

T.C.
İSTANBUL AYDIN ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ



CANLI VARLIKLARIN TMS-41 KAPSAMINDA TEK DÜZEN HESAP
PLANINDA MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

YÜKSEK LİSANS TEZİ

Abdulhalim ÖZTÜRK

Muhasebe ve Finans Yönetimi Anabilim Dalı

Muhasebe ve Denetimi Programı

Tez Danışmanı: Prof. Dr. Gülümser ÜNKAYA

Mayıs, 2018

T.C.
İSTANBUL AYDIN ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ



CANLI VARLIKLARIN TMS-41 KAPSAMINDA TEK DÜZEN HESAP
PLANINDA MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

YÜKSEK LİSANS TEZİ

Abdulhalim ÖZTÜRK
(Y1412.070032)

Muhasebe ve Finans Yönetimi Anabilim Dalı

Muhasebe ve Denetimi Programı

Tez Danışmanı: Prof. Dr. Gülümser ÜNKAYA

Mayıs, 2018





T.C.
İSTANBUL AYDIN ÜNİVERSİTESİ
SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ MÜDÜRLÜĞÜ

Yüksek Lisans Tez Onay Belgesi

Enstitümüz Muhasebe ve Finans Yönetimi Anabilim Dalı Muhasebe ve Denetimi Yüksek Lisans Programı Y1412.070032 numaralı öğrencisi **Abdulhalim ÖZTÜRK**'ün "CANLI VARLIKLARIN TMS-41 KAPSAMINDA TEK DÜZEN HESAP PLANINDA MUHASEBELEŞTİRİLMESİ" adlı tez çalışması Enstitümüz Yönetim Kurulunun 26.04.2018 tarih ve 2018/13 sayılı kararıyla oluşturulan jüri tarafından **güzel** ile Tezli Yüksek Lisans tezi olarak **Kabul** edilmiştir.

Öğretim Üyesi Adı Soyadı

İmzası

Tez Savunma Tarihi :17/05/2018

1)Tez Danışmanı: Prof. Dr. Gülümser ÜNKAYA

.....

2) Jüri Üyesi : Dr. Öğr. Üyesi Günay Deniz DURSUN

.....

3) Jüri Üyesi : Dr. Öğr. Üyesi Ali KABLAN

.....

Not: Öğrencinin Tez savunmasında **Başarılı** olması halinde bu form **imzalanacaktır**. Aksi halde geçersizdir.



YEMİN METNİ

Yüksek Lisans tezi olarak sunduğum “Canlı Varlıkların Tms-41 Kapsamında Tek Düzen Hesap Planında Muhasebeleştirilmesi” adlı çalışmanın, tezin proje safhasından sonuçlanmasına kadarki bütün süreçlerde bilimsel ahlak ve geleneklere aykırı düşecek bir yardıma başvurulmaksızın yazıldığını ve yararlandığım eserlerin Bibliyografya’da gösterilenlerden oluştuğunu, bunlara atıf yapılarak yararlanılmış olduğunu belirtir ve onurumla beyan ederim. (17/05/2018..)

Abdulhalim ÖZTÜRK





ÖNSÖZ

Tarımsal faaliyet muhasebesi de diğer muhasebe alanlarında olduğu gibi bir takım sorunlarla karşı karşıyadır. Temel sorun tarım işletmelerinin kullanması gereken hesap grupları ve hesapların Tekdüzen Muhasebe Planında olmayışıdır. Canlı varlıkların kendilerine has özellikleri olduğu için bu varlıkların özel hesaplarda takip edilmesi kolaylık sağlayacak ve güvenilir bilgi ihtiyacını karşılayabilecektir. TMS - 41 Tarımsal faaliyetler Standardı diğer uluslararası standartlar gibi kısmen de olsa uygulamanın bir parçası haline gelmiştir.

Standardın uygulanabilmesi tekdüzen hesap planı ve vergi kanunlarında bazı değişikliklerin yapılmasına bağlıdır. Akademisyenlerce önerilen hesap grupları ve hesaplar eklenerek TMS-41 standardı kolaylıkla uygulanabilir hale gelebilecektir.

Bu çalışmada, danışmanım, görüş ve önerileriyle katkılarını esirgemeyen Hocam Sayın Prof. Dr. Gülümser ÜNKAYA' ya değerlendirme ve önerileri ile destek olan Hocam Sayın Dr. Öğr. Üyesi Günay Deniz DURSUN 'a çalışmanın uygulama bölümünde katkı, görüş ve eleştirileri ile destek sağlayan değerli dostum Sayın SMMM Ramazan ERSOY' a teşekkürü bir borç bilirim

Bu çalışmaya esas oluşturan hayvancılık faaliyetimizin gerçekleşmiş olduğu Kırklareli İli, Vize İlçesi Kızılağaç Köyü Muhtarı Sayın Mithat ÇAĞAN' a Sayın Cemalettin ÇAĞAN' a , Sayın Raşit YEŞİL 'e ve tüm köy halkına yardım ve desteklerinden dolayı şükranlarımı sunarım

Her zaman ve her durumda, koşulsuz yardım ve desteklerini esirgemeyen kardeşim, değerli işadamı Sayın Ahmet ÖZTÜRK 'ün şahsında tüm aileme teşekkür ederim.

Mayıs, 2018

Abdulhalim ÖZTÜRK



İÇİNDEKİLER

Sayfa

ÖNSÖZ.....	vii
İÇİNDEKİLER	ix
ÇİZELGE LİSTESİ.....	xi
ÖZET.....	xiii
ABSTRACT	xv
1. GİRİŞ	1
2. TARIM VE MUHASEBE İLE İLGİLİ GENEL BİLGİLER.....	3
2.1 Tarım Ve Tarım İşletmeciliği.....	3
2.1.1 Tarım.....	3
2.1.2 Tarımsal üretimin özellikleri.....	4
2.1.2.1 Tarımsal üretim doğal koşullara bağlıdır	4
2.1.2.2 Her ürün her iklim ve arazi yapısında üretilememektedir.....	4
2.1.2.3 Risk ve belirsizlik fazladır	4
2.1.2.4 Tarımsal faaliyet kesikli ve mevsimseldir.....	5
2.1.2.5 Tarımsal üretimde ürün çeşitlendirmesinin yaygın oluşu	5
2.1.2.6 Tarım işletmeleri küçük ölçekli ve aile işletmeleridir.....	5
2.1.2.7 Tarım ürünlerinin talep ve arz esneklikleri düşüktür	5
2.1.2.8 Tarım sektöründe eğitim ve gelir düzeyi düşüktür	5
2.1.3 Tarımsal faaliyetin türleri.....	6
2.1.3.1 Bitkisel üretim.....	6
2.1.3.2 Hayvansal üretim	6
2.1.3.3 Orman ürünleri üretimi	6
2.1.3.4 Su ürünleri üretimi	6
2.1.4 Tarım sektörünün türkiye ekonomisi içindeki yeri	7
2.1.4.1 İstihdamdaki yeri.....	7
2.1.4.2 Milli gelirdeki yeri	7
2.2 Tarım İşletmesi Kavramı.....	8
2.2.1 İşletme fonksiyonları.....	9
2.2.2 Tarım işletmelerinin sınıflandırılması.....	11
2.3 Muhasebe Ve Tarımsal Muhasebe Kavramı	12
2.3.1 Muhasebenin tanımı ve önemi	12
2.3.2 Muhasebenin fonksiyonları.....	15
2.3.3 Muhasebenin türleri	16
2.3.4 Muhasebenin temel kavramları	17
2.3.5 Tarımsal faaliyet muhasebesi.....	19
2.3.5.1 Tarımsal faaliyet muhasebesinin amaçları	20
2.3.5.2 Tarımsal faaliyet muhasebesinin özellikleri.....	21
2.3.5.3 Tarımsal faaliyet muhasebesinin uygulanmasında karşılaşılan sorunlar	22
3. KÜRESELLEŞMENİN MUHASEBEYE ETKİLERİ VE TMS-41	27
3.1 Küreselleşme Ve Muhasebenin Uluslararasılaşması.....	27

3.1.1 Türkiye’de uyumlaştırma ile ilgili yapılan çalışmalar	32
3.2 Tarımsal Faaliyetler Standardı-Tms-41	33
3.2.1 Amaç ve kapsam	33
3.2.2 Tms 41 standardında yer alan tanımlar	36
3.2.2.1 Tarımla ilgili özel tanımlar	36
3.2.2.2 Tarımla ilgili genel tanımlar	39
3.2.3 Muhasebeleştirme ve ölçüm	39
3.2.3.1 Canlı varlık ve tarımsal ürünlerin aktife alınması	39
3.2.3.2 Canlı varlıkların ve tarımsal ürünlerin değerlendirilmesi	41
3.2.3.3 Gerçeğe uygun değerlerin güvenilir biçimde ölçülmemesi	43
3.2.3.4 İlk muhasebeleştirme ile ilk bilanço dönemi arasındaki sürecin biyolojik dönüşüm açısından önemine göre değerlendirilmesi	45
3.2.3.5 Canlı varlık ve tarımsal ürünlerde amortisman	46
3.2.3.6 Canlı varlık ve tarımsal ürünlerde kazanç ve zararın belirlenmesi	48
3.3 Tms 41’e Uygun Kullanılabilecek Hesaplar	49
3.3.1 Dönen varlık niteliğindeki canlı varlık hesapları	53
3.3.2 Duran varlık niteliğindeki canlı varlık hesapları	61
4. UYGULAMA	65
5. SONUÇ VE ÖNERİLER	93
KAYNAKLAR	95
ÖZGEÇMİŞ	99

ÇİZELGE LİSTESİ

	<u>Sayfa</u>
Çizelge 3.1: Tms 41 kapsamını gösteren tablo	35
Çizelge 3.2: Tek düzen hesap planına eklenmesi önerilen hesaplar.....	52
Çizelge 4.1: Yevmiye defteri kaydı	71
Çizelge 4.2: Finansal Durum Tablosu	89
Çizelge 4.3: Kapsamlı gelir tablosu.....	91





CANLI VARLIKLARIN TMS-41 KAPSAMINDA TEK DÜZEN HESAP PLANINDA MUHASEBELEŞTİRİLMESİ

ÖZET

Tarımsal faaliyetler, bazı özellikleri dikkate alındığında diğer mal ve hizmet üretimi etkinliklerinden ayrılır. Genel bir bakış ile tarımsal faaliyetler de mal üretimi sonucunu doğuran ekonomik etkinliklerdir ancak elde edilen ürünler toplumun beslenmesi gibi yaşamsal bir işlevi gerçekleştirir. Tarım, yapılış teknik ve yöntemleri değişmiş olsa bile bütün zamanlar için toplumun gerçekleştirmek zorunda olduğu üretim alanıdır. Vazgeçilmez olma niteliğini gelecek zamanlarda da koruyacaktır.

Günümüz dünyasında, özellikle gelişmiş ülkelerde tarım, modern araç-gereç ve yöntemlerle, büyük üretim organizasyonları tarafından ve pazar için çok büyük miktarlarda üretim yapılan bir sektördür. 2000'li yıllardan sonra ülkemizde de tarımsal faaliyetlere büyük işletmelerin ve sermaye gruplarının yatırım yaptıkları görülmektedir. Küçük aile işletmelerinin yanında modern tarım işletmeleri ortaya çıkmaya devam etmektedir.

Tarım işletmelerinin diğer sorunlarının yanında muhasebe sorunu da vardır. Çalışmanın ilerleyen bölümlerinde tarımsal muhasebe sorununun nasıl ortaya çıktığı ve çözümü geniş olarak tartışılacaktır. Tarım işletmelerinin muhasebe sorunu küreselleşme olgusunun varlığı dikkate alınarak çözümlenmeye çalışılmış ve muhasebe ile ilgili uluslararası kurumlar tarafından oluşturulan muhasebe standartları bu işletmelerde de uygulanmaya başlanmıştır.

Çalışmamızda, TMS-41 Tarımsal Faaliyetler Standardını, ülkemizde var olan Tekdüzen Hesap Planını kullanarak bir hayvancılık işletmesinin tarımsal üretimine uygulayıp ortaya çıkan sonuçları değerlendireceğiz. Uygulamamızda, akademisyenlerce Tekdüzen Hesap Planına eklenmesi önerilen hesap grupları ve bu gruplar içerisindeki hesaplar öneri olmanın ötesine taşınmış, profesyonel muhasebe programı olan Zenom Programına bu hesap grupları eklenmiş etlik kuzu üreten işletmenin yevmiye kayıtları eklenme yapılmış Tekdüzen Hesap Planı ile yapılmış, yevmiye defteri ve defteri kebir oluşturulmuştur.

Bize göre, TMS-41 Standardı Tekdüzen Hesap Planının alternatifi değildir. Bu durum diğer Türkiye Muhasebe-Finansal Raporlama Standartları içinde geçerlidir. Yapılması gereken mevcut hesap planına standartlara uygun hesapların eklenmesi ve vergi kanunlarında gerekli değişikliklerin yapılmasıdır.

