Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı veya Zararı 694 Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı veya Zararı 695 Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı Yasal Vergi Gideri (-) 696 Durdurulan Faaliyetler Ertelemiş Vergi Gelir – Gider Etkisi (±) 697 Durdurulan Faaliyetler Dönem Net Karı veya Zararı 698 699 Dönem Net Kar veya Zararı	<b>69 DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)</b> 690. Dönem Kârı Veya Zararı 691. Dönem Kârı Vergi Ve Diğer Yasal Yük. Karşılıkları (-) 692. Dönem Net Kârı Veya Zararı

### 3.7. Maliyet Hesaplarına (7) İlişkin Karşılaştırmalar

Maliyet Hesapları incelendiğinde; ana grupların adı değişmemekle birlikte; mevcut hesap planında kullanılan hesap sayısı 40 iken, bu sayı taslak ile birlikte 53’e ulaşmıştır. Mevcut hesap isimlerindeki değişiklikler ile birlikte taslak, 13 yeni hesap ile karşımıza çıkmaktadır.

#### 3.7.1. 7/A Maliyet Hesaplarına İlişkin Karşılaştırmalar

Taslak 70 nolu grup incelendiğinde; taslakta grubun Maliyet Muhasebesi Bağlantı Hesapları (700-701) ve Maliyet Oluşum Hesapları (700-709) olmak üzere iki gruba yer verdiği görülmektedir. Maliyet Oluşum Hesapları (700-709) yeni oluşturulmuş bir grup olarak karşımıza çıkmakla birlikte içeriğinde, imalat, canlı varlık, hizmet üretim maliyetleri, maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırım maliyetlerini de kapsayacak şekilde ayrıntılı hesaplara yer verilmiştir.



KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>70 (700-701) MALİYET MUHASEBESİ BAĞLANTI HESAPLARI</b> 700 Maliyet Muhasebesi Bağlantı Hesabı 701 Maliyet Muhasebesi Yansıtma Hesabı	<b>70 MALİYET MUHASEBESİ BAĞLANTI HESAPLARI</b> 700 Maliyet Muhasebesi Bağlantı Hesabı 701 Maliyet Muhasebesi Yansıtma Hesabı
<b>70 (700-709) MALİYET OLUŞUM HESAPLARI</b> 700/701/702 703 Üretim (İmalat) Hesabı 704 Canlı Varlık Üretim Hesabı 705 Hizmet Üretim Hesabı 706 Yapılmakta Olan Maddi Duran Varlık Yatırım Maliyetleri Hesabı 707 Yapılmakta Olan Maddi Olmayan Duran Varlık Yatırım Maliyetleri Hesabı 708 Yapılmakta Olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yatırım Maliyetleri Hesabı 709	-

*Taslak 71 Direkt İlkmadde ve Malzeme Giderleri grubu incelendiğinde; mevcut TDHP’de yer alan 71 nolu grubun değişiklik yapılmadan taslakta yer aldığı görülmektedir.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>71 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ</b> 710 Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri 711 Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri Yansıtma Hesabı 712 Direkt İlk Madde ve Malzeme Fiyat Farkları 713 Direkt İlk Madde ve Malzeme Miktar Farkları	<b>71 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ</b> 710 Direkt İlkmadde Ve Malzeme Giderleri 711 Direkt İlkmadde Ve Malzeme Yansıtma Hesabı 712 Direkt İlkmadde Ve Malzeme Fiyat Farkı 713 Direkt İlkmadde Ve Malzeme Miktar Farkı

*Taslak 72 Direkt İşçilik Giderleri grubu incelendiğinde; mevcut TDHP’de yer alan 72 nolu grubun değişiklik yapılmadan taslakta yer aldığı görülmektedir.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>72 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ</b> 720 Direkt İşçilik Giderleri 721 Direkt İşçilik Giderleri Yansıtma Hesabı 722 Direkt İşçilik Ücret Farkları 723 Direkt İşçilik Süre (Zaman) Farkları	<b>72 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ</b> 720 Direkt İşçilik Giderleri 721 Direkt İşçilik Giderleri Yansıtma Hesabı 722 Direkt İşçilik Ücret Farkları 723 Direkt İşçilik Süre (Zaman) Farkları

*Taslak 73 Genel Üretim Giderleri grubu incelendiğinde; mevcut TDHP’de 73 nolu grubun değişiklik yapılmadan taslakta yer aldığı görülmekle birlikte, mevcut TDHP’den farklı olarak, Değişken ve Sabit Genel Üretim giderleri hesapları karşımıza çıkmaktadır.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>73 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ</b> 730 Genel Üretim Giderleri 731 Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabı 732 Genel Üretim Giderleri Bütçe Farkları 733 Genel Üretim Giderleri Verimlilik Farkları 734 Genel Üretim Giderleri Kapasite Farkları 736 Değişken Genel Üretim Giderleri Hesabı 737 Değişken Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabı 738 Sabit Genel Üretim Giderleri Hesabı 739 Sabit Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabı	<b>73 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ</b> 730 Genel Üretim Giderleri 731 Genel Üretim Giderleri Yansıtma Hesabı 732 Genel Üretim Giderleri Bütçe Farkları 733 Genel Üretim Giderleri Verimlilik Farkları 734 Genel Üretim Giderleri Kapasite Farkları

