

Banka Muhasebesi

Dr. Öğr. Üyesi Lokman KANTAR

Muhasebe İlkeleri

- Süreklilik
- Dönemsellik ve Tahakkuk esası
- Tutarlılık
- Sosyal Sorumluluk
- Kişilik
- Parayla Ölçülme
- Maliyet Esası
- Tarafsızlık ve Güvenilirlik
- İhtiyatlılık
- Özün Önceliği

Mali Tablo Temel İlkeleri

- Anlaşılabilirlik
- İhtiyaca uygunluk, Önemlilik
- Güvenilirlik
- Karşılaştırılabilirlik

Mali tablolar

- Bilanço
- Gelir tablosu
- Nakit akım tablosu
- Özkaynak değişim tablosu
- Kar dağıtım tablosu

Tek Düzen Hesap Planının Yapısı

THP'daki hesaplar aşağıda belirtilen gruplardan oluşmaktadır.

0 DÖNEN DEĞERLER

1 KREDİLER

2 YATIRIM AMAÇLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER

3 MEVDUAT VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR

4 ÖZKAYNAKLAR

5 FAİZ GELİRLERİ

6 FAİZ GİDERLERİ

7 FAİZ DIŞI GELİRLER

8 FAİZ DIŞI GİDERLER

9 BİLANÇO DIŞI HESAPLAR

Aktif-Pasif hesaplar işleyiş nitelikleri

AKTİF HESAPLAR	PASİF HESAPLAR
(0) DÖNEN DEĞERLER	(3) MEVDUAT VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR
(1) KREDİLER	(4) ÖZKAYNAKLAR
(2)YATIRIM AMAÇLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER	(5) FAİZ GELİRLERİ
(6) FAİZ GİDERLERİ	(7)FAİZ DIŞI GELİRLER
(8) FAİZ DIŞI GİDERLER	
(9) BİLANÇO DIŞI HESAPLAR	(9) BİLANÇO DIŞI HESAPLAR

Hesap Numaralama Sistemi

Hesap numaralama sistemi, genel olarak altı numaralarının hanelere göre neyi ifade ettiği şöyle gösterilebilir.

1 2 3 4 5 6

A B C D E F

A - Grup numarasını tanımlar,

BC - Defteri kebir hesap numaralarını tanımlar,

DE - Yardımcı hesap numaralarını tanımlar,

F - Alt hesap numaralarını tanımlar.

Defteri kebir hesaplarının son hanesi çift numaralı ise Türk Parası, tek numaralı ise yabancı para ile çalışan hesapları ifade eder (Güney, 2009: 12).

Örneğin: 010-Kasa Hesabı (TP), 011- Efektif Deposu (YP)