



**BAKER TILLY**  
**G Ü R E L İ**

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve  
BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

30<sup>üç</sup>

# MAHASEBE, DENETİM VE BÜTÇE

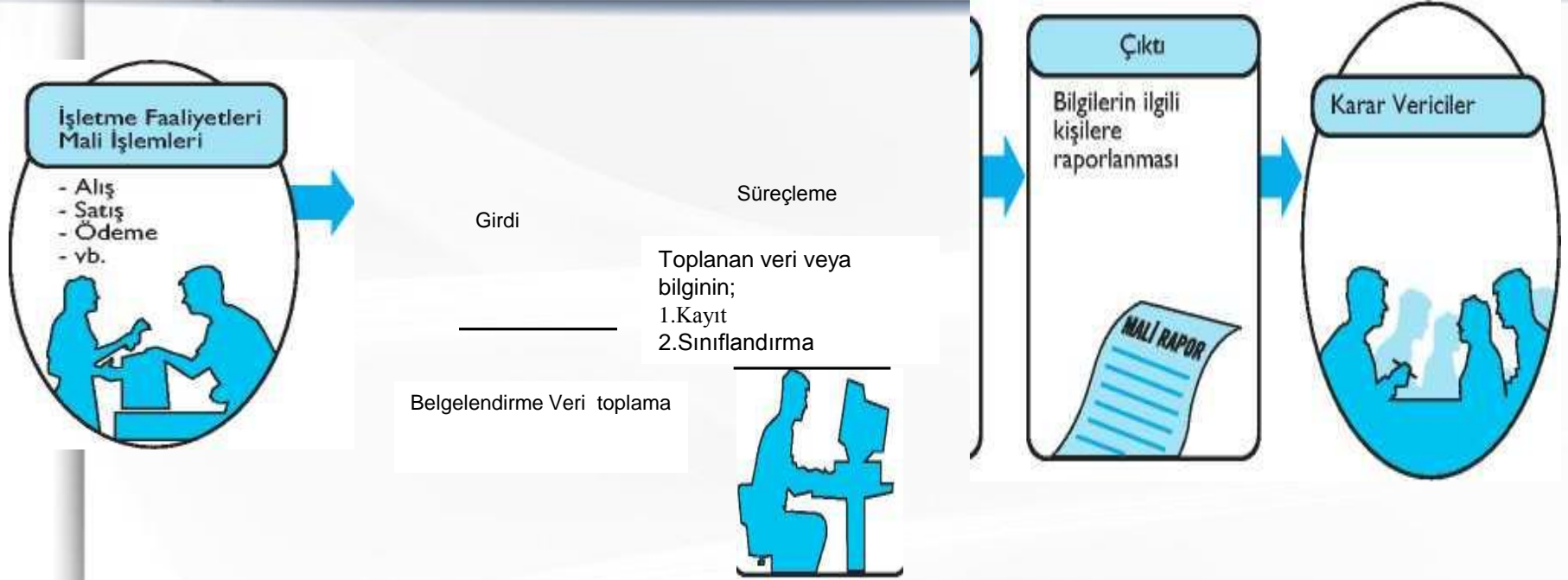


# MUHASEBE; Mali Nitelikteki Bilgilerin

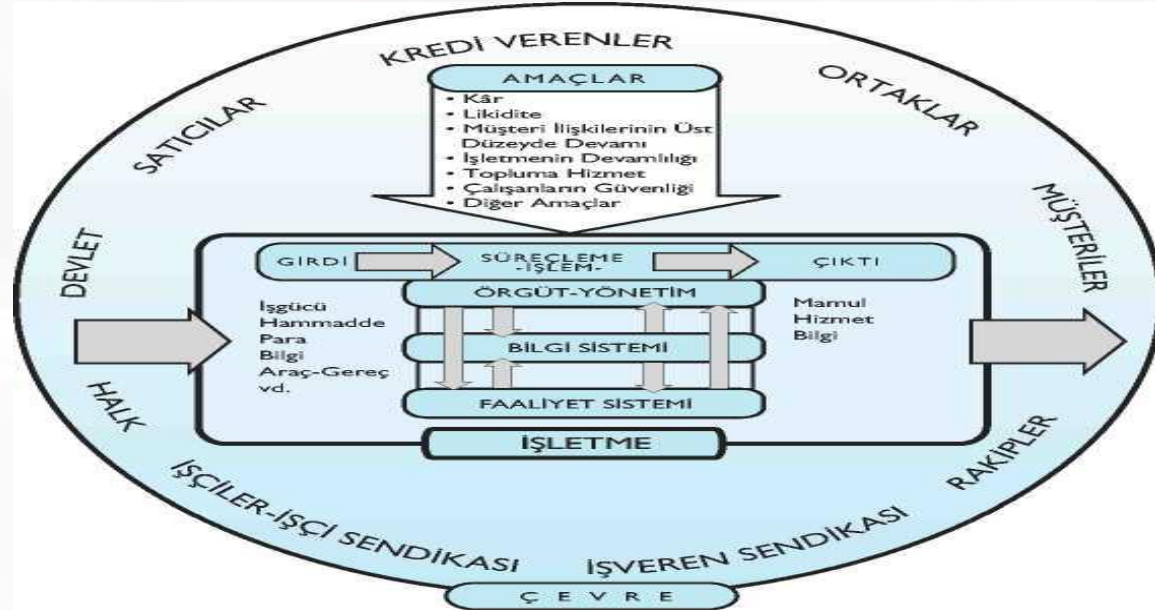
- SAPTANMASI (Belgelerle)
- ÖLÇÜLMESİ (TL Cinsinden)
- KAYDEDİLMESİ (Yevmiye Defteri)
- SINIFLANDIRILMASI (Defteri Kebir)
- ÖZETLENMESİ (Mizanlarla)
- RAPORLANMASI (Mali Tablolarla)
- YORUMLANMASI (Mali Analizle)