Anahtar Kelimeler: *Tarım Muhasebesi, Canlı Varlıklar, TMS 4 , Küçükbaş Hayvanlar*



THE ACCOUNTING OF BIOLOGICAL ASSETS WITHIN THE SCOPE OF TMS-41 IN UNIFORM CHART OF ACCOUNTS

ABSTRACT

Agricultural activities differ from the other goods and service production activities according to certain features. Generally speaking, agricultural activities are economic activities that result from the production of goods, however the obtained products implement a vital function such as feeding the community. Agriculture, is the field of production that the community is obliged to perform for all times even though the techniques and methods of construction have changed. It will also protect the quality of being indispensable in the future.

Nowadays, agriculture is a sector that is produced in huge quantities for the market with modern tools and methods by large production organizations, especially in developed countries. It is seen that large enterprises and capital groups invested in agricultural activities in our country after 2000 years. Modern agricultural enterprises continue to emerge beside small family businesses.

In addition to other problems faced by the agricultural sector, these businesses also have an accounting problem. It will be discussed extensively in the later part of the study that how the problem of agricultural accounting emerged and how to solve it. The accounting problem of agricultural enterprises has been tried to be solved by taking into account the existence of globalization phenomenon and accounting standards established by international institutions related accounting, have been started to be applied in these enterprises as well.

In this study, the consequences by applying to agricultural production of a livestock farming will be evaluated by using the TMS-41 Agricultural Activities Standard, the existing Uniform Accounting Plan in our country. In this work, the account groups recommended to be added to the Uniform Chart of Accounts by academicians and the accounts in these groups have been moved beyond suggestion, these account groups have been added to the Zenom Program - the professional accounting program, diary entries of an enterprise producing meat lamb were made with the addition of the Uniform Chart of Accounts, journal and ledger were established.

In our opinion, TMS-41 Standard is not an alternative of Uniform Accounting Plan. This circumstance is valid for other Turkey Accounting and Financial Reporting Standards as well. The done thing is to be added the accounts in accordance with the standards to the existing account plan and making the necessary changes in the tax laws.

Keywords: *Agriculture, Agricultural Accounting, Biological Assets, TMS 41, Sheep and Goat Farming*



1. GİRİŞ

Tarım, tarımsal ürünlerin yetiştirilmesi ve ülke ekonomisine katkının yanında toplumun beslenmesi gibi yaşamsal bir işlevi yerine getirir. Modern dünyada tarım, büyük sermaye gruplarının, gelişmiş yöntem ve teknikler kullanarak, büyük miktarlarda üretimin yapıldığı bir faaliyettir. Son yıllarda ülkemizde de büyük işletmeler şeklinde örgütlenen üreticiler çoğalmaktadır. Modern işletmeler ve geleneksel küçük aile işletmeleri birlikte tarımsal üretim yapmaktadırlar. Tarımsal faaliyet, bir mal ve hizmet üretimidir ve tarım işletmeleri bu üretimi gerçekleştirir ve üretmiş oldukları ürünleri satarak işletme devamlılığını sağlarlar. Her mal üretimi ve satış süreci aynı zamanda mali olayların gerçekleşmesi ve muhasebe gereksiniminin ortaya çıkması sonucunu doğurur. Bu bağlamda, nasıl ki tarımsal faaliyetler tarım işletmeleri tarafından yürütülüyorsa, bu durum tarımsal faaliyet muhasebesini gerekli kılar.

Ülkemizde çeşitli sebeplerden dolayı diğer muhasebe alanlarında yaşanan sıkıntılarda olduğu gibi tarımsal faaliyet muhasebesi de kendine özgü sorunların olduğu bir alandır. Temel sorun olarak ifade etmek gerekirse, mevcut muhasebe sisteminin temeli olarak ifade edebileceğimiz Tekdüzen Hesap Planında tarım işletmelerinin ihtiyaç duydukları hesap grupları ve hesaplar bulunmamaktadır. Kendine özgü özellikleri olan tarımsal varlıklar ve ürünlerin ayrı hesaplarda gösterilmesi muhasebe fonksiyonlarının etkin yerine getirilmesine olanak sağlayacaktır.

Küreselleşme ile birlikte diğer alanlarda olduğu gibi muhasebe alanında da bir takım olumlu gelişmeler ortaya çıkmış ve muhasebe meslek mensuplarının oluşturdukları uluslararası muhasebe kurumları oluşmuştur. Bu kurumlar, ülkeler arasında muhasebe uygulama farklılıklarının giderilmesi ve tüm dünyada ortak bir muhasebe dili kullanılması amacıyla çalışmalar yapmış ve yapmaktadırlar. Çalışmalar sonucu muhasebe, finansal raporlama ve muhasebe denetimi ile ilgili yeni standartlar oluşturulmuştur. Diğer ülkelerde olduğu gibi

Ülkemizde de bu standartlar dilimize çevrilmiş ve muhasebe mevzuatımızın kısmen de olsa parçası haline gelmiştir.

TMS-41 Tarımsal Faaliyetler Standardı bu, oluşturulan standartlardan biridir ve halen ülkemizde uygulanması gereken yasal kuralların bir parçasıdır. Diğer muhasebe ve finansal raporlama standartlarında olduğu gibi TMS-41 Standardının da uygulamaya nasıl yansıtılması gerektiği konusunda sorunlar vardır. şöyle ki; TMS-41 standardının getirmiş olduğu ilkeler ve kuralların uygulamaya yansıtılabilmesi için gerekli olan hesap grupları ve hesaplar mevcut uygulanan Tekdüzen Hesap Planında yoktur.

Çalışmamızın ilk bölümünde, tarım ve tarımsal faaliyete ilişkin genel bilgiler verilmiş, tarımsal faaliyet muhasebesi ve tarım işletmelerinin nitelikleri ve sorunları üzerinde durulmuştur. Ayrıca bir bilim olarak Muhasebe tanımlanmış, muhasebenin fonksiyonları ve temel kavramları genel bilgiler olarak sunulmuştur.

Diğer bölümde, Küreselleşmenin ne olduğu, muhasebe alanındaki etkileri tartışılmış ve ülkemizde uluslararası muhasebe standartlarına uyum amaçlı yapılan çalışmalar özetlenmiştir. Aynı bölüm TMS-41 Tarımsal Faaliyetler Standardının detaylı açıklanması ve getirmiş olduğu ilkelerin uygulamaya nasıl yansıtılacağı, hangi hesapların nasıl kullanılacağı, canlı varlıkların muhasebeleştirilmesi ve değerlemesinin nasıl yapılacağı, hesapların işleyişlerinin nasıl olacağı geniş olarak anlatılmıştır

Uygulama bölümünde ise, TMS -41 Standardına eklenmesi yönünde akademisyenlerin görüş birliği yapmış oldukları hesap grupları ve hesaplar Tekdüzen Muhasebe Sistemine eklenmiş ve bir küçükbaş hayvancılık işletmesinin muhasebe kayıtları Zenom Programı kullanılarak gerçekleştirilmiştir. Çalışma, sonuç ve öneriler sunulularak sonlandırılmıştır.

2. TARIM VE MUHASEBE İLE İLGİLİ GENEL BİLGİLER

2.1 Tarım Ve Tarım İşletmeciliği

2.1.1 Tarım

Toprak ve tohumu kullanarak bitkisel ve hayvansal ürünlerin üretilmesi ve bu ürünlerin farklı düzeylerde işlenerek değerlendirilmesi şeklinde yapılan bir tanım, tarım veya tarımsal faaliyeti teknik yönüyle ifade etmek açısından uygundur (Çetin, 2013:7).

Tarım esas olarak bitkisel ve hayvansal üretimin birlikte düşünüldüğü bir faaliyettir ve bir eğilim olarak tarımsal üretim bitkisel ve hayvansal üretim olarak sınıflandırılmaktadır. Gelir Vergisi Kanunu da yukarıdaki sınıflamaya uygun bir tanımlama getirmiştir.193 sayılı GVK 52.maddesi tarımsal faaliyeti; arazide, deniz, göl ve nehirlerde ekim, dikim, bakım, üretme, yetiştirme ve ıslah yolları ile veyahut doğrudan doğruya tabiattan istifade etmek suretiyle nebat, orman, hayvan, balık ve bunların mahsullerinin istihsalini , avlanmasını, avcılarını ve yetiştiricileri tarafından muhafazasını, taşınmasını, satılmasını veya bu mahsullerden sair şekilde faydalanılması şeklinde tanımlamaktadır.

Türkiye Muhasebe Standartları 41 ise 6.maddesinde tarımı; tarımsal faaliyet, geniş kapsamlı bir faaliyet grubunu kapsar; örneğin hayvan yetiştiriciliği, ormancılık, yıllık veya uzun süreli mahsul yetiştiriciliği, meyve bahçesi ve fidan ekiciliği, çiçekçilik ve su ürünleri yetiştiriciliği (balık çiftliği dahil) biçiminde tanımlamıştır.

FAO verilerine göre tarımsal faaliyetler ancak dünyamızın yüzde yirmi beşlik bir alanında yapılabilmektedir. Günümüzde tarımın önemi geçmişe göre artmış ve bu önem özellikle gelişmiş sanayi ülkeleri tarafından daha çok anlaşılmıştır. Sanayi üretimleri ile ön plana çıkan ABD, Kanada, Rusya, Çin, Hollanda, Fransa, Almanya, İspanya gibi ülkeler dünya tarım ve gıda üretiminin önemli bir kısmını yapmaktadırlar.

Tarımsal faaliyet elbette bir mal üretim sürecidir ancak diğer mal ve hizmet üreten sektörlerle göre bazı noktalarda farklılıklar taşımaktadır ve kendine has özelliklere sahiptir. Bu özelliklerden en belirgin olanlarını aşağıdaki gibi ele alarak açıklamak gerekmektedir.

2.1.2 Tarımsal üretimin özellikleri

2.1.2.1 Tarımsal üretim doğal koşullara bağlıdır

Tarımsal üretim arazinin yapısı, araziye çevreleyen iklim koşulları ve biyolojik faktörlerin yoğun etkisi altın yapılıdır. İstenilen her ürünü her bölge ya da ülkede üretebilme olanağı yoktur. Tarımın bu özelliği onun ekonomik anlamda yapılabilmesinde mutlak sınırlar dayatmaktadır (Çetin,2013:9).

2.1.2.2 Her ürün her iklim ve arazi yapısında üretilememektedir

Tarımsal faaliyet sonucu üretilecek ürün, sanayi sektöründe olduğu gibi sürekli olarak üretilemeyebilir. Toprağın verimliliğinin korunması amacıyla, aynı iklim ve toprak yapısına uyan başka ürünlerle değişim yapılarak üretimin sürdürülmesi uzun dönemde daha yüksek ürün miktarını sağlayabilir.

2.1.2.3 Risk ve belirsizlik fazladır

Risk istatistiksel olarak ölçülebilir olmasına rağmen belirsizlik ölçülemez ve ürün kayıplarının hesaplanması da mümkün değildir. Hesaplanabilen riskler sonucu ortaya çıkan ürün kayıpları ise tarım sigortaları tarafından güvence altına alınmaktadır. Tarım sigortaları havuzu bu anlamda faaliyet göstermektedir (Dursun , 2016:54). Doğal afetler olarak ifade edilebilecek olan sel baskını , aşırı yağmur , yıldırım düşmesi sonucu ortaya çıkan yangınlar veya salgın hastalıklar sonucu bitkisel ve hayvansal ürün kayıplarının gerçekleşmesi , bitkisel ve hayvansal ürünlerin çalınması , özellikle meraya dayalı hayvancılık üretiminde yabani hayvan saldırıları sonucu hayvan kayıpları her üreticinin karşısına çıkma olasılığı yüksek olan zarar nedenleridir. Olabileceği bilinir ancak ne zaman karşılaşılabileceği bilinmeyen ciddi durumlardır. Günümüzde devlet tarım sigortalarına ciddi destekler vermek suretiyle tarımsal alanların ve canlı varlıkların korunmasını sağlamaya çalışmaktadır. Sigorta , gelecekte olma olasılığı olan ancak ne zaman olacağı belli olmayan risklerin transfer edilme sürecidir (Dursun ve Kablan , 2017:70). Tarımsal faaliyetlerin sürdürülebilmesi

, bu risklerin kamu yada özel sektör sigorta şirketlerine transferi ile kolay ve düşük maliyetli hale gelebilecektir.

2.1.2.4 Tarımsal faaliyet kesikli ve mevsimseldir

Tarımsal üretim bitki ve hayvan materyalleri ile yapıldığından canlıların genetiğinden gelen özellikler nedeniyle bitkisel üretimin bekleme ve hayvansal üretimin ise çağ değişim dönemlerini izlemeden gerçekleştirilmesi olanaklı değildir (Çetin, 2013:12). Seracılık şeklinde yapılan üretim mevsim dışında üretime imkan sağlamasına rağmen açık tarla üretimine göre yüksek maliyetlerle gerçekleştirilebildiği için sınırlı ve toplam üretim içerisindeki payı düşüktür.