*Taslak 74 Hizmet Üretim Maliyeti grubu incelendiğinde; Mevcut TDHP’de yer alan 74 nolu grubun değişiklik yapılmadan taslakta yer aldığı görülmektedir.*

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>74 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ</b> 740 Hizmet Üretim Maliyeti 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı 742 Hizmet Üretim Maliyeti Fark Hesapları	<b>74 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ</b> 740 Hizmet Üretim Maliyeti 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hesabı 742 Hizmet Üretim Maliyeti Fark Hesapları

*Taslak 75 Araştırma, Geliştirme ve Maden Kaynaklarının Aranması ve Değerlendirilmesi Giderleri grubu incelendiğinde; diğer ana grup isimlerinde değişikliğe rastlanmamakla birlikte, bu ana grubun adı Araştırma, Geliştirme ve Maden Kaynaklarının Aranması ve Değerlendirilmesi Giderleri olarak değiştirilerek grubun işlevi genişletilmiştir. Mevcut TDHP’de Araştırma ve Geliştirme (750)*



giderleri olarak yer alan hesabın, TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve BOBİ FRS Bölüm 14 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standartları uyarınca, Araştırma Giderleri (750) ve Geliştirme Giderleri (753) olarak ayrıldığı görülmektedir. Ayrıca taslakla, mevcut TDHP’de 27 Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar grubunda izlenen Maden Kaynaklarının Aranması ve Değerlendirilmesi Giderleri, taslakta 756, 757 ve 758 kodlu hesaplar olarak karşımıza çıkmaktadır.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>75 ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE MADEN KAYNAKLARININ ARANMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ GİDERLERİ</b> 750 Araştırma Giderleri 751 Araştırma Giderleri Yansıtma Hesabı 752 Araştırma Gider Farkları 753 Geliştirme Giderleri 754 Geliştirme Giderleri Yansıtma Hesabı 755 Geliştirme Gider Farkları 756 Maden Kaynaklarının Aranması ve Değerlendirilmesi Giderleri 757 Maden Kaynaklarının Aranması ve Değ. Giderleri Yan. Hs. 758 Maden Kaynaklarının Aranması ve Değ. Giderleri Farkları	<b>75 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ</b>  750 Araştırma Ve Geliştirme Giderleri 751 Araştırma Ve Geliştirme Giderleri Yansıtma Hesabı 752 Araştırma Ve Geliştirme Gider Farkları

Taslak 76 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri grubu incelendiğinde; Mevcut TDHP’de yer alan 76 nolu grubun değişiklik yapılmadan taslakta yer aldığı görülmektedir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>76 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ</b> 760 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri 761 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma Hesabı 762 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gider Farkları	<b>76 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ</b> 760 Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri 761 Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri Yansıtma Hesabı 762 Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri Fark Hesabı

Taslak 77 Genel Yönetim Giderleri grubu incelendiğinde; Mevcut TDHP’de yer alan 77 nolu grubun değişiklik yapılmadan taslakta yer aldığı görülmektedir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>77 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ</b> 770 Genel Yönetim Giderleri 771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı 772 Genel Yönetim Giderleri Farkları	<b>77 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ</b> 770 Genel Yönetim Giderleri 771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı 772 Genel Yönetim Gider Farkları Hesabı

Taslak 78 Finansman Giderleri grubu incelendiğinde; Mevcut TDHP’de yer alan 78 nolu grubun değişiklik yapılmadan taslakta yer aldığı görülmektedir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>78 FİNANSMAN GİDERLERİ</b> 780 Finansman Giderleri 781 Finansman Giderleri Yansıtma Hesabı 782 Finansman Giderleri Farkları	<b>78 FİNANSMAN GİDERLERİ</b> 780 Finansman Giderleri 781 Finansman Giderleri Yansıtma Hesabı 782 Finansman Giderleri Fark Hesabı

### 3.7.2. 7/B Maliyet Hesaplarına İlişkin Karşılaştırmalar

7/B Seçeneğindeki Gider Hesapları incelendiğinde; taslak ile mevcut TDHP’nin uyumlu olduğu grup, hesap isim ve kodlarında bir değişikliğe yer verilmediği görülmektedir.