SÜRECİDİR.

# MUHASEBE SÜRECİ



# İŞLETME VE MUHASEBE

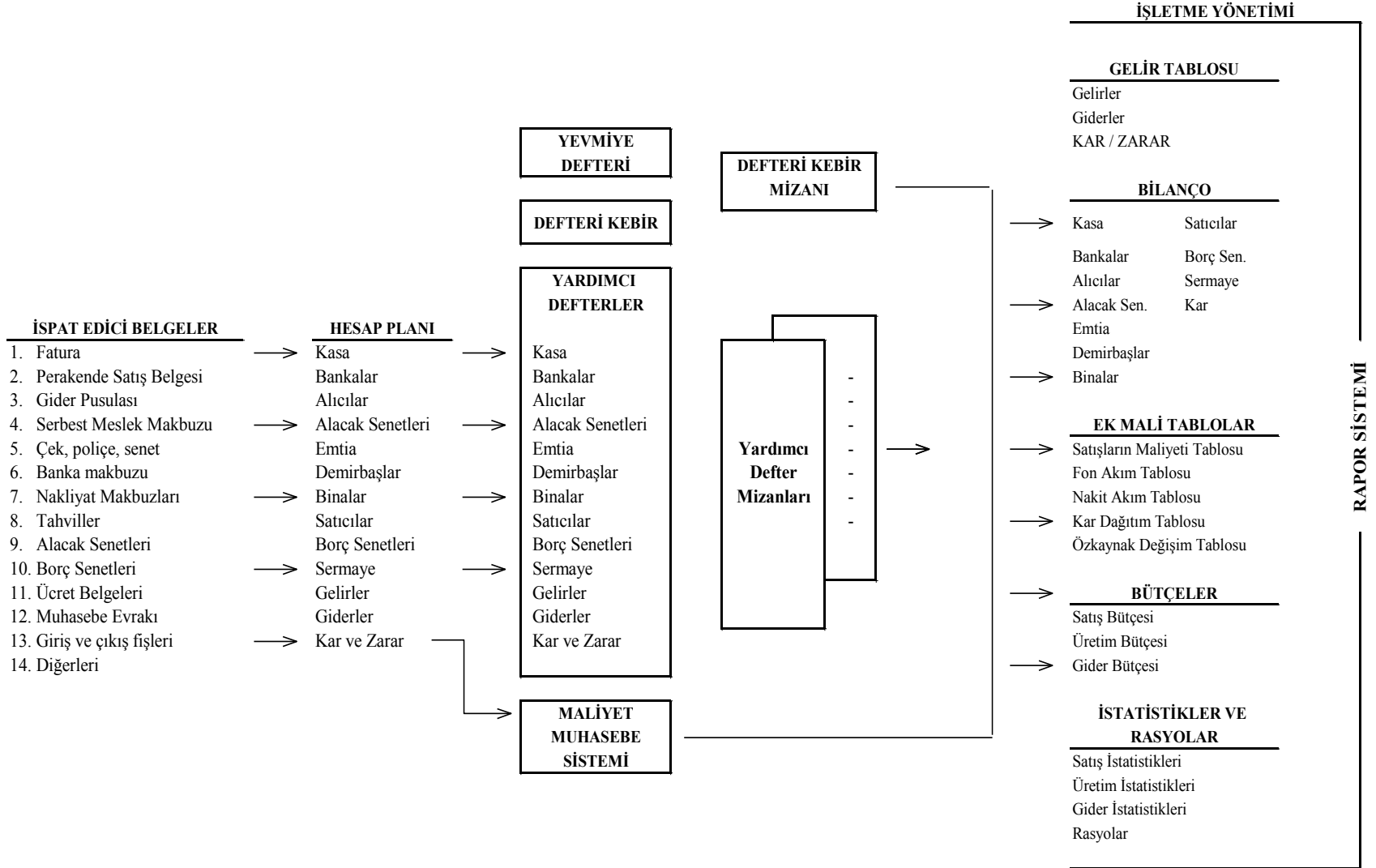


İŞLETME; ortaklar, kredi verenler, devlet, işçi-işveren sendikaları, müşteriler, satıcılar, rakipler ve halkın oluşturduğu çevrede (ortamda) bir iktisadi birim olarak yer almaktadır.