2.1.2.5 Tarımsal üretimde ürün çeşitlendirmesinin yaygın oluşu

Tarımsal üretim yapan işletmelerin içinde büyük ağırlığa sahip olan türü küçük aile işletmeleridir. Bu işletmeler gerek kendi öz tüketimlerini sağlamak gerek bir üründe ortaya çıkacak riskler sonucu yaşanan kaybı telafi etmek için ürün çeşitlenmesine giderler. Diğer tarafta, ürün çeşitlendirmesine gitmeyen büyük işletmelerde vardır bunlara transplantasyon adı verilir ve genellikle kahve, kauçuk, şeker kamışı, çay gibi endüstriyel bitkiler üretirler

2.1.2.6 Tarım işletmeleri küçük ölçekli ve aile işletmeleridir

Farklı gelişmişlik düzeylerine sahip ülkelerde olduğu gibi ülkemizde de tarım işletmelerinin büyük çoğunluğu küçük işletmelerdir. Küçük işletmelerin üretim kaynakları sınırlı olup tarımsal üretimin genişlemesine engel oluşturmaktadır.

2.1.2.7 Tarım ürünlerinin talep ve arz esneklikleri düşüktür

Ekonomi derslerinden bildiğimiz gibi tarımsal ürünlerin fiyat artış ya da azalışları aynı oranda talep ya da arzı artırmamaktadır. Tarım ürünlerinin fiyatları ile arz miktarları arasındaki ilişkiyi King Kanunu olarak ifade ederiz. Diğer bir anlatımla ürün arzı yüksek olursa fiyat düşer üretici istediği kazancı elde edemez.

2.1.2.8 Tarım sektöründe eğitim ve gelir düzeyi düşüktür

Küçük işletmeler şeklinde üretim yapan aile işletmelerinde genellikle eğitim düzeyi yüksek olanlar şehirlerde çalışmayı tercih ettiğinden tarımsal üretim yapan bireylerin eğitim seviyeleri düşüktür.

2.1.3 Tarımsal faaliyetin türleri

Günümüzde tarımsal faaliyetlerin kapsamı oldukça genişlemiş ve pek çok üretim bu alanda yapılır olmuştur. Esas itibari ile bakıldığında tarımsal faaliyet dört gruba ayrılmaktadır

2.1.3.1 Bitkisel üretim

Tarımsal üretim içerisinde ki payı yaklaşık olarak %65 olan bitkisel üretim büyük oranda doğa koşulları tarafından belirlenmektedir ve üretim potansiyeli tam olarak değerlendirilememektedir. Tarla ürünleri üretimi ve bahçe ürünleri üretimi olarak ayrılır. Tarla ürünleri tahıllar, baklagiller, yağlı tohumlar ve yumru bitkiler olarak sınıflandırılır.

2.1.3.2 Hayvansal üretim

Evcil canlıların üretimi, beslenmesi, bakılması ve yetiştirilmesini içeren faaliyet koludur. Yün, et, tavuk eti, tiftik, deri, süt ve süt ürünleri olarak ifade edilen yoğurt ve peynir, bal, yağ, yumurta gibi ürünler hayvansal üretim içinde değerlendirilir. Ülkemizde hayvan sayısı dikkate alındığında dünyada ki ilk 10 ülke arasında olduğumuz görülmesine rağmen et ve süt verimi dünya ortalaması ile aynıdır. Diğer bir ifade ile sayı yüksek ancak birim verimlilik düşüktür. İngiltere, Hollanda, Danimarka, Almanya ve İsrail gibi ülkeler hayvansal üretimi en teknik ve verimli yapan ülkeler olarak gözükmektedir

2.1.3.3 Orman ürünleri üretimi

Ormanlar, üretmiş oldukları oksijenle sağlıklı yaşamın kaynağını oluşturmalarının yanında kağıt, selüloz, mobilya ve inşaat sektörlerine yönelik hammadde ve yarı mamul üretimi sağlayarak ekonomiye büyük katkılar sağlar. Sağlanan ekonomik katkının yanında doğal dengenin devamının sağlanmasında da ormanların yadsınamaz katkıları vardır. Erozyonun önlenmesi ancak ormanlarla mümkün olmaktadır, sel, toprak kayması gibi doğal afetler de ancak orman varlığıyla önlenebilen doğa olaylarıdır.

2.1.3.4 Su ürünleri üretimi

Sağlıklı ve düzenli beslenme için vazgeçilmez kaynak olan su ürünleri deniz ürünleri, kültür balıkçılığı ve tatlı su ürünleri olarak sınıflandırılmaktadırlar.

2.1.4 Tarım sektörünün türkiye ekonomisi içindeki yeri

Tarımsal faaliyetler, ülke ekonomisine pek çok yönden katkılar sağlar. Ancak biz aşağıda bu katkıların en önemlileri üzerinde durarak, istihdam ve milli gelir içindeki paylarını açıklayacağız.

2.1.4.1 İstihdamdaki yeri

Ülkemizde yapılmış ilk nüfus sayımı verilerine göre ülke nüfusu 13.5 milyon kişi olarak tespit edilmiş olup yıllık olarak ortalama %2,5lik artış oranıyla 2010 yılında 72 milyon kişiye ulaşmıştır (Çetin, 2013:23). En son yapılan 2000 nüfus sayımında Türkiye'nin nüfusu 67.804.807 olarak hesaplanmıştır. 2000 yılından sonra ülkemizde nüfus sayımı yapılmamış olmasına rağmen nüfus ile ilgili bilgiler istatistiki yöntemler ile hesap edilmeye devam edilmiştir. TÜİK 'e göre 2015 yılı ülke nüfusu 78.7 milyon olarak hesaplanmıştır (Eren, 2017:2).

Ülkemizde tarımla uğraşan nüfus toplam nüfusun yaklaşık 1/5 ini oluşturur. 2015 yılı verilerine göre çalışanların %20.6sı tarım sektöründe yer almaktadır, bu oran kalkınma planlarının başlangıç yılında yani 1962 yılında %77dir (Eren, 2017:315).

Türkiye'de tarımda çalışanların, genel nüfus içerisindeki payı sürekli olarak düşmüş, sanayi ve hizmetler sektörlerinde çalışanların oranları yükselmiştir. Batılı toplumlarda sanayileşme ile birlikte tarımsal nüfusun sanayi kesimine kaydığı gözlemlenirken ülkemizde bu durum tam olarak gerçekleşmemiş sanayi aşaması tamamlanmadan hizmetleşme gerçekleşmiş ve hizmet sektöründe çalışanların payı hem sanayi hem tarım sektörlerinden büyük olmuştur. Ekonomik gelişme sürecinde tarım sektörünün iş gücü fazlasının kentlere gitmesi ve sanayi ve hizmetler sektörlerinde etkin olmaya başlaması kaçınılmaz bir durum olarak karşımıza çıkmaktadır. Bu süreç ekonomik yapısal değişim olarak ifade edilir.

2.1.4.2 Milli gelirdeki yeri

Planlı dönemin başlangıcında tarım kesimi Milli Gelirden %35.2 pay alırken bu oran 2015 yılında %8.5 e düşmüştür. Bu durum Türkiye'de ekonomik anlamda yapısal bir değişimin olduğunu göstermektedir. Gelişmiş ülkelere bakıldığı zaman bu oran milli gelirin %1-3 arasındadır. Oran yaklaşık olarak ülkemizde 3/4 düşmüş olsa bile hala yüksek olarak görülmektedir (Eren, 2017: 90).

Modern olmayan ekonomik kalkınma modelleri tarım sektörünün kalkınma bakımından oynayacağı rollerin diğer sektörlere göre daha önemsiz olduğu üzerinde yoğunlaşmakta iseler de günümüzde değer bulan modern kalkınma modelleri; tüm sektörleri ekonomik bakımdan birlikte kalkındırmayı esas alan kalkınma teorilerini benimsemektedirler. Tarım sektörü , gelişmiş veya gelişme yolunda tüm ülkeler ekonomilerinin hemen hepsinde diğer sektörlerin başlangıç kalkınmalarına son derece önemli katkılar yapmış bir sektör durumundadır. Nitekim günümüz gelişmiş ekonomilerinin sanayileşme bakımından kazandıkları başarıların önemli ölçüde tarım ve madencilik gibi doğal kaynaklardan sağladığı bir gerçektir. Batı Avrupa'da sanayi devrimi öncesi uzunca bir süre iyileşme dönemi yaşanmış ayrıca bulunan ve işletilen önemli madenler sanayileşmenin başarılmasına yardımcı olmuştur (Çetin, 2013 :63).

2.2 Tarım İşletmesi Kavramı

İnsanın varoluşundan beri temel sorunlarından biri beslenme olmuştur. İlk insanlarda beslenme genel kabule göre üretime değil toplayıcılığa ve avcılığa dayalı olarak giderilen bir ihtiyaçtı. İlkel iktisadi aşama olarak ifade edilebilecek bir dönemde(MÖ. 12000.-6000. yılları kapsamaktadır) ilkel olmakla birlikte, bitkisel ve hayvansal üretime başlanmıştır (Kuyucuklu, 1995:5).

Tarım sektörü toplumu oluşturan bireylerin gıda ihtiyacının karşılanmasını sağlamanın yanında sağlamış olduğu istihdam ve üretimle ekonomik bir katkı oluşturmaktadır. Aynı zamanda tarım sektörü sanayi işletmeleri için gerek duyulan pek çok hammaddenin üretildiği ve sanayiye destekleyen sektördür. Günümüz modern tarımına bakıldığında zaman görülecektir ki tarım sektörüne girdi sağlamak üzere oluşmuş bir sanayi sektörü de mevcuttur (gübre sanayi, traktör vb. araçların üretimi gibi)

Tarım ürünlerinin üretilmesi , pazarlanması ve benzeri süreçlerde hukuki yapıları ve büyüklükleri farklı olsa bile başaktör her zaman tarım işletmeleri olmaktadır. Tarımsal faaliyetleri yerine getiren bu işletmelerin üzerinde durmak ve genel bilgiler vermek çalışmamızı daha anlamlı kılacaktır.

İşletme, başkalarının ihtiyaçlarını karşılamak üzere mal veya hizmet üreten ekonomik birimdir (Mucuk, 2016:4).

Yapılan tanımın unsurları dikkate alındığında işletmenin amacı olarak mal ve hizmet üretmek suretiyle insan ihtiyaçlarının karşılanması söylenebilir. İnsan ihtiyaçlarını doğrudan ve dolaylı olarak tatmin eden her şey mal ve hizmet olarak ifade edilir. İşletmeler şekil, zaman, yer ve mülkiyet faydaları yaratan birimlerdir.

İşletmeler mal ve hizmet üretebilmek için çok çeşitli girdiler kullanılırlar. bu girdileri genel anlamda üretim faktörleri olarak ifade eder ve dörde ayırırız, emek, sermaye, toprak yada doğal kaynaklar ve girişimcilik. Bu bağlamda başka bir işletme tanımı vermek mümkündür İşletme, insan ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla üretim faktörlerini (para, emek, araç-gereç, hammadde, mazleme ,personel) bilinçli ve sistemli bir biçimde bir araya getirerek çeşitli faaliyetlerde bulunan mal ve hizmet üreten iktisadi varlık veya birim olarak tanımlanabilir (Ünkaya ve Aslan, 2009:1).

İşletmeler, belli amaçları gerçekleştirmek üzere kurulan ve faaliyet gösteren birimler olarak karşımıza çıkmaktadırlar. İşletme amaçları işletme yönetimini elinde bulunduran sahip ya da yöneticilerin özelliklerine göre farklılıklar gösterebilir. Bir kamu kurumu işletmesi daha çok sosyal fayda yaratma amacını ön plana alırken özel sektör işletmesi kar maksimizasyonu amacını ilk amaç olarak belirleyebilmektedir. Günümüz modern işletme anlayışında işletmelerin tek bir amacı yoktur.

2.2.1 İşletme fonksiyonları

İşletmeler, işletme amaçlarına ulaşmak için bazı fonksiyonları yerine getirmek zorundadırlar. Gruplandırılmış işletme faaliyetleri işletme fonksiyonları olarak karşımıza çıkarlar (Mucuk, 2016:38). İşletmelerin büyüklük ve yapıları, işletme fonksiyonlarında işletmeler arasında değişmesine neden olmakla birlikte aşağıdaki unsurlar genel olarak işletme fonksiyonları olarak değerlendirilir.

Yönetim

Yönetim, işletme amaçlarına etkili ve verimli bir şekilde ulaşmak üzere planlama, örgütleme, yönlendirme, koordinasyon ve denetim fonksiyonlarının yerine getirilmesidir (Mucuk, 2016:129).

Üretim

İnsan emeği ve sermaye unsurlarının bir yönetim organizasyonu içinde, belli süreçler sonucunda, insan ihtiyaçlarını karşılayan ürünlerin yada hizmetlerin ortaya çıkartılması olarak ifade edilebilecek olan işletme fonksiyonudur.

Üretim, işletmeler için önemli olması yanında toplumlar içinde önem arz etmektedir çünkü toplumların refahının temel ölçütü toplum kesimlerinin yapmış olduğu üretimin tamamıdır. Adına ister sosyal hasıla, ister milli gelir denilsin hepsi de:

“bir milleti meydana getiren fertlerin belli bir dönemde(genellikle bir yıl) yarattıkları mal ve hizmetlerin toplam değeri olarak tarif edilmiştir (Ülgener, 1974 :20).”