KGK Hesap Planı Taslağı	MSUGT Tek Düzen Hesap Planı
<b>79 GİDER ÇEŞİTLERİ</b> 790 İlk Madde ve Malzeme Giderleri 791 İşçi Ücret ve Giderleri 792 Memur Ücret ve Giderleri 793 Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Giderler 794 Çeşitli Giderler 795 Vergi, Resim ve Harçlar 796 Amortismanlar ve Tükenme Payları 797 Finansman Giderleri 798 Gider Çeşitleri Yansıtma Hesabları 799 Üretim Maliyet Hesabı	<b>79 GİDER ÇEŞİTLERİ (7/B SEÇENEĞİ)</b> 790 İlkmadde Ve Malzeme Giderleri 791 İşçi Ücret Ve Giderleri 792 Memur Ücret Ve Giderleri 793 Dışarıdan Sağlanan Fayda Ve Hizmetler 794 Çeşitli Giderler 795 Vergi, Resim Ve Harçlar 796 Amortismanlar Ve Tükenme Payları 797 Finansman Giderleri 798 Gider Çeşitleri Yansıtma Hesabı 799 Üretim Maliyet Hesabı

#### 4. Sonuç

KGK tarafından yayınlanan Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağı ile birlikte, mevcut TDHP’de yer almayan birçok yeni hesap grubuna ve hesaplara yer verilmiş; mevcut olan hesap grubu, hesap adı veya hesap kodunda yeni düzenlemelere gidilmiştir. Mevcut hesap planında şu an 250 hesap mevcut iken; taslak ile birlikte bu sayı 476 hesap sayısına ulaşmıştır. Hesap sayısındaki artış %90,4 olarak gerçekleşmiştir. Taslak hesap planı, mevcut TDHP’nin genel yapısını bozmamış, boş hesap kodları kullanarak yeni hesap grupları oluşturulmuş ve yeni hesaplar eklenmiştir. Taslak hesap planı ile birlikte, bir çok hesap ve grup ismi muhasebe standartları ile uyumlu hale getirilmiştir.

Taslak ile birlikte, en fazla hesap artışı yaşanan gruplar sırasıyla, 45 yeni hesapla Kar/Zarar Tablosu grubu, 38 yeni hesapla Özkaynaklar grubu, 37 yeni hesapla Dönen Varlıklar grubu, 28 yeni hesapla Duran Varlıklar grubu, 24 yeni hesapla KVYK grubu, 20 yeni hesapla UVYK grubu, 21 yeni hesapla Serbest hesap grubu ve 13 yeni hesapla Maliyet Hesapları grubu olarak karşımıza çıkmaktadır.

Taslakta, özellikle Finansal Durum Tablosu (Bilanço) ve Kar yada Zarar Tablosu (Gelir Tablosu) hesap gruplarında, büyük farklılıklar görünmesinin yanında, Maliyet Hesapları grubunda (7/A-7/B) büyük bir değişim karşımıza çıkmamaktadır.

Taslak ile birlikte, 1994 yılından bu yana zorunlu olarak uygulanmakta olan TDHP’nin yetersizliklerinin giderildiği, çağın getirdiği ve gerektirdiği yeni uygulamalara ve muhasebe standartları uyarınca yeni hesap gruplarına ve hesaplara yer verildiği görülmektedir. Ayrıca taslakta, bazı hesap grupları dışında yeterli miktarda boş hesap bırakılması, hesap planının kullanılmasında işletmelere esneklik sağlayacaktır.

KGK yayınlamış olduğu, TMS/TFRS, BOBİ FRS, KÜMİ FRS taslağı ve ardından Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı taslağı ile birlikte; finansal tabloların gerçeğe ve ihtiyaca uygun, anlaşılabilir ve karşılaştırılabilir bilgi üretimi üzerinde büyük hassasiyetle durduğunu bir kez daha göstermiş bulunmaktadır.

Yeni taslak hesap planının uygulanmaya başlanması ile birlikte, meslek mensuplarının, mali tabloların standartlara çevrim işlemleri sırasında yaşadıkları mevcut TDHP yetersizlikleri giderilebilecek, standartlara çevrim işlemlerinde de tekdüzelik sağlanabilecek ve finansal tablo verilerine doğrudan muhasebe sisteminden ulaşılacaktır.

Mevcut TDHP ile güncel uygulamalar, TMS/TFRS, BOBİ FRS ve KÜMİ FRS taslağı arasındaki uyumsuzlukların giderildiği taslak hesap planının bir önce uygulamaya konulması, üniversitelerin ilgili bölüm müfredatları ve meslek mensubu yeterlilik sınav müfredatlarına eklenmesi gerektiği düşünülmektedir. Ayrıca KGK’nın düzenlemeleri ve mevcut TDHP’nin bu denli köklü değişikliğe tabi tutulmasının küçük ve mikro işletmelere yeni eğitim ve danışmanlık yükü getireceği, mevcut alışlagelmiş sistemde karmaşaya sebep olabileceği de unutulmamalıdır.