Genel olarak; kar, işletmenin devamlılığı, topluma hizmet, müşteri ilişkilerinin üst düzeyde devamı, çalışanların güvenliği gibi amaçları bulunan işletme, para, işgücü, bilgi, hammadde gibi girdileri çevreden alarak, bunları, bir takım faaliyetler (yönetim, bilgi ve faaliyet

sistemleri) sonucunda mal ve hizmete dönüştürerek çevreye vermektedir

# İŞLETMELERDE MUHASEBE KAYITLARININ İŞLEYİŞİ VE RAPOR DÜZENİ



# FINANSAL TABLOLAR

## ❖ Temel Finansal Tablolar

- ❖ Bilanço
- ❖ Gelir Tablosu
- ❖ Satışların Maliyeti Tablosu

## ❖ Yardımcı Finansal Tablolar

- ❖ Satışların Maliyeti Tablosu
- ❖ Fon Akım Tablosu
- ❖ Nakit Akım Tablosu
- ❖ Kar Dağıtım Tablosu
- ❖ Özkaynaklar Değişim Tablosu

# MALİ TABLOLAR HAKKINDA GENEL BİLGİLER

Bilanço

– Bilanço dip notları

Gelir Tablosu

– Gelir Tablosu dip notları

Detay Mizan

Kesin Mizan

# BİLANÇO (1/2)

AKTİF ( VARLIKLAR )	31.12.2007	PASİF ( KAYNAKLAR )	31.12.2007
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>A.HAZİR DEĞERLER</b>		<b>A.MALİ BORÇLAR</b>	
1-Kasa		1-Banka Kredileri	
2 -Alınan Çekler		4-Uzun vadeli kredilerin anapara taksitleri ve faizler	
3-Bankalar		<b>B.TİCARİ BORÇLAR</b>	
4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)		1-Satıcılar	
5-Diğer Hazır Değerler		2-Borç Senetleri	
<b>B.MENKUL KIYMETLER</b>		3-Borç Senetleri Reeskontu (-)	
1-Kamu Kesimi Tahvil,Senet ve Bonoları		4-Faturası Beklenen Mallar	
<b>C.TİCARİ ALACAKLAR</b>		5-Alınan Depozito ve Teminatlar	
1-Alacaklar		6-Diğer Ticari Borçlar	
2-Alacak Senetleri		<b>C.DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR</b>	
3-Alacak Senetleri Reeskontu (-)		1-Ortaklara Borçlar	
4-Verilen Depozito ve Teminatlar		2-Koç Holding Cari Hesabı	
5-Diğer Ticari Alacaklar		3-Personele Borçlar	
6-Şüpheli Ticari Alacaklar		4-Diğer Çeşitli Borçlar	
7-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		5-Merkez ve Şubeler Cari hs.	
8-Yoldaki Mallar		<b>F.ÖDENECEK VERGİ ve YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
9-Protostolu Müşteriler		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	
10 -Vadeli Çekler		2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	
<b>D.DİĞER ALACAKLAR</b>		3-Sayım ve Tesellüm Fazlaları	
1-Diğer Çeşitli Alacaklar		4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	
2-Mahsup ve iade edilecek vergi ve fon		<b>G.BORÇ ve GİDER KARŞILIKLARI</b>	
4-Personelden alacaklar		1-Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal	
<b>E.STOKLAR</b>		Yükümlülük Karşılıkları	
1-Ticari Mallar		2-Maliyet Giderleri Karşılığı	
2-Diğer Stoklar			
3-Yoldaki Mallar			
4-Verilen Sipariş Avansları			
5-Yoldaki Mallar			
<b>G-GELECEK AY. AİT. GİD. TAH. VE GELİR TAH.</b>			
1-Gelecek aylara ait giderler			
2-Gelir Tahakkukları			
3-Verilen Depozito ve Teminatlar			
<b>H.DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>			
1-İndirilecek KDV			
2-Verilen Depozito ve Teminatlar			
3-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar			
4-Personel Avansları			
5-Sayım ve Tesellüm Noksanları			
6-Diğer Dönen Varlıklar			