Pazarlama

Pazarlama, bir hedef pazarın ihtiyaçlarını belli bir kar elde ederek karşılamak için değer arama, yaratma ve sunma bilimi ve sanatıdır. Pazarlama, karşılanmamış ihtiyaç ve istekleri saptar. Bu, saptanan pazarın ve kar potansiyelinin boyutlarını belirler, ölçer ve hesaplar. Şirketin en iyi hizmeti hangi kesimlere verdiğini netleştirerek en uygun ürün ve hizmetleri tasarlar ve piyasaya sürer (Kotler, 2004:13).

Finansman

Finans kavramı, işletmenin faaliyetlerini devam ettirebilmesi için bir yandan gereksinim duyduğu fonların sağlanmasını, öte yandan bulunan bu fonların uygun varlıklara yatırılmasını ifade eder.Diğer bir ifade ile kaynak-kullanım alanlarının yönetimidir (Çıkrıkçı ve Kocaman , 2013:7).

İnsan Kaynakları

İnsan kaynakları yönetimi, bir organizasyon ile çalışanları arasındaki ilişkileri etkileyen tüm yönetim kararları ve uygulamalarıdır.İnsan kaynakları yönetimi, rekabetçi kalabilmek için organizasyonların ihtiyaç duydukları bilgilerin,

becerilerin ve tutumların tümünü ilgilendirir. İnsan kaynaklarının seçilmesinden eğitim ve geliştirilmesine, çalışanlar arasındaki ilişkilerden ücretlendirmeye ve ödüllendirmeye kadar uzanan bir dizi yönetim konusunu ve uygulamasını kapsar (Barutçugil, 2004:32-33).

Kontrol

İşletmenin çalışmalarının tamamının verimlilik ve işletmenin belirlemiş olduğu kurallara uygunluğunun sağlanması amacıyla yapılan çalışmaların tamamını kontrol fonksiyonu olarak değerlendirmek mümkündür.

Muhasebe

İşletme faaliyetlerine ilişkin işlemlerin kontrolü, kayda alınması, raporlanması ve analizini kapsar (Dabbağoğlu, 2011:11). Halkla ilişkiler ve araştırma geliştirme faaliyetlerini de işletme fonksiyonları içinde kabul eden yazarlarda mevcuttur.

2.2.2 Tarım işletmelerinin sınıflandırılması

Günlük hayatta çok sıklıkla duymaya alışkın olduğumuz küçük işletme ,orta boy işletme ,büyük işletme gibi kavramlar sınırları ve çapları kolaylıkla belirlenen ,tanımlanan kavramlar değildir .Bu kavramların hangi büyüklükleri tanımladıkları zamana ve ülkeden ülkeye değişebilmektedir .Satışlar, sermaye miktar ,kullanılan hammadde miktarı ,işletmenin yapmış olduğu yatırım miktarı ,işletme binalarının toplam büyüklüğü, üretilen mal miktarı ,işletme arazi büyüklüğü gibi ölçütler işletmelerin sınıflandırılmasında kullanılmıştır. Tarım işletmelerinin sınıflandırılmasında işletmenin ürettiği ürün miktarı ve tarımsal faaliyet için kullanmış olduğu arazinin büyüklüğü de dikkate alınmalıdır. Hayvancılık işletmelerinde genellikle üretilen hayvan sayısı ,tavukçuluk yapan işletmelerde yumurta sayısının, süt üretimi yapan işletmelerde üretilen sütün miktarının ölçüt olarak alınması işletme büyüklüklerinin sınıflandırılması örnekleri olarak karşımıza çıkmaktadır.

Değişen ekonomik koşullar ve tarım ürünlerine olan talebin artması, teknolojik ilerlemeler ve hukuki değişiklikler günümüzde büyük işletmelerin de tarımsal faaliyet göstermeleri sonucunu doğurmuş nitelikleri ve büyüklükleri birbirinden farklı çok sayıda tarım işletmesi ortaya çıkmıştır. Bu durum tarım işletmelerinin

değişik ölçütler kullanılarak sınıflandırılmasını zorunlu kılmıştır. Tarım işletmeleri sınıflandırılırken genellikle üç ana ölçüt kullanılmıştır. Adı geçen ölçütler şunlardır, işletme tarım arazisi büyüklüğü, işletmenin hukuki yapısı ve işletme faaliyet alanıdır (Gökgöz, 2013:10).

A. Arazi Büyüklüklerine Göre Tarım İşletmeleri

- Küçük Tarım İşletmeleri:500 dekara kadar arazisi olan tarım işletmeleri küçük işletme olarak kabul edilir.
- Orta Büyüklükte Tarım İşletmeleri:500-5000 dekar araziye sahip tarım işletmeleridir.
- Büyük Tarım İşletmeleri:5000 dekardan büyük araziye sahip tarım işletmeleridir

B. Hukuki Yapılarına Göre Tarım İşletmeleri

- Kamu Tarım İşletmeleri
- Özel Tarım İşletmeleri
- Kooperatif Tarım İşletmeleri

C. Faaliyet Alanlarına Göre Tarım İşletmeleri

- Bitkisel Üretim Yapan Tarım İşletmeleri
- Hayvansal Üretim Yapan Tarım İşletmeleri
- Orman Üretimi Yapan Tarım İşletmeleri
- Su Ürünleri Üretimi Yapan Tarım İşletmeleri (Gökgöz, 2013:11).

2.3 Muhasebe Ve Tarımsal Muhasebe Kavramı

2.3.1 Muhasebenin tanımı ve önemi

Günümüz toplumları iç içe girmiş ve karmaşıklaşmış ilişkilerin ve faaliyetlerin odaklandığı yapılardır. Toplumları oluşturan bireyler ve kurumlar sürekli olarak belli konularda karar verme ve tercihlerde bulunma zorunluluğuyla karşı karşıya kalmaktadırlar. Değişik aşama ve süreçlerden geçen kararlar farklı alanlarda olmuş olsa bile temel bir ortak gereksinime ihtiyaç duyarlar. Basitten en karmaşık ve önemlisine kadar karar verme süreçlerinin vazgeçilmez ortak

paydası bilgiye dayalı olmaları zorunluluğudur. Güvenilir ve doğru bilgi modern toplumların karar alma süreçlerinin ortak paydası olmuş durumdadır.

Ekonomik faaliyet içinde olan birey ve kurumlar farklı çevrelerin (sosyal çevre ,hukusal çevre, doğal çevre, siyasal çevre, ekonomik çevre) etkisi altında ekonomik kararlarını vermek zorunda kalırlar. Teknolojinin gelişmesi , ulaşım ve iletişim imkanlarının artması günümüz dünyasını küçültmüş ,kurum ve bireylere uluslararası çevre şartlarını da karar alma süreçlerine etki eden bir unsur olarak dikkate alma zorunluluğunu dayatmıştır .İşletmeler de üretim, yatırım, büyüme ve benzeri ekonomik kararlarını bu karmaşık çevrelerin ortaya çıkarttığı ve bir anlamda işletmelere dayattığı riskler ve belirsizlikler ortamında vermek durumundadırlar. Bu bağlamda işletmelerde güvenilir ve doğru bilgi ihtiyacı olan birimlerdir ve bu bilgi ihtiyacının önemli bir kısmı muhasebe sistemi tarafından yaratılan bilgiler kullanılarak giderilebilir.

Muhasebe, işletme eylemlerinin kontrolünü olurlu kılmak, geleceğe ilişkin işletme eylemlerini planlamak, işletme içi ve dışındaki kişilere işletmeye ilişkin etkin kararlar alabilmeleri için mali olaylarla ilgili bilgilerin toplanması ve iletilmesi işlemi olarak tanımlanabilir (Ataman, 2009:1).

Yukarıda yapılan muhasebe tanımı daha çok muhasebenin işlevleri ön plana çıkartılarak yapılmış fonksiyonel bir tanımdır.

İşletme fonksiyonlarından birisi olan muhasebe bir yönetim bilgi sistemi olarak önemli fonksiyonlara sahiptir. İşletme yönetiminin karar alırken gereksinim duyduğu doğru ve güvenilir bilgi ihtiyacını karşılamanın dışında da işlev görür. Doğru ve güvenilir bilgi sadece işletme karar alıcıları için gerekli değildir. İşletme ile ilgili bütün menfaat sahipleri bilgi ihtiyaçlarını muhasebe bilgi sisteminden sağlar.

İşletmenin muhasebe bilgi sisteminin ürettiği finansal tablolar, bütün bir dönemi faaliyetlerini çeşitli yönleriyle özetleyerek ortaya koyar ve farklı bilgi kullanıcılarının farklı zamanlardaki en önemli bilgi unsuru olarak işlev görürler. Çoğu zaman belirsiz, karmaşık, geniş ve çok yönlü ve çok noktadan ilişkili bir ortamda yürüyen mal ve fon hareketleri; yakından izlenerek, iyi düşünülerek, yeni ve gelişmiş yöntemler, teknikler ve teknolojiler kullanılarak değerlendirilmek durumundadır. Bu değerlendirmelerin bazen sonucu, bazen de

aracı olan finansal tablolar; kullanıcıların karar alma davranışlarını belirleyecek öneme sahiptirler. Bu önem finansal tabloların güvenilir olması zorunluluğunu ortaya koymaktadır. Sorun; bu güveni, bilgi kullanıcılarına verecek olan mekanizmanın varlığı ve işleyiştir. Burada anlaşılacağı gibi bilgi kullanıcılarının tümünün de en önemli güvencesi, kullandıkları ve güvendikleri finansal tabloların denetlenmiş olmasıdır. Eğer bu finansal tablolar güvenilir biri ya da güvenilir bir kurum tarafından denetlenmişse ancak o zaman kullanılabilir durumda olurlar (Erdoğan, 2012:3).

Denetim, iktisadi faaliyet ve olaylarla ilgili iddiaların önceden saptanmış ölçütlere uygunluk derecesini araştırmak ve sonuçları ilgi duyanlara bildirmek amacıyla tarafsızca kanıt toplayan ve bu kanıtları değerleyen sistematik bir süreçtir. Bu sistematik süreç ussal bir biçimde birbirini izleyen düzenletirilmiş evrelerden oluşmaktadır. Denetim süreci anlamlıdır, ussaldır, planlıdır ve bilimseldir (Güredin, 2014 :11).

Bağımsız uzmanlarca işletmenin finansal tabloları üzerinde yapılan denetim açıklanan bilgilerin tam ve mutlak anlamda doğru olduğu sonucunu doğurmaz burada kast edilen makul düzeyde güvenilir bilgidir.

3568 sayılı yasa kimlerin bağımsız denetim yapma yetkisine sahip olduklarını açıkça belirtmektedir ancak ülkemizde bağımsız denetimin tam olarak ortaya çıkması, sermaye piyasası mevzuatı gereği yapılan bağımsız denetim çalışmalarını temel almaktadır. Sermaye Piyasası Kurulu, 2006 yılında Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu(IFAC) tarafından yayımlanan Uluslararası Bağımsız Denetim Standartları ile uyumlu ‘ Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ’i 12.06.2006 tarihinde Resmi Gazete’ de yayımlayarak yürürlüğe sokmuştur.

İşletme üst yönetimi strateji belirlerken işletme ile ilgili bilgileri doğru ve güvenilir olarak ancak muhasebe bilgi sisteminden elde eder .İşletme üst yönetimi muhasebe bilgilerini sadece karar alımları ve strateji belirleme amaçları için kullanmaz. İşletmenin iç denetimin tam ve güvenilir yapılabilmesi için gerek duyulan bilgilerde yine muhasebe bilgi sistemi tarafından üretilen bilgiler olmak zorundadır.

İç Denetçiler Enstitüsünün (The Insitute of Internal Auditors) yeniden düzenlediği Mesleki Uygulamalar Yapısı çerçevesinde yapmış olduğu iç denetim tanımı şu şekildedir. 'İç Denetim bir organizasyonun faaliyetlerine değer katmak ve geliştirmek için dizayn edilmiş bağımsız, tarafsız bir güven ve danışma eylemidir .O, bir organizasyonun risk yönetimi, kontrol ve kuramsallıkla ilgili süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek için sistematik ve disipline edilmiş bir yaklaşım getirerek organizasyonun amaçlarını başarmasına(ulaşmasına) yardım eder (Yıllancı,2006:7).

İç iç kontrol sistem, bir işletmenin amaçlarına ulaşmasında kabul edilebilir bir güvence sağlayabilir .Kesin bir garanti ve mutlak doğruluk iç denetim sisteminde var olan doğal sınırlamalar nedeniyle mümkün değildir. İç denetimle ilgili en son ve önemli çalışma Coso Report olarak karşımıza çıkmaktadır.

Ülkemizde tarım sektöründe son yıllarda büyük ve modern tarım işletmelerinin varlığı artmasına rağmen , küçük aile işletmelerinin yoğun olarak sektörde olması muhasebe uygulamalarında olduğu gibi iç kontrol sisteminin kurulmasını zorlaştırıcı bir unsur olarak görülmektedir. Yaşanan muhasebe skandaları sonucu 2002 yılında Amerika'daki hileli finansal raporlamanın önüne geçilebilmesi amacı ile çıkartılan Sarbanes Oxley yasası ile işletme yönetimleri , iç kontrol sisteminin kurulması ve etkinliğinin sağlanmasından sorumlu tutulmuşlardır. Ülkemizde ise kamu kurumları ile Sermaye Piyasası Kanunu'na tabi şirketler , iç kontrol sistemi kurmak ve etkinliğini sağlamak zorundadırlar (Dursun ve Dal ,2018:18). Modern tarım işletmelerinin artması iç kontrol sisteminin yaygınlaşmasına ve sektöre katkı sağlamasına olanak sağlayacaktır.

2.3.2 Muhasebenin fonksiyonları

Muhasebenin yukarıda yapılmış tanımlarından yola çıkılarak fonksiyonlarını aşağıdaki gibi sıralamamak uygun olacaktır (Ünkaya ve Aslan, 2009:6).

Kaydetme: Mali ve parasal nitelikli işlemlerle ilişkili bilgilerin bu işlemlerle ilgili belgelerle toplanması, daha sonradan işletme taraflarına ve karar vericilere iletilmek gayesiyle analiz ve yorumlanmaya hazırlanması için belirli usul ve esaslar çerçevesinde muhasebe defterlerine yazılmasıdır.

Sınıflandırma: Belgelere dayalı mali olaylar sonucu ortaya çıkan çok çeşitli bilgilerin belirli sınıf ve gruplara göre düzenlenerek büyük deftere kayıtlarının yapılmasıdır.

Özetleme: Kaydedilmiş ve sınıflandırılmış çok fazla ve çeşitli bilgilerin anlamlı bir bütün olacak şekilde, yetkili kurumlarca belirtilen ilkeler doğrultusunda mali tabloların ve raporların hazırlanmasıdır.

Analiz ve Yorum: İşletme faaliyetleriyle ilgili bilgilerin muhasebe bilgi kullanıcılarına fayda sağlayacak bilgi haline getirilmesi ancak bu bilgilerin bilimsel esaslar kullanılarak yorumlanması ve analizi ile mümkündür. İşletmede gerçekleşmiş ve kayda alınmış olaylar ve sonuçlar arasındaki ilişkinin anlatılması olarak da görülebilir.

2.3.3 Muhasebenin türleri

Muhasebenin türleri noktasında literatürde farklı bir sınıflandırmanın ortaya çıktığı görülmektedir ancak çalışmamızda üzerinde durulacak olan üçlü türlendirme olacaktır.

Genel (Finansal) Muhasebe: Muhasebe sisteminin bilgi aktarımında işletme dışına açık alt sistemi oluşturur. İşletmenin sermaye yapısı ,varlık ve borçları ile ilgili bilgileri işletme dışı ilgililere hazırlar. Bu bilgiler finansal tablolarda yada faaliyet raporlarında gösterilir. Kredi kurumları, mevcut ve potansiyel ortaklar, çalışanlar ile kamuoyu işletme ile ilişkilerinde alacakları kararlarda bu raporlardan yararlanır (Dabbağoğlu, 2011 :33).

Maliyet Muhasebesi: Üretilen mal ve hizmetlerin üretim maliyetini hesaplamak, maliyet kontrolü sağlamak, başarıyı değerlemek, elde edilen bilgilere göre planlamaya ve karar almaya yardımcı olmak maliyet muhasebesinin görevleri arasında yer alır (Ünkaya ve Aslan, 2009:6).

Yönetim Muhasebesi: Muhasebe Bilgi Sistemi yönetim kararları için kullanılabilir veri-bilgi girdilerinin her düzeyde temel kaynağı konumundadır. Dolayısıyla da ,muhasebe ,eğer bir bilgi sistemi ise, tüm yapısıyla önce yönetim içindir, yönetim aracıdır. Yönetim muhasebesi alt sistemi bulunmayan hiçbir işletme türü olamaz, ancak etkin işletilemiyor ya da hiç işletilemiyor olabilir. Böyle bir işletmede ise muhasebe bir takım kayıt ve raporlama talebi olanlara

karşı yasal tanımlardan kaynaklanan yükümlülük olmaktan öteye geçemez (Dabbağoğlu, 2011:35). Genel muhasebe ve Maliyet muhasebesi verileri birlikte kullanılarak işletmenin gelecek dönemine ilişkin kararlar alınması yönetim muhasebesinin işlevidir.

2.3.4 Muhasebenin temel kavramları

Maliye Bakanlığı tarafından 26.12.1992 tarih ve 21447 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği 1 ile belirlenen Muhasebenin Temel Kavramları aşağıdaki gibidir.

Sosyal Sorumluluk Kavramı

İşletmelerde muhasebe uygulamalarının ve finansal raporlamanın, işletme sahipleri yada diğer bir ilgili grubun çıkarına değil tüm toplumun çıkarına uygun yürütülmesi gerektiğini ortaya koyan ilkedir Bu ilke dikkate alınmadan diğer ilkelere uygunluk sağlamaz.. Bilgi üretiminde gerçeğe uygun ,tarafsız ve dürüst davranılması gerektiğini ifade eder .(Ünkaya ve Aslan, 2009:8)

Kişilik Kavramı

İşletmede yapılan bütün muhasebe faaliyetleri işletme kişiliği adına yerine getirilir, işletmenin işletme sahiplerinden, yöneticilerinden ayrı ve bağımsız bir kişiliği vardır.

İşletmenin Sürekliliği Kavramı

İşletme faaliyetleri bir süreye bağlı olmadan yerine getirilir ,işletmenin ömrü sınırsız kabul edilir. İşletme sahibinin yada ortaklarının yaşam sürelerine bağlı değildir .Bu kavram maliyet esasının dayanağını oluşturur. Eğer işletmenin sürekliliği ortadan kalkmış ise bu durumun mali tablo dipnotlarında gösterilmesi gerekir.

Dönemsellik Kavramı

İşletme ömrünün sürekliliği varsayımına göre sonsuz kabul edilen işletme ömrünün, faaliyet dönemlerine ayrılmasını ifade eder. Dönemsel faaliyetler birbirlerinden ayrı olarak muhasebeleştirilir .Gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi, hasılat, gelir ve karların aynı döneme ait

maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılması bu kavramın gereğidir (Ataman, 2013:6).

Parayla Ölçülme Kavramı

Parayla ölçülebilen ekonomik olay ve işlemler muhasebeye ortak bir değer ölçüsü olarak ifade edilen para ile kaydedilir. İşletmede var olan mallar yada binalar fiziksel miktarları ile değil ancak para ile muhasebeleştirilebilir. Muhasebe kayıtları ulusal para ile yapılır

Maliyet Esası Kavramı

Parasal varlıklar, maliyetin belirlenmesinin mümkün olmadığı kalemler ve alacaklar dışında işletmenin varlıkları ve hizmetler edinilme maliyetleri esas alınarak muhasebe kayıtları yapılır.

Tarafsızlık ve Belgelendirme Kavramı

Muhasebe kayıtları usulüne uygun olarak hazırlanmış belgelere dayalı olarak tutulmak zorunluluğuna sahiptir .Muhasebe kayıtlarında kullanılacak yöntem ve ilkeler objektif ve ön yargısız olarak seçilmelidir.

Tutarlılık Kavramı

İşletme tarafından seçilen muhasebe uygulama yöntemlerinin bir dönemden diğer döneme değişmemesi gereklidir. Faaliyet dönemleri sonuçlarının karşılaştırılabilir olması amacı bu kavramın esasıdır .Benzer olay ve işlemlerde, kayıt düzeni ve değerlendirme ölçülerinin değiştirilemediğini ve mali tablolarda şekil ve içerik açısından tek düzeni öngörür. İşletme geçerli neden bulunması durumunda muhasebe politikalarını değiştirebilir ancak bu değişimin parasal etkilerini mali tablolarında göstermek gerekliliği ile karşılaşır

Tam Açıklama Kavramı

Muhasebe işletmenin dili olarak kabul edilir ve dolayısıyla işletme faaliyet sonuçlarını gösteren mali tablo bilgilerinin doğru, güvenilir ve tam olarak hazırlanması bu tabloları kullanarak karar alacak olan işletme tarafları açısından son derece önemlidir. Mali tablolarda işletmenin finansal bilgilerinin açıklanması bazen yeterli olamayabilir ;alınacak kararları etkileyebilecek önemli olaylar mali tablo zorunluluğu bulunmasa bile açıklanmalıdırlar

İhtiyatlılık Kavramı

İşletmenin karşılaşılabileceği olası riskler dikkate alınarak muhasebe uygulamalarının yapılması gereklidir .İşletmeler olası zarar ve giderleri için karşılık ayırırlar ,muhtemel gelir ve karları ise gerçekleşene kadar muhasebe kayıtlarına yansıtmazlar. Ancak bu kavram gizli yedekler ve gereğinden fazla karşılık ayrılabilceği şeklinde yorumlanamaz

Önemlilik Kavramı

İşletme faaliyetleri, muhasebe ilkelerine uygun olarak kaydedilir ve dönem sonlarında işletme taraflarına bilgi iletmek için oluşturulan finansal tablolarda gösterilir. Bilgi kullanıcılarının karar vermelerini etkileyebilecek olan hususların mutlaka bu tablolarda gösterilmesi yada dipnotlarda açıklanması gerekir. Kararları olumlu yada olumsuz etkileme özelliği bir bilgiyi önemli hale getirir.

Özün Önceliği Kavramı

Muhasebe işlemlerinin şekil ve özleri birbirlerine paralel olarak yürür ancak bazı durumlarda şekil ve öz arasında farklılıklar ortaya çıkabilir böyle durumlarda muhasebe işlemi şekli değil özü esas almalıdır.

2.3.5 Tarımsal faaliyet muhasebesi

Diğer sektörlere göre tarım sektörünün tedarik ,üretim ve pazarlama işleyişi farklılıklar gösterir. Tarım sektöründe faaliyette bulunana işletmeler, esasta muhasebenin genel ilkelerine uymakla birlikte, tarım işletmelerinin diğer sektör işletmelerinden göstermiş olduğu farklılıkları dikkate alarak geliştirilmiş tarımsal faaliyetlere özgü kayıt tutma, sınıflandırma, özetleme ve analiz işlemleri yapmaktadırlar.

Tarım işletmelerinde faaliyetler sonucunda ortaya çıkan işlemlerle ilgili kayıtların tutulması, onların analiz ve yorumlanması suretiyle işletme yöneticilerine gerekli temel bilgileri doğru olarak sağlama işlevini bir sistem şeklinde ifade edilebilecek olan tarım muhasebesinin tarım ekonomisi bilim dalı içerisindeki önemi, tarımsal faaliyetlerin giderek hem ölçek olarak büyümesi hem de yoğun teknoloji kullanımı nedenleriyle gün geçtikçe artmaktadır (Çetin ve Tipi, 2011:5).

Literatürde üç ana muhasebe dalı olduğu kabul edilir. Bunlardan başka uzmanlık muhasebesi olarak nitelenebilecek olan banka, sigorta ,inşaat, ulaştırma ve tarım muhasebesi de bulunmaktadır. Uzmanlık muhasebeleri, genel muhasebe, maliyet muhasebesi ve yönetim muhasebesi dallarından yararlanır.

2.3.5.1 Tarımsal faaliyet muhasebesinin amaçları

Bir uzmanlık muhasebesi olan Tarımsal Faaliyet Muhasebesinin amaçları diğer muhasebe dallarından ayrı düşünülemez ve burada esas anlatılmak istenen muhasebin amaçlarından başka bir şey değildir.

Muhasebe bir bilgi sistemi olarak kabul edilir ve amacı kullanıcılara bilgi sağlamaktır. Tarım işletmelerinde muhasebenin sağlayacağı bilgiler öncelikli olarak işletme sahipleri ve yöneticiler tarafından kullanılır .Muhasebe sisteminden gelen bilgileri kullanarak işletmenin üretim, pazarlama ve maliyetlerine yönelik planlamaların yapılması daha verimli ve işletme etkinliğinin artması sonucunu gerçekleştirir. Bu bilgiler sadece planlama için değil aynı zamanda önceden yapılmış planların kontrolü içinde veriler sağlar. Bunların yanında tarımsal faaliyet muhasebesinin amaçlarını aşağıdaki gibi sıralayabiliriz (Gökgöz, 2013:14).

- Tarım işletmelerinin geçerli hukuk kurallarına uygun muhasebe kayıtlarının yapılmasını sağlamak.
- İşletme politikalarının belirlenmesinde üst yönetime güvenilir ve doğru bilgi sağlamak.
- Tarım kredi kuruluşları ve tarımla ilgili ve yetkili devlet kuruluşlarının işletme ile ilgili gerek duydukları bilgi ihtiyaçlarını karşılamak
- İşletmenin finansal durumunun analiz edilerek yıllar içinde işletme performansının değerlendirilmesini gerçekleştirmek
- Maliyet muhasebesi uygulamaları sonucunda ürün maliyetlerinin belirlenmesi, üretilen ürünlerin fiyatlandırılmasının sağlanması ve pazarlama politikalarını oluşturulmasına katkı sağlamak.
- Tarımsal yardım ve devlet teşvikleri ile ilgili çalışmaların yürütülmesinde yöneticilere bilgi ve destek sağlamak.

- Çalışanların özlük dosyalarının oluşturulması, sosyal güvenlikle ilgili yasal yükümlülüklerin yerine getirilmesi ve çalışan işçi ve yöneticilerin performanslarının değerlendirilmesine yardımcı olmak.
- İşletme yönetimi ile ilgili kararların verilmesinde yardımcı olmak

2.3.5.2 Tarımsal faaliyet muhasebesinin özellikleri

Tarımsal faaliyette bulunan tarım işletmelerinin kullandıkları muhasebe kuralları ile diğer sektörlerdeki işletmelerin kullandığı muhasebe kuralları arasında fark bulunmamaktadır. Tarım işletmelerinin muhasebe uygulamalarının; tarımsal üretimde tarım ürünlerinin hasat zamanlarının belli dönemlerde olması nedeniyle muhasebe dönemlerinin farklı olması veya üretimin birkaç dönemi kapsaması ,iklimin üretim üzerinde etkili olması, ürün değerinin doğa koşullarından etkilenmesi nedeniyle değerlendirme yöntemlerinin farklılık göstermesi gibi nedenlerden dolayı diğer sektör işletmelerinin muhasebe uygulamalarından ayrılmasına rağmen muhasebenin kuralları veya ilkeleri değişmemektedir. Tarımsal faaliyet muhasebesinin kendine has özelliklerini şöyle sıralayabiliriz (Gökgöz, 2013:16).

- Tarımsal üretim iklime bağlı olarak yapılır ve tahmin edilemeyen iklim değişimleri işletme maliyetleri ve ürün maliyetlerini etkileyen unsur olarak karşımıza çıkar.
- Tarımsal üretim çok çeşitli ve kendine özgü koşullar içinde yürütülür.Hayvan üretimi ve süt üretimi yada meyve üretimi birbirinden farklı muhasebe çözümleri gerektiren üretimlerdir
- Özellikle küçük aile işletmesi şeklinde faaliyet gösteren tarım işletmelerinde aile bireyleri ücret almaksızın çalışırlar ve aynı bireyler tarımsal ürünü öz tüketimleri için kullanırlar. Ürün maliyetlerini ve işletme karını hesaplamak doğru olarak hesaplamak gerçekleşmeyebilir.
- Tarım işletmeleri hem bitkisel hemde hayvansal ürün üretebilmektedirler. Bir faaliyetin ürünü diğer faaliyetin girdisi olarak kullanılabilir. Maliyetlerin ve her bir tarımsal faaliyetin kazancının hesaplanması zorlaşmaktadır.

- Tarım işletmelerinde trampa oldukça sık karşılaşılan bir uygulamadır. Çoğu zaman işçilere ve tarımsal makineleri ile birlikte çalışanlara yapılan ücret ödemeleri ürün cinsinden olmaktadır. Böylece tarımsal ürünün gerçek maliyetini tespit imkansız hale gelmektedir.
- Gelecek yıllara uzayan pek çok yatırımın, muhasebeleştirme işlemlerinin yapıldığı döneme etkilerini hesaplamak güçtür. Sulama kanalının yapılması yada tarım arazi olmayan bir arazinin tarıma açılması için yapılan yatırımlar uzun yıllar üretime katkı sağlayan yatırımlardan ancak dönemselleştirilmeleri oldukça sorunludur.
- Havyancılık işletmelerinde hayvanların sabit varlık ve dönen varlık olarak sınıflandırılması ve bu ekseninde muhasebeleştirilmesi tam olarak gerçekleşmez.
- Tarımsal üretim modern işletmelerin yanında daha yoğun olarak köylü, eğitim seviyesi düşük ve belge alıp-verme düzenine uyum sağlayamamış aile işletmelerince yürütülür. Belge düzeninin oturmamış olması maliyet hesaplamalarında ve muhasebe kayıtlarında sorunlara sebep olur.
- Tarımsal üretimde bir dönem boyunca işletmeler gider yaparlar ve gelir elde etmeleri ancak ürünün satılması ile gerçekleşir. Özellikle uzun zamana yayılan tarımsal üretimlerde enflasyon dönemlerinde fiyat farklılıklarının ortaya çıkması tarımsal ürün maliyetinin doğru olarak hesaplanmasını engeller.
- Tarımsal üretim yapan işletmelerin büyüklükleri birbirlerinden farklıdır. Bu yüzden muhasebe ve vergi düzenlemeleri işletme büyüklükleri dikkate alınarak düzenlenmiştir.

2.3.5.3 Tarımsal faaliyet muhasebesinin uygulanmasında karşılaşılan sorunlar

Türkiye’de tarım işletmelerinin büyük çoğunluğunda muhasebe kayıtlarının tutulmaması ve yasal zorunluluğun bulunmaması nedeniyle, tarımsal muhasebe hesap planları ve maliyet hesaplarında henüz tam bir standart oluşmamıştır (Çelik, 2014:42).

Cumhuriyetin ilanından itibaren 2000’li yıllara kadar tarımsal faaliyetlerin küçük aile işletmelerinde gerçekleştirilmesi, muhasebe sisteminin bu alanı kısır bırakmasına neden olmuştur. Günümüzde, tarım işletmelerinin modernizasyonu sonucu ülke ekonomisindeki yerine paralel olarak muhasebe sisteminde de önemli bir yere sahip olduğu görülmüştür (Ünlü, 2016:104).

Ülkemizde tarımsal faaliyet muhasebesi uygulamalarının uzun zamandır ihmal edilmesi ,biyolojik değişim ,öz tüketim ,çok yönlü tarım, amortisman ve değerlendirme gibi konular nedeniyle bilinen muhasebe konularından farklılık göstermesi gibi sebeplerle tarımsal faaliyet muhasebesi uygulamalarında bir çok noktada sorunlar ortaya çıktığı görülmektedir .Son dönem yapılan TMS 41,KOBİ TFRS 34 gibi bir takım düzenlemelerle bu sorunlar aşılmaya çalışılmış ancak istenilen sonuçlar gerçekleşmemiştir .Bu düzenlemelere rağmen aşağıdaki sorunlar uygulamada varlıklarını korumaya devam etmektedirler (Gökgöz, 2013:17).

Ölü Mevsim Giderleri Sorunu

Tarımsal üretim niteliği gereği doğal koşullardan diğer sektörlere göre daha çok etkilenir. İklimde ortaya çıkan öngörülemeyen değişimler sonucu üretimin olmadığı, faaliyetlerin durduğu zamanlardaki ölü mevsim giderlerinin maliyetlere nasıl yükleneceği sorun oluşturmaktadır.

Giderlerin Dönemlere Yüklenmesi Sorunu

Tarımsal üretim ile ilgili bazı giderler birkaç hesap dönemini kapsayabilir. Sulama kanalı yapılması, toprağın derin sürülmesi vb giderlerin hangi hesap dönemine ne kadar yükleneceği gerçekçi şekilde hesaplanamayabilir.

Faaliyetler Arası Transfer ve Öz Tüketim Sorunu

Çiftçi ve aile bireyleri tarımsal ürünün bir kısmını aile tüketimi için kullanmış olabilir ,öz tüketimin tam hesaplanması çoğu zaman mümkün olmaz .Diğer taraftan bir tarımsal üretimin çıktısı diğer üretim alanında girdi olarak kullanılabilir. Bu iki durumda da maliyetlerin ve tarımsal faaliyet kazancının güvenilir olarak hesaplanması zor olmaktadır.

Biyolojik Dönüşüm Sorunu

Özellikle hayvan üretimi yapan işletmelerde hayvanların canlı olmasından kaynaklanan büyüme gibi değer artışı, yaşlanma ve kuruma gibi değer azalışlarının hesaplanması ve mali tablolarda gösterilip gösterilmeyeceği bir sorun olarak durmaktadır. TMS 41 uygulamaya girdiği zaman çözüm de gerçekleşmiş olacaktır



Vergi Mevzuatı Sorunu

Tarım işletmesi sahipleri muhasebe kayıtlarını, karar alma ve bilgi sunma işlevinden ziyade, yasal yükümlülüklerini yerine getirmek için tutmaktadırlar. Ülkemizde 1960'lı yıllara kadar tarım işletmelerin vergi için bile kayıt tutmadıkları görülmektedir. 1964'ten sonra çiftçilerin çeşitli istisna ve muafiyetlerle %90'ının vergi dışı bırakılışı tarımsal faaliyet muhasebesi uygulamalarının yaygınlaşmasını engellediği görülmüştür.

Tek Düzen Hesap Planı İle İlgili Sorunlar

İşletme varlıkları içindeki canlı hayvanlar diğer varlıklardan canlı olma yönleri ile ayrılmaktadırlar ve ayrı bir hesap grubu içerisinde gösterilmeleri uygun olacakken halihazırda tek düzen hesap planında canlı hayvanların kaydedileceği bir ayrı bir hesap grubu yoktur.

Türkiye Muhasebe Standartları tüm işletmelerde benimsendiği takdirde muhasebe işlemleri sırasında gerçekleştirilebilecek olan hileler önlenecek, işletmenin defter değeri ile piyasa değeri arasındaki fark önlenerek vergi kaybının son bulması sağlanacak, canlı varlıklar ve tarımsal ürünler muhasebeleştirilme işlemlerinde gerçeğe uygun değerle değerlendirme işlemi göreceğinden işletme kayıtlarında tutarlılık ve geçerlilik sağlanmış olacaktır (Öcal, 2016:148). TMS-TFRS standartlarının uygulanması aynı zamanda finansal tablolar üzerinde de olumlu etkilerin ortaya çıkmasına neden olacaktır. Muhasebenin temel kavramları , genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri , muhasebe standartları ve muhasebe mevzuatı , işletmelerin mali tablolarının gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesini gerekli kılmaktadır (Dursun ve Kablan , 2017:68).



3. KÜRESELLEŞMENİN MUHASEBEYE ETKİLERİ VE TMS-41

3.1 Küreselleşme Ve Muhasebenin Uluslararasılaşması

Ekonomik yaşamın başlamasıyla birlikte hesap tutma ihtiyacı da ortaya çıkmış ve ekonomik yaşamda gerçekleşen değişimleri takip etmiştir. Muhasebenin ekonomik yaşamı yakından izlemesi süreci günümüzde de devam etmektedir. Günümüz muhasebe teorisi ve uygulamaları uzun süreli bir evrim sonucu gelişmiş ve gelişme sürecine ara vermemiştir. Mal mübadelesinin başlaması aynı zamanda ilk hesap tutma tekniklerinin de başlamasına olanak sağlamıştır.

On beşinci yüzyıl ortalarına kadar Avrupa’da egemen olan muhasebe tekniği basit kayıt yöntemi de denilen Tek Yanlı Kayıt Yöntemidir. Ticari yaşamın gelişmesi işletme anlayışını da değiştirmiş ve muhasebe tüccara özgü olmaktan çıkıp işletmemeye ait olma niteliğine kavuşmuştur. Ekonomik ve ticari yaşamda ortaya çıkan değişmeler çift yanlı kayıt yönteminin ortaya çıkışına zemin hazırlamıştır.

Bugünkü muhasebe teorisinin temelini oluşturan çift taraflı kayıt yönteminin on üçüncü yüzyıldan itibaren İtalya’da kullanılmaya başlandığı ,1296 tarihinde Floransa’da tutulan kayıtlardan anlaşılmaktadır .Ancak bu kayıt sisteminin daha önce doğuda kullanılmış olması ihtimalide vardır (Sevilengül, 2007:13). İtalyan Luca Pacioli 1494 yılında çift taraflı kayıt yöntemini kullanarak muhasebe alanında önemli bir yenilik ortaya koymuştur.

1945-50 döneminde dünya ticaretinin serbestleştirilmesi görüşleri uygulama imkanı bulmaya başlamış ve bu süreç günümüzde de devam etmektedir. Serbestleştirme süreci iki temel dinamik üzerinden dünyaya yayılma ve etki etmektedir. Savaş sonrası bir araya gelen 44 ülke çok yanlı görüşmelerde bulunarak gümrük vergilerinin ve tarifelerin düşürülmesi ve kaldırılması üzerinde anlaşmışlar ve GATT anlaşmasını imzalamışlardır. İkinci unsur ise bölgesel ekonomik birlikler olarak karşımıza çıkmaktadır. Genellikle aynı bölgede olan ve birbirleri ile yoğun ekonomik ve ticari etkileşimi olan ülkeler

kendi aralarında ticareti ve ekonomik eylemleri serbestleştirecek şekilde anlaşmalar imzalayarak ekonomik birlikler oluşturma yolunu seçmişlerdir .(NAFTA, APEC , AET gibi) GATT ile gerçekleştirilmeye çalışılan ticari serbestlik küreselleşme sürecinin ilk kıvılcımı olarak değerlendirilebilir. Küreselleşmenin 1960'larda başladığı ve 1980'li yıllarda hızlandığı görüşü literatürde hakim görüştür ve süreç günümüzde de devam etmektedir.