Son olarak, finansal raporların, TMS/TFRS, BOBİ FRS, KÜMİ FRS taslağına göre hazırlanması, sunulması, sürecinde olduğumuz dönemde, Finansal Raporlama Standartlarının uygulamasına yönelik yeni bir tek düzen hesap planı uygulamasına geçilmesi son derece önemli ve yararlı olacaktır.

## **KAYNAKÇA**

- Akdoğan, N. (2019). Finansal Raporlama Standartlarıyla Uyumlu Olması Amacıyla Tekdüzen Hesap Planının Güncellenmesine Yönelik KGK Tarafından Yayımlanan Taslak Metnin Değerlendirilmesi. *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, 12(3), 745-785
- Akdoğan, N., Sevilengül, O. (2007). Türkiye Muhasebe Standartlarına Uyum İçin Tekdüzen Hesap Planında Yapılması Gereken Değişiklikler. *Mali Çözüm Dergisi*, Sayı: 84, 29-70
- Ataman, B., Çavlak, H. (2017). Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) ile Tam Set Türkiye Muhasebe ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının (TMS/TFRS) Karşılaştırılması. *Finans Ekonomi ve Sosyal Araştırmalar Dergisi*, Cilt 2, Sayı 3,153-168.
- Dızman, Ş. (2014). Ticari Borçlar ve Alacaklar Açısından Vade Kavramına, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS), Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS), Tekdüzen Hesap Planı (THP) ve Yeni Hesap Planı Taslağı Kapsamında Bir Bakış. *Atatürk Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 18(3), 399-418
- Dinç, E., Atabay, E. (2019). Tekdüzen Muhasebe Sisteminde Gerçekliği Bozan Hükümler ve Güncelleme İhtiyacı. *International Journal of Economic and Administrative Studies*, Sayı:22, 179-192.
- Duverger, M. (1973), *Metodoloji Açısından Sosyal Bilimlere Giriş*, Çev. Ünsal Oskay, Ankara: Bilgi Yayınevi.
- Kamu Gözetim, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, *Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağı*. [www.kgk.gov.tr](http://www.kgk.gov.tr).
- Kamu Gözetim, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, *Küçük ve Mikro Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı Taslağı*. [www.kgk.gov.tr](http://www.kgk.gov.tr).
- Kamu Gözetim, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, *TMS/TFRS 2019 Seti*. [www.kgk.gov.tr](http://www.kgk.gov.tr).
- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, *Büyük Ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı Hakkında Tebliğ*, 29 Temmuz 2017 tarihli ve 30138 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete. [www.kgk.gov.tr](http://www.kgk.gov.tr).
- Kanun Hükmünde Kararname, 660 Sayılı, 2 Kasım 2011 tarihli ve 28103 sayılı Resmi Gazete.
- Maliye Bakanlığı *Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği* Sıra No: 1, 26.12.1992 Tarih ve 21447 Mükerrer Sayılı Resmi Gazete.
- Önal, S., Kılıç, İ. (2019). Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağı İle Mevut Tek Düzen Hesap Planının Karşılaştırılması. *Akademik Sosyal Araştırmalar Dergisi*, 7(91), 71-97
- Örten, R., Kurt, G. (2011). Türkiye Muhasebe Standartlarına Uygun Finansal Tablo Formatları ve Tekdüzen Hesap Çerçevesi Önerisi. *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, 4(2), 1-35
- Özbek, C.Y. (2019). Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağının Maliyet Hesapları Açısından Karşılaştırmalı Değerlendirilmesi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, Ağustos, 355, 376
- Özbek, C.Y., Badem, A.C. (2020). Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği İle Finansal Raporlama Standartlarına Uygun Hesap Planı Taslağının Kar veya Zarar Tablosu Hesapları Açısından Karşılaştırmalı Değerlendirilmesi. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, Özel Sayı: 22, 271-291

Sevilengül, O., (2016). *Genel Muhasebe*. Ankara: Gazi Yayınevi.

Şen, İ.K., Özbirecikli, M. (2018). BOBİ FRS'nin Muhasebe Uygulamalarına Getirdiği Değişiklikler: BOBİ FRS, TMS/IFRS ve Mevcut Muhasebe Sistemi Çerçevesinden Bir İnceleme. *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, Nisan, Özel Sayı, 462-484.

*Türk Ticaret Kanunu*, 6102 sayılı 14/2/2011 tarihli Resmi Gazete.

*Vergi Usul Kanunu*, 213 sayılı 10/01/1961 tarihli Resmi Gazete.

Yünlü, M., (2016). Bağımsız Denetime Tabi Olup TMS/IFRS Uygulama Kapsamında Olmayan İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standartları. *Muhasebe ve Denetim Dünyası*, Sayı:1, 23-42.