# BİLANÇO (2/2)

AKTİF ( VARLIKLAR )	31.12.2007	PASİF ( KAYNAKLAR )	31.12.2007
<b>DURAN VARLIKLAR</b>		<b>II. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
		1- Uzun Vadeli Krediler	
<b>A.TİCARİ ALACAKLAR</b>		<b>A.MALİ BORÇLAR</b>	
4-Verilen Depozito ve Teminatlar		1- Banka Kredileri	
<b>B.DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>E.BORÇ ve GİDER KARŞILIKLARI</b>	
5-Diğer çeşitli alacaklar		1-Kidem Tazminatı Karşılıkları	
<b>C.MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>III. ÖZKAYNAKLAR</b>	
1-İştirakler			
2-İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)			
<b>D.MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>A.ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	
1-Arazi ve Arsalar		1-Sermaye	
2-Binalar			
3-Taahhütler		<b>B.SERMAYE YEDEKLERİ</b>	
4-Demirbaşlar		1-Hisse Senedi İhraç Primleri	
5-Birikmiş Amortismanlar (-)		2-MDV Yeniden Değerleme Artışları	
6-Yapılmakta Olan Yatırımlar		3-İştirakler Yeniden Değerleme Artışları	
		4-Maliyet Artışları Fonu	
		5-Diğer Sermaye Yedekleri	
<b>E.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>C.KAR YEDEKLERİ</b>	
1-Haklar		1-Yasal Yedekler	
2-Şerefiye		2-Olağanüstü Yedekler	
3-Kuruluş Örgütlemesi		1-Yasal Yedekler	
2-Özel Maliyetler		3-Olağanüstü Yedekler	
4-Birikmiş Amortismanlar (-)		<b>E.GEÇMİŞ YIL ZARARI</b>	
<b>G.GELECEK YIL AİT GİD.TAH.VE GELİR TAH.</b>		<b>F.DÖNEM NET KARI</b>	
1-Gelecek yıllara ait giderler		<b>H.DÖNEM ENF.FARKI</b>	
		<b>G. GEÇMİŞ DÖN.ZARAR (ENDEKS)</b>	
<b>H.DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>		<b>E.GEÇMİŞ YIL KARI</b>	
1-Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV		<b>G. GEÇMİŞ DÖN.KARI (ENDEKS)</b>	
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	

# MİZAN

HESAP KODU	HESAP İSMİ	BORÇ TUTARI	ALACAK TUTARI	BAKİYE BORÇ	BAKİYE ALACAK
<b>100</b>	<b>KASA</b>	<b>1.044.677,64</b>	<b>181.074,23</b>	<b>863.603,41</b>	
<b>100-01</b>	<b>TL KASASI</b>	<b>657.568,21</b>	<b>181.074,23</b>	<b>476.493,98</b>	
<b>100-01-01</b>	<b>TL KASASI</b>	<b>657.568,21</b>	<b>181.074,23</b>	<b>476.493,98</b>	
100-01-01-001	MERKEZ KASASI	657.568,21	181.074,23	476.493,98	
<b>100-02</b>	<b>USD KASASI</b>	<b>53.333,21</b>	<b>0,00</b>	<b>53.333,21</b>	
<b>100-02-01</b>	<b>USD KASASI</b>	<b>53.333,21</b>	<b>0,00</b>	<b>53.333,21</b>	
100-02-01-001	MERKEZ USD KASASI	53.333,21	0,00	53.333,21	
<b>100-03</b>	<b>EUR KASASI</b>	<b>333.776,22</b>	<b>0,00</b>	<b>333.776,22</b>	
<b>100-03-01</b>	<b>EUR KASASI</b>	<b>333.776,22</b>	<b>0,00</b>	<b>333.776,22</b>	
100-03-01-001	MERKEZ EUR KASASI	333.776,22	0,00	333.776,22	
<b>101</b>	<b>ALINAN ÇEKLER</b>	<b>45.534.265,69</b>	<b>45.489.728,66</b>	<b>44.537,03</b>	
<b>101-01</b>	<b>PORTFÖYDEKİ ÇEKLER</b>	<b>45.534.265,69</b>	<b>45.489.728,66</b>	<b>44.537,03</b>	
<b>101-01-01</b>	<b>PORTFÖYDEKİ ÇEKLER</b>	<b>45.534.265,69</b>	<b>45.489.728,66</b>	<b>44.537,03</b>	
101-01-01-001	PORTFÖYDEKİ (TL) ÇEKLER	34.368.182,28	34.321.897,24	46.285,04	
101-01-01-002	PORTFÖYDEKİ (USD) ÇEKLER	2.109.917,99	2.111.666,00		1.748,01
101-01-01-003	PORTFÖYDEKİ (EUR) ÇEKLER	9.056.165,42	9.056.165,42		0,00
<b>102</b>	<b>BANKALAR HESABI</b>	<b>6.783.717,06</b>	<b>6.748.822,04</b>	<b>34.895,02</b>	
<b>102-01</b>	<b>BANKALAR HESABI (TL)</b>	<b>5.031.160,27</b>	<b>4.997.171,38</b>	<b>33.988,89</b>	
<b>102-01-01</b>	<b>AKBANK</b>	<b>95,80</b>	<b>0,00</b>	<b>95,80</b>	
102-01-01-001	AKBANK 5724 / KURUMSAL	95,80	0,00	95,80	
<b>102-01-06</b>	<b>ASYA FINANS KURUMU A.Ş.</b>	<b>450.619,36</b>	<b>450.619,36</b>		<b>0,00</b>
102-01-06-001	ASYA FINANS-237918-1 / SULTANHAMAM	450.619,36	450.619,36		0,00
<b>102-01-09</b>	<b>DENİZBANK A.Ş.</b>	<b>67.701,70</b>	<b>67.701,63</b>	<b>0,07</b>	
102-01-09-001	DENİZBANK -133747-351 / SULTANHAMAM	3.602,29	3.602,29		0,00
102-01-09-003	DENİZBANK-133747-351/MASLAK	64.099,41	64.099,34	0,07	
<b>102-02</b>	<b>BANKALAR HESABI (USD)</b>	<b>245.139,02</b>	<b>244.232,89</b>	<b>906,13</b>	
<b>102-02-11</b>	<b>EKONOMİ BANKASI</b>	<b>46.825,20</b>	<b>46.825,20</b>		<b>0,00</b>
102-02-11-001	TÜRK EKONOMİ BANKASI 296088/KADIKÖY	46.825,20	46.825,20		0,00
<b>102-02-14</b>	<b>GARANTİ BANKASI</b>	<b>178.652,14</b>	<b>178.652,14</b>		<b>0,00</b>
102-02-14-001	GARANTİ BANKASI-9099616 / DES	178.652,14	178.652,14		0,00
<b>120</b>	<b>ALICILAR HESABI</b>	<b>87.105.536,34</b>	<b>72.724.947,86</b>	<b>14.380.588,48</b>	
<b>120-01</b>	<b>MEFRUŞAT ALICILARI</b>	<b>87.105.536,34</b>	<b>72.724.947,86</b>	<b>14.380.588,48</b>	
<b>120-01-10</b>	<b>MEFRUŞAT ALICILARI</b>	<b>24.999.978,59</b>	<b>19.381.724,06</b>	<b>5.618.254,53</b>	
120-01-10-020	1 LTD	392,86	392,86		0,00
120-01-10-025	2 LTD	13.000,00	0,00	13.000,00	
120-01-10-035	3 LTD	1.602.553,77	1.204.811,15	397.742,62	
120-01-10-054	4 LTD	2.120.771,91	2.062.295,07	58.476,84	
120-01-10-055	5 LTD	71.944,94	60.073,16	11.871,78	
120-01-10-064	6 LTD	870,00	870,00		0,00
120-01-10-070	7 LTD	4.639,28	4.639,28		0,00
120-01-10-072	8 LTD	35.030,10	0,00	35.030,10	
120-01-10-073	9 LTD	112.969,55	107.571,46	5.398,09	
<b>120-01-20</b>	<b>ELASTİK ALICILARI</b>	<b>48.819.228,40</b>	<b>42.591.864,53</b>	<b>6.227.363,87</b>	
120-01-20-001	AN KONFEKSİYON SAN.A.Ş.	5.447,41	5.447,41		0,00
120-01-20-002	AL SAN. TIC. LTD. ŞTİ.	678.045,99	609.480,61	68.565,38	
120-01-20-003	TEKSTİL SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	1.794.374,17		1.794.374,17	
120-01-20-004	AR TEKSTİL SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	328.592,80	306.368,44	22.224,36	
120-01-20-005	BA İÇ GİYİM SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	150.000.000,00	148.000.000,00	2.000.000,00	

# BİLANÇO

Dönen Varlıklar

Duran Varlıklar

Aktif Toplamı

Kısa Vadeli Borçlar

Uzun Vadeli Borçlar

Özkaynaklar

Pasif Toplamı

Yatırımlar

Operasyonlar

Finansman

*Aktif*

**BİLANÇO**

*Pasif*

.../.../... Tarihi İtibariyle

**Dönen  
Varlıklar**

+

**Duran  
Varlıklar**

=

**Toplam  
Varlıklar**

**Kısa Vadeli  
Borçlar**

+

**Uzun  
Vadeli  
Borçlar**

+

**Sermaye**

=

**Toplam  
Kaynaklar**

**Net Kar veya Zarar**

# GELİR TABLOSU

<b>GELİR TABLOSU HESAPLARI</b>
60 - BRÜT SATIŞLAR
61 - SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)
NET SATIŞLAR
62 - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)
GAYRİSAFİ SATIŞ KARI
63 - FAALİYET GİDERLERİ (-)
FAALİYET KARI veya Zararı
64 - DİĞER FAALİYETLER GELİR
65 - DİĞER FAALİYETLERDEN GİDER (-)
66 - FİNANSMAN GİDERLERİ (-)
Olağan KAR veya ZARAR
67 – OLAĞANDIŞI GELİR VE KAR
68 – OLAĞANDIŞI GİDER VE ZAR(-)
Dönem KARI VEYA ZARARI
Vergi (-)
Net Kar VEYA ZARAR

❖ **Maliyet Hesapları;**

❖ **Gelir Tablosu Hesapları;**

❖ Gelir ve gider hesapları

❖ İşletme giderlerinin oluşumunun izlendiği hesaplar.

❖ **Serbest Hesaplar;**

❖ Özel ihtiyaçlar için açılacak hesaplar.

❖ **Nazım Hesaplar;**

❖ Bilanço dışı hak ve yükümlülüklerin ve diğer bilgilerin izlendiği hesaplar.

Tek düzen hesap planında 6.grubu oluşturan Gelir Tablosu Hesapları , gelir tablosunu oluşturacak şekilde alt gruplara ayrılmıştır.

# İŞLETME BÜTÇELERİ

İşletme faaliyetlerini belli finansal sınırlar içinde;

- yönlendiren
- koordine eden ve
- kontrol eden

bütçelerdir.

İşletmeler bütçe kapsamında,

Yatırım kararlarını daha sağlıklı verebilir

Finansman ihtiyaçlarını görür ve önlem alabilir

Planlanan ile gerçekleşen arasındaki sapmaların

nedenlerini ortaya koyarak iyileştirmelere

gidebilir.

# İŞLETME BÜTÇELERİ

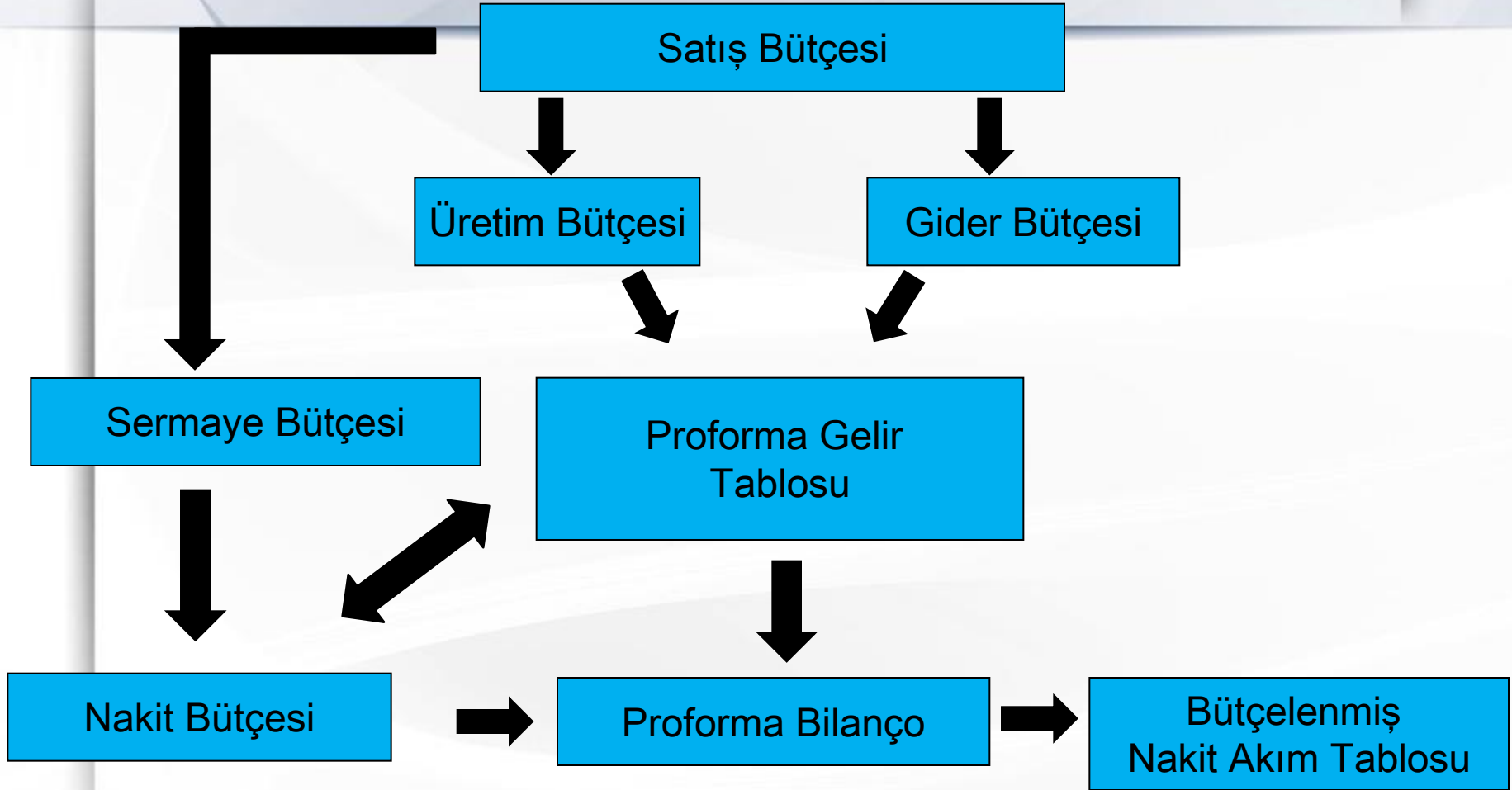
- **Bütçe; planların sayısal olarak ifade edilmesi ve işletme personelinin gelecekteki faaliyetlerini belirlenmesi olarak tanımlanabilir.**
- **İşletme bütçeleri; işletmelerin saptanmış amaçlarına ulaşmalarında gerekli eylemlerin yerine getirilmesi amacıyla gereksinim duyulan kaynakların nasıl sağlanacağını ve nerelerde kullanılacağını plânlanmasıdır.**

# İŞLETME BÜTÇELERİ

- **Bütçeleme; bütçelerin düzenlemesine ilişkin yöntemlerin bütünüdür.**
- **Bütçe kontrolü; bütçe ile saptanan işletme amaçlarıyla ilgili olarak ortaya çıkan sapmaların kontrol ve değerlendirilmesi işlemlerini içerir**



# BÜTÇE HAZIRLAMA SÜRECİ



# DENETİMİN TOPLUMDAKİ YERİ

FİNANSAL  
RAPORLAR

## İşletme İlgilileri

- İşletme yöneticileri
- Kredi kuruluşları
- Hissedarlar
- Devlet
- Satıcılar
- Müşteriler
- Yatırımcılar
- Çalışanlar

DENETİM

# DENETİM İHTİYACINI ORTAYA ÇIKARAN NEDENLER

İşlemlerin çokluğu ve karmaşıklığı sonucu yapılan hatalar

Bilgiden uzaklık

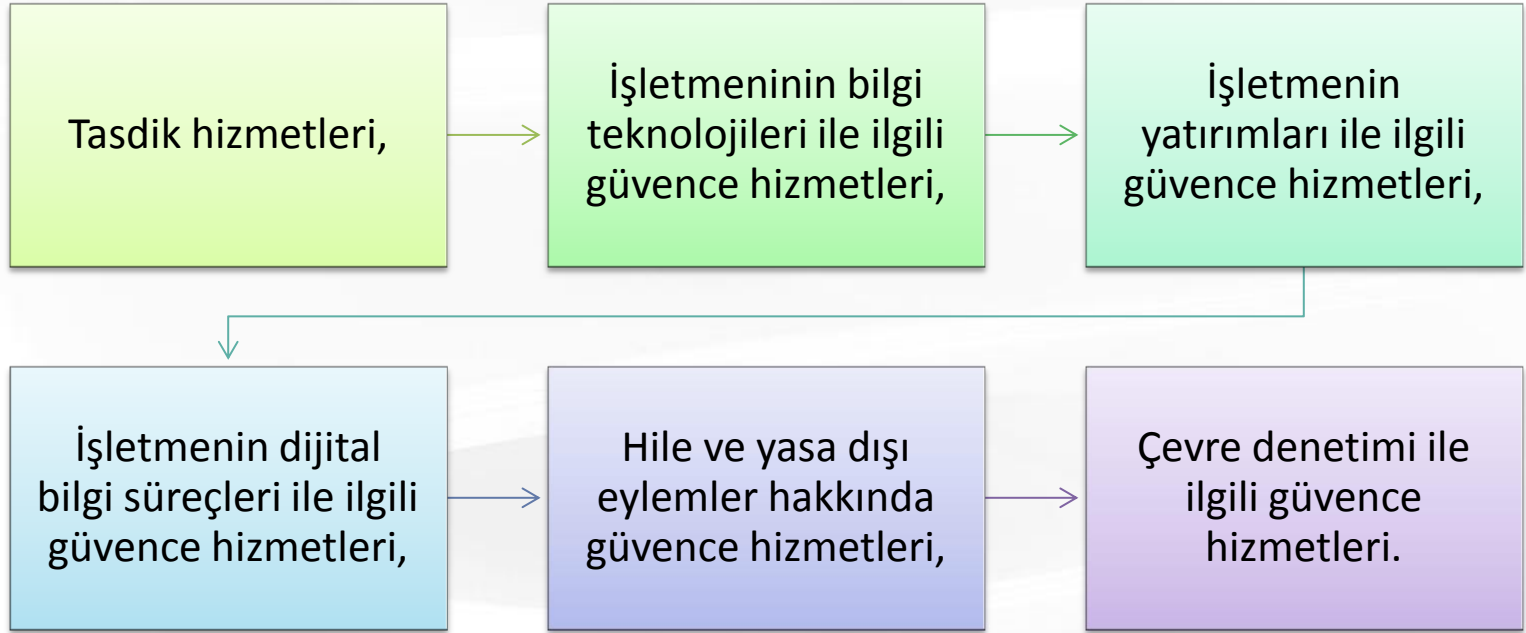
NEDENLER

Çıkar çatışmaları ve yapılan hileler

Diğer nedenler

# GÜVENCE HİZMETLERİ

**“Karar alıcılar açısından yararlanacakları herhangi bir bilginin kalitesini iyiye götürmek için verilen profesyonel bir hizmettir”.**



## TASDİK İŞLEMİ

“Bir kişinin veya bir kurumun öne sürdüğü bir **iddianın** güvenilirliği konusunda bir denetim raporunun yayınlanmasıdır”.

## DENETİM

“Denetim, işletmenin ortaklarına ve geriye kalan ilgililerine, finansal tabloları konusunda, bağımsız ve yansız olarak bir güvence vermektir”.

Tasdik hizmetlerinin kapsamına giren iki önemli hizmet aşağıdaki gibidir:

İşletmenin finansal tablolarının **denetimi.**

Daha biçimsel ve ayrıntılı



İşletmenin finansal tablolarının **gözden geçirilmesi.**

Genelde isteğe bağlı yapılan ve daha yüzeysel

*İLGİNİZ İÇİN*

*TEŞEKKÜRLER*

# Şubelerimiz

## Merkez- İstanbul:

Spine Tower, Büyükdere  