Küreselleşme son dönemde sosyal bilimler alanlarında sıklıkla kullanılan ,ancak belirsizliklerle dolu ,üzerinde bilim insanlarının uzlaşmaya vararak net bir biçimde tanımlanamayan kavramların başında gelir. Çalışma alanı birbirinde farklı bilim insanları ve kurumlar kendi çalışma alanlarıyla ilintili tanımlar yapmışlar, bir tanım üzerinde anlaşılammıştır. Aşağıda bazı küreselleşme tanımlarına ver verilecek ve küreselleşmenin muhasebe teorisi ve uygulamalarına etkileri çalışma konumuzla sınırlı olarak değerlendirilecektir.

Küreselleşme, şirketlerin üretimlerini daha ucuz bölgelere taşınması ve bir ülkeye götürdüğü ürünlerini oradaki yerel satıcılardan daha düşük fiyata sunması demektir (Kotler, 2004:12). Görüldüğü gibi yazar kendi alanı olan pazarlama ile ilgili bir tanımlama yapmış ve küreselleşmenin üretim ve fiyatlar üzerindeki etkilerini vurgulamıştı .Küreselleşmenin üretimin başka bölgelere kayması etkisi üzerinde duran Türk bilim insanları da bulunmaktadır . Küreselleşme, ticaretin serbestleştirilmesinden ziyade, üretimin küreselleşmesi şeklinde çok uluslu işletmelerin üretiminin dış dünya ülkelerine taşınması ve mali piyasaların serbestleşmesi biçiminde ortaya çıkmıştır (Güneş, Durmuş ve Solak, 2012: 62). AB gibi ülke grupları arasında sınırlar ,gümrükler tamamen kaldırılmıştır. Bu gruba dahil ülkeler arasında mal ve hizmet akışının yanında insan hareketleri açısından da bir küreselleşmeden bahsetmek doğaldır .Buna karşılık başka ülke vatandaşlarının bu ülkelere girmekte karşılaştıkları vize ve diğer engeller dikkate alındığında ,onlar açısından küreselleşmeden söz etmek mümkün değildir (Tağraf, 2002:35).

Küreselleşme süreci pek çok alanda etkisini gösterdiği gibi işletmeleri de büyük ölçüde etkilemiştir. Her şeyden önce ülke sınırlarının mal geçişlerini kolaylaştıracak şekilde gümrük vergilerinin indirilmesi ve sermaye hareketlerinin daha kolay hale gelmesi çok uluslu şirketleri farklı ülkelerde mal satmaya özendirmiştir ancak bazen karşılarında güçlü rakipler olarak ya başka

çok uluslu şirketler yada güçlü yerel şirketler bulmuşlardır. Bu işletmeler sürekli bir rekabet ve satış baskısıyla karşı karşıya kalmalarından dolayı yönetim anlayış ve yapılarını da değiştirmek ve geliştirmek zorunda kalmışlardır. Amaç küresel rekabete uyum sağlayabilmek ve karlılığı artırmaktır.

Küreselleşmenin ortaya çıkması, temelde çokuluslu büyük üreticilerin her hangi bir engelleme ile karşılaşmadan dünyanın her yerinde ürünlerini satabilme arzularından kaynaklanmaktadır .Ülkelerin hükümetleri gümrüklerini daha geçirgen yapmaya özendirilmektedir. Bu çerçevede gelişmiş ülkeler tarafından yönlendirilen Dünya Ticaret Örgütü gibi kurumların oluşturduğu uluslararası ticaretteki yeni düzenlemeler empoze edilmektedir (Tağraf, 20002:34).

Günümüzde, ekonomilerin hızla dışarı açılması sonucu, ekonomik ilişkiler artmış ve ülke ekonomileri birbirine bağımlı hale gelmiştir . Dolayısıyla çok uluslu şirketlerin faaliyetlerini dünya geneline yaygınlaştırma çabaları artmıştır. Uluslararası düzeyde meydana gelen bu gelişmeler finansal raporlama ve muhasebe uygulamaları açısından bir takım problemleri ve farklılıkları da beraberinde getirmiştir. Ülkelerin ekonomik sistemleri, kültürel faktörler ,işletmelerin ortaklık anlayışı ,devletlerin yapısal düzenlemeleri ,muhasebe mesleğinin örgütlenmesi ,hukuk düzeni ,finansal sağlayıcılar , ülkeler arası muhasebe standartları farklılıklarının nedenleridir. Bu farklılıklar, küreselleşen firmalar ve yatırımlar için karşılaştırılabilir finansal tablo oluşturulmasını engellemektedir . Yatırım yapılan ülkede faaliyet sonuçlarının raporlanması, söz konusu raporların doğruluğunun saptanması ve ülkelerdeki farklı muhasebe uygulamalarından dolayı yatırımların karlılığının belirlenmesi ve karşılaştırılması zorlu ve pahalı bir süreç olabilmektedir (Çankaya, 2007:128).

Küresel ve diğer işletmelerin gelişmeleri ve sürekliliklerini sağlamada muhasebe uygulamaları önemli bir rol oynamıştır. Uluslararası ticaretin yaygınlaşmasıyla birlikte her ülkede farklı olan muhasebe uygulamalarının uyumlaştırılması gerekliliği 1972 yılında uluslararası muhasebe standartlarının temelini atmıştır (Güneş, Durmuş, Solak, 2012:62).

Muhasebede kullanılmakta olan farklı yöntem veya politikalar uyumlaştırma gereğini ortaya çıkarmaktadır. Söz konusu politikalar işletmelerin finansal

tablolarının sonuçlarını farklılaştırmaktadır. Bu da işletme sonuçlarının karşılaştırılmasını zorlaştırmaktadır. Uyumlaştırma bu zorlukları ortadan kaldırarak finansal tabloların herkes tarafından aynı şekilde algılanmasını sağlamaya çalışmaktadır. Yatırımcılar ve finansal analistlerin ,yatırım yapmak için işletmelerin finansal tablolarını analiz etmeleri gerekmektedir .Özellikle uluslararası yöntem farklılıkları söz konusu tabloların anlaşılır ,güvenilir ,karşılaştırılabilir olmasını engellemektedir. Mesela ülkemizde 2004 yılında getirilen 5024 sayılı kanunla stokları değerlemede LİFO yöntemi uygulaması kaldırılmıştır. Söz konusu yöntem ABD’de uygulanabilmektedir. Bu farklılık da ülkeler açısından karşılaştırma yapmayı zorlaştırmaktadır. Öte yandan uzun dönemli alım yapan işletmelerde LİFO yöntemi fiyat değişikliklerini maliyetlere yansıtmada yeterli olmamaktadır. Dolayısıyla uzun dönemli alım yapan işletmelerin LİFO yöntemi kullanmaları durumunda, bilançolarının gerçeği yansıtmayacağını söylemek yanlış olmayacaktır. Bu da yatırım kararlarında güvensizliği ve yanılgıyı doğuracaktır (Çankaya, 2007:129).

Devletlerin mali hayatları yalnızca ülke sınırları içinde cereyan etmez. Her devlet az veya çok diğer devletlerle mali ilişkiler içindedir. Sermaye milliyeti olmayan üretim faktörüdür kendisi için karlı olmak kaydıyla karlı alanlara ırmaklar gibi akar. Gelişen ekonomiler tasarruf açığı, döviz açığı olan ekonomileridir. Bu ekonomiler bu açıklarını kapatabilmek için uluslararası sermaye hareketlerinden yararlanmak isterler (Türk, 1996:13). Uluslararası sermayenin Türkiye’ye girmesinin yoğunlaşması ile birlikte de 1981 yılında 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ile Sermaye Piyasası Kurulu kurulmuştur. Sermaye Piyasası Kurulu, bir kamu kurumudur. Kurul, muhasebeyle ilgili olarak 1984 yılında Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkeleri’nin benimsendiği ve sadece Sermeye Piyasası Kurulu’na tabi işletmeler için geçerli olan Sermaye Piyasası Kurulu Standart Hesap Planı’nı yayımlamıştır. Sermaye piyasalarının gelişebilmesi için gerçeğe uygun finansal tablolar hazırlanması gerektiği ve bunun içinde gerçeğe uygun muhasebe uygulamalarına gereksinim olduğu görülmeye başlanmıştır (Dinç ve Atasel, 2016:269).

Küreselleşmenin ekonomik , sosyal , finansal , siyasi ,alanlarda tüm dünyada olumlu etkilerinin görülebilmesi mimküdür ancak bazı olumsuz etkilerinde olabileceğini göz ardı etmemek gerekir. Dünyadaki ekonomik krizler , özellikle

finansal sektörden kaynaklanan krizler , küreselleşme ile daha sık aralıklarla tekrarlanmaya başladı. Ayrıca ,küreselleşmenin yol açtığı finansal serbestleşme sonucu bir ülkede oluşan kriz , çok kısa süre içinde diğer ülkeleri de etkisi altına almaktadır. Bu krizler , üreticiler ve tüketiciler başta olmak üzere tüm ekonomik aktörlerin çok sık yaşamsal sorunlarla karşı karşıya gelmelerine neden olmaktadır (Dursun ve Birdal , 2011:63).

1972 yılında uluslararası ticari ilişkileri yoğun olan ülkelerin uzmanlarının bir araya gelerek uzlaşmaları 1973 yılında Avustralya ,Kanada ,Almanya ,İngiltere ,Japonya ,Meksika ,Hollanda ,İrlanda ve Amerika olmak üzere Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesini (IASC) kurma kararını vererek uluslararası muhasebe standartlarının oluşturulmasına yönelik çalışmaları başlatmıştır (Güneş,Durmuş,Solak, 2012:62).

Uyumlaştırmanın sağlayacağı yararlardan bazıları şu şekilde ifade edilir (Çankaya, 2007:131).

- Uyumlaştırma, güvenilir ve yüksek kalitede raporlamayı garanti eder.
- Ülkenin ekonomik ve finansal gelişimine önemli katkıları olduğu kanıtlanabilir
- Çeşitli ülkelerde ortaklık ve şubeleri olan çok uluslu şirketlerin performansını sistematik olarak değerlendirme ve inceleme imkanı sağlar.
- Şirketlerin yerel ve uluslararası emsalleriyle daha kolay ve anlamlı şekilde karşılaştırılmasına olanak sağlar.
- Şirketlerin uluslararası kredibilitesini artırır.
- Uluslararası sermaye piyasalarına giriş konusunda öncülük yaparak sermaye maliyetlerinin azalması ve şirket performanslarının artmasına neden olabilir.

Uyumlaştırma –standartlaştırma çalışmaları uluslararası alanda yapıldığı gibi ulusal yapılar içerisinde de muhasebe ve finansal raporlama ile birlikte denetim kurallarının uluslararası standartlara uygun hale getirilmesi çalışmaları sürmektedir ,standartlaştırma çalışmaları Abd ,Kanada, Çin ,Rusya ve Türkiye gibi dünyanın pek çok ülkesinde devam etmektedir .Çalışmamızda diğer

ülkelerde ve uluslararası alanda yapılan uyumlaştırma süreçleri anlatılmayıp Türkiye’de yapılan çalışmalar genel hatlarıyla verilecektir.

3.1.1 Türkiye’de uyumlaştırma ile ilgili yapılan çalışmalar

1973 yılında kurulan Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi(International Accounting Standarts Committee-IASC) tüm ülkelerin kullanabileceği ortak muhasebe standartları oluşturma görevini yerine getirmiş ve 1973-2000 yılları arasında pek çok standart yayınlamıştır . Yayımlanan bu standartlar ‘Uluslararası Muhasebe Standartı-UMS (International Accounting Standarts-IAS)’ olarak adlandırılmıştır.

2000 yılında yapılan genel kurulda IASC ’nin adı Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu-UMSK(International Accounting Standarts Board-IASB) olarak değiştirilmiş ve bu yeni kurum standart oluşturma görevine devam etmiştir. Bu kurul 2001 yılından günümüze kadar pek çok standart oluşturmuş ve yürürlüğe koymuştur .Kurulun yayınladığı standartlar ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartı-UFRS(International Financial Reporting Standarts-IFRS) adı altında kodlanarak yayınlanmaktadır (Tunçez, 2011:95).

Türkiye’de uygulanan muhasebe sistemleri tarihsel olarak incelendiğinde ,ekonomik olarak sıkı ilişkide bulunduğu ülkelerin muhasebe sistemlerinden etkilendiği görülmektedir .Bu duruma istinaden Türk muhasebe sisteminde ilk olarak Fransa, daha sonra Almanya’nın etkileri görülmektedir . Daha sonraki yıllarda ABD ile ilişkiler ağırlık kazanmış ve muhasebe sistemimizde bu duruma paralel olarak Amerikan etkisi görülmeye başlanmıştır.80’li yılların sonlarına doğru ise Türkiye’nin AB tam üyelik için çalışmaların başlaması ve AB uyum sürecine girilmesi, ayrıca dünyada küreselleşme sürecinin hızla artması Türkiye’de Uluslararası Muhasebe Standartlarıyla uyumlu, finansal piyasalarda karşılaştırma imkanı sağlayan, açık, anlaşılır, şeffaf, güvenilir muhasebe standartları oluşturulmasını gerekli kılmıştır (Toraman ve Bayramoğlu, 2006:474).

Küreselleşme ve Avrupa Birliğine tam üyelik süreciyle ilgili çalışmalar Türkiye muhasebe standartlarının IAS/IFRS ile uyumlu olma zorunluluğunu getirmiştir. Bu uyumun sağlanmasında çalışma ve standartların oluşturulmasında ilk olarak 1994 yılında kurulan Türkiye Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu görev

almıştır ve çeşitli çalışmalar yapmıştır.1999 yılında kurulan Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu 39 adet TMS, 6 adet TFRS ve 2 TMS taslağını kitaplaştırmış ve yayınlamıştır.

Günümüzde IAS/IFRS uyumlu muhasebe ve denetim standartlarını oluşturmak ve yayımlamak görevi 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2 Kasım 2011 yılında kurulan Kamu Gözetim Kurumu tarafından yerine getirilir. KGK, Başbakanlıkla İlişkili idari ve mali özerkliği olan bir kurumdur.

Türkiye’de kendi görev alanlarıyla ilgili olarak IAS/IFRS ile uyumlu standartlar yayınlayan SPK ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ayrıca belirtilmelidir. Bu iki kurum kendi çalışma alanlarını ile sınırlı standart oluşturma yetkisine sahiptir.

3.2 Tarımsal Faaliyetler Standardı-Tms-41

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler Standardında, canlı varlıklar ve tarımsal ürünlere ilişkin toplam 59 madde halinde hükümler belirtilmiştir. Bu maddelerde amaç ve kapsamdan sonra çeşitli genel ve özel tanımlara yer verilmiştir .Tarımsal ürün ve canlı varlıkların ölçümleri ve muhasebeleştirilmeleri ve kar ve zarara ilişkin ilkeler açıklanmıştır. TMS 41 sonraki başlıkta gerçeğe uygun değerinin tespit edilmesi üzerinde ayrıntılı olarak durmuş ayrıca devlet teşviklerini düzenlemiştir. Sonra ki bölüm de genel açıklamalar ve gerçeğe uygun değerinin tespitine yönelik ek açıklamalar getirmiş ve yine devlet teşvikleri ilgili ek hükümlere ver vermiştir.

TMS 41 Standardı 31/12/2005 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için uygulanmak üzere ilk olarak 24/02/2006 tarih ve 26090 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Değişik tarihlerde yayınlanan Tebliğler ile güncellemeler yapılmış ayrıca farklı tarih ve yayınlanan farklı TMS’ ler ile değişikliklere uğramıştır.

3.2.1 Amaç ve kapsam

TMS 41 Giriş bölümünde standardın amacını ‘Tarımsal faaliyetlere ilişkin muhasebeleştirme yöntemlerini ve açıklamaları belirlemektir’ olarak açıklanmıştır.

Ülkemizde, diğer uygulamalarda olduğu gibi tarım muhasebesi uygulamalarına da uzun yıllar Türk vergi mevzuatı yön vermiş , ancak tarımsal faaliyetlerin finansal tablo sunum ve açıklamalarında yeterli açıklamalara verilmemiştir .Günümüzde sermaye piyasalarının gelişmesiyle birlikte işletme faaliyetlerine ilgi duyan çıkar gruplarının talepleri de değişmiştir .Doğru finansal tablolar yeterli görülmemekte ,gerçeğe uygun finansal tablolar beklenmektedir. Bu nedenle ‘ tarihi maliyet’ muhasebesi yerini daha yeni bir yaklaşım olan ‘gerçeğe uygun değer’ muhasebesine bırakmaktadır. Uluslararası ve buna bağlı olarak Türkiye Muhasebe Standartlarında yer alan önemli düzenlemelerden biriside ‘Gerçeğe Uygun Değer Muhasebesi’ dir (Tuğay, 2013:148). Maliyet bedeli ile değerlendirilen canlı varlık ve tarımsal ürünler ise TMS 2, TMS 16 ve TMS 36 numaralı standartlar çerçevesinde değerlendirilir (Örten, Kaval, Karapınar, 2012:637).

Standart kapsamına tarımsal faaliyetlerle ilgili olarak aşağıda ki unsurların muhasebesi girmektedir.

- Taşıyıcı bitkiler dışındaki canlı varlıklar,
- Hasat zamanındaki tarımsal ürünler,
- Paragraf 34-35’de yer alan devlet teşvikleri.(TMS 41,m 1)

Standart 2.maddesinde standardın uygulanmayacağı durumları ve uygulanacak olan diğer muhasebe standartlarını sıralamıştır:

- Tarımsal faaliyetle ilgili arsa.(TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayri Menkuller.)
- Tarımsal faaliyetle ilgili taşıyıcı bitkiler.((TMS 16).Ancak bu standart taşıyıcı bitkilerin ürünlerine uygulanır.
- Taşıyıcı bitkilerle ilgili devlet teşvikleri.(TMS 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması)
- Tarımsal faaliyetle ilgili maddi olmayan duran varlıklar.(TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar)

Standart hasat anından sonraki tarımsal ürünlerle ilgili uygulanacak olan standardı ve hasat sonrası tarımsal ürünlerle ilgili açıklamaları 3. maddesinde

yapmıştır. Bu standart, işletmenin canlı varlıklarından hasat edilen tarımsal ürününe, hasat anında uygulanır. Bunun sonrasında, TMS 2 Stoklar standardı veya diğer uygun olan bir standart uygulanır. Dolayısıyla bu Standart, hasat sonrası söz konusu ürünlerin işlenmesini düzenlemez. Standart anlaşılmasını kolaylaştırmak ve yanlış anlaşılma ve uygulamaların önüne geçmek amacıyla somut örnek vermek ve bir liste belirterek uygulamaya yön vermek istemiştir. Örneğin üzümü yetiştiren bir şarap tüccarının, üzümü şaraba dönüştürmesi işlemi. Söz konusu işlemler tarımsal faaliyetin mantıklı ve doğal uzantısı ve gerçekleştirilen faaliyetler biyolojik dönüşüme benzerlik gösterir nitelikte dahi olsa, bu tür işleme faaliyetleri bu Standartta yer alan tarımsal faaliyet kapsamına alınmamıştır.(TMS 41,m 3).

Standart 4. Madde de canlı varlıklar ,tarımsal ürünler ve hasattan sonra işlenen diğer ürünlere ilişkin örneklere yer veren bir tablo sunarak konuyu daha anlaşılabilir hale getirmek istemiştir. Tablo aşağıda sunulmuştur.

Çizelge 3.1: Tms 41 kapsamını gösteren tablo

Canlı varlıklar	Tarımsal Ürün	Hasattan sonra işleme sonucu ortaya çıkan ürünler
Koyun	Yün	Yün ipliği, halı
Kerestelik ağaç korusundaki ağaçlar	Kütük	Kereste
Mandıra Hayvanı	Süt	Peynir
Sığır	Gıda elde edilmek üzere kesilen sığır	Sosis, pastırma
Pamuk bitkisi	Hasat edilmiş pamuk	İplik, giysi
Şeker kamışı	Hasat edilmiş kamış	Şeker
Tütün bitkileri	Toplanmış yapraklar	İşlenmiş tütün
Çay çalılığı	Toplanmış yapraklar	Çay
Üzüm asmaları	Toplanmış üzümler	Şarap
Meyve ağaçları	Toplanmış meyve	İşlenmiş meyve
Palmiye ağaçları	Toplanmış meyve	Palmiye yağı
Kauçuk ağaçları	Hasat edilmiş lateks	Kauçuk ürünler

Çay çalılıkları, üzüm asmaları, palmiye ağaçları ve kauçuk ağaçları gibi bazı bitkiler genellikle taşıyıcı bitki tanımını karşılar ve TMS 16'nın kapsamında bulunur. Ancak taşıyıcı bitkiler üzerinde yetişen çay yaprağı, üzüm, palmiye ağacı meyvesi ve lateks gibi ürünler TMS 41'in kapsamına girer.

3.2.2 Tms 41 standardında yer alan tanımlar

Tarımsal Faaliyetler Standardı 5.maddesinde tarımla ilgili özel tanımları vermiştir ve 8.madde ise genel tanımları içermektedir.

3.2.2.1 Tarımla ilgili özel tanımlar

Tarımsal Faaliyet: Satışa veya geri dönüştürülmeye konu canlı varlıkların tarımsal ürünlere veya farklı canlı varlıklara dönüştürülmesi ve hasat işlemlerinin bir işletme tarafından yönetimidir.(TMS 41,m 5) Standart tarımsal faaliyetin tanımını yapmakla yetinmemiş 6.maddede tarımsal faaliyetin örnekleri ve şartlarını sıralayarak konuya açıklık getirmiştir. Bu maddeye göre üç temel özellik olmadan bir faaliyetin tarımsal faaliyet olarak değerlendirilmesi mümkün değildir (Çetin ve Tipi, 2011:202).

Tarımsal faaliyet, geniş kapsamlı bir faaliyet grubunu kapsar; örneğin, hayvan yetiştiriciliği, ormancılık, yıllık veya daha uzun süreli mahsul yetiştiriciliği, meyve bahçesi ve fidan ekiciliği, çiçekçilik ve su ürünleri yetiştiriciliği (balık çiftlikleri dahil).

a) Değişim Kapasitesi: Yaşayan hayvan ve bitkiler biyolojik dönüşüm geçirebilme özelliğine sahiptir.

a) Değişimin Yönetilmesi: Yönetim, ilgili sürecin gerçekleşmesi için gereken koşulları geliştirmek veya en azından korumak suretiyle söz konusu dönüşümü kolaylaştırır (örneğin besin seviyeleri, nem, sıcaklık, verimlilik ve ışık). Böyle bir yönetim, tarımsal faaliyet, diğer faaliyetlerden ayırır. Örneğin, yönetilmeyen kaynaklardan (okyanus balıkçılığı ve ormanların yok edilmesi gibi) ürün elde edilmesi tarımsal faaliyet değildir.

c)Değişimin Ölçülmesi: Biyolojik değişim sonucunda kalitede (örneğin genetik özellikler, yoğunluk, olgunluk, yağ miktarı, protein içeriği ve fiber gücü) veya miktarda (örneğin soy, ağırlık, hacim, fiber uzunluğu veya çapı ve tomurcuk sayısı) meydana gelen değişiklik, rutin bir yönetim işlevi olarak ölçülür ve izlenir.

Tarımsal Ürün: İşletmenin canlı varlıklarının hasadı yapılmış ürünüdür.(TMS 41,m 5) Örneğin, işletmenin canlı bir varlığı olarak kabul edilen koyunlardan elde ettiği sütlerin işlenerek yoğurt haline getirilmesi, tarımsal üründür.

Taşıyıcı Bitki: Aşağıdaki özelliklere sahip yaşayan bir bitkidir.

- Tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılması
- Bir hesap döneminden fazla ürün vermesinin beklenmesi
- Önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma ihtimalinin çok düşük olması.(TMS 41,m 5)Standart taşıyıcı bitkilerin özelliklerini belirtmekle yetinmemiş, örnekler tablosunda taşıyıcı bitkilere örnek olabilecek bitkileri de vermiştir. Buna göre çay çalılıkları, üzüm asmaları, palmiye ağaçları, kauçuk ağaçları gibi bitkiler taşıyıcı bitkiler olarak gösterilmiştir. Taşıyıcı bitkiler TMS kapsamında değildir. Bu bitkilere TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardı uygulanır. Ancak taşıyıcı bitkilerin ürünleri TMS 41 kapsamında değerlendirilmektedir. Çünkü bu ürünler standarda göre canlı varlıklar olarak kabul edilir.(TMS 41,m 5C)

Standart taşıyıcı bitkilerin özelliklerini belirtip örnekler vermekle yetinmemiş ayrıca hangi bitkilerin taşıyıcı bitkiler olamayacağını da örnek göstermek suretiyle açıklamıştır.(TMS 41, m 5A)

- Tarımsal ürün olarak hasat edilmek için yetiştirilen bitkiler(örneğin, kereste olarak kullanılması için yetiştirilen ağaçlar.)
- İşletmenin önemsiz kalıntı satışları dışında ayrıca bitkiyi tarımsal ürün olarak hasat edeceğine ve satacağına ilişkin çok düşük bir ihtimalin bulunması durumunda tarımsal ürün üretmek için yetiştirilen bitkiler(örneğin, hem meyve hem de kereste için yetiştirilen ağaçlar).
- Yıllık mahsul (örneğin, mısır ve buğday).

Ürün vermeyen taşıyıcı bitkiler yakacak odun olarak satılsa bile bu tip önemsiz kalıntı satışları bitkinin taşıyıcı bitki olmasını engellemez.(TMS 41,m 5B)

Canlı Varlık: Yaşayan hayvan veya bitkidir.(TMS 41, m 5)

Biyolojik Dönüşüm: Canlı varlıklarda niteliksel ve niceliksel değişime yol açan büyüme, bozulma, üretim ve döllenme sürecidir. (TMS 41,m 5)Standart biyolojik değişimin sonuçlarını örnekler vermek suretiyle açıklamıştır. Buna göre; büyüme (bir hayvanın veya bitkinin miktarında ya da kalitesinde artış),bozulma(bir hayvan veya bitkinin miktarında ya da kalitesinde