Cad. 59.Sok. No:243 K:25-26  
34398 Maslak / İstanbul

+90 212 285 0150-444 9 475  
+90 212 285 0340-43  
[gym@gureli.com.tr](mailto:gym@gureli.com.tr)

## Ankara Ofis:

ASO Kule Atatürk Bulvarı  
No:193 K: 9  
06680 Kavaklıdere / Ankara

+90 312 466 84 20  
+90 312 466 84 21  
[gymankara@gureli.com.tr](mailto:gymankara@gureli.com.tr)

## Antalya Ofis:

Fener Mahallesi 1964 Sokak  
No: 36 Daire:4  
07160 Lara / Antalya

+90 242 324 62 00  
+90 242 324 13 33  
[gymantalya@gureli.com.tr](mailto:gymantalya@gureli.com.tr)

## Izmir Ofis:

Atatürk Caddesi Ekim Apt.  
No:174/1 K:5 Daire: 9  
Alsancak / Izmir

+90 232 421 21 34  
+90 232 421 21 87  
[gymizmir@gureli.com.tr](mailto:gymizmir@gureli.com.tr)

## Tekirdağ Ofis:

Atatürk Bulvarı No:44 Daire:9  
& 10  
59100 Tekirdağ

+90 282 261 25 30  
+90 282 261 83 22  
[gymtrakya@gureli.com.tr](mailto:gymtrakya@gureli.com.tr)

## Bursa Ofis:

Odunluk Mahallesi Akademi  
Cad. Zeno İş Merkezi D Blok  
K:7 D:31  
Nilüfer / Bursa

+90 224 451 27 10  
+90 224 451 27 79  
[gymbursa@gureli.com.tr](mailto:gymbursa@gureli.com.tr)

## Gaziantep Ofis:

İncilipınar Mah. Muammer  
Aksoy Bulvarı Nişantaşı Sok.  
No:11 K:5 Unit: 6 Şehitkamil /  
Gaziantep

+90 342 215 10 70  
+90 342 215 10 69  
[gymgaziantep@gureli.com.tr](mailto:gymgaziantep@gureli.com.tr)

## Batı Karadeniz Ofis:

Karaçayır Mah. Hoca Ahmet  
Yesevi Sok. 3K İş Merkezi  
No:2/2  
Bolu

+90 374 215 63 73  
+90 374 212 47 64  
[gymbolu@gureli.com.tr](mailto:gymbolu@gureli.com.tr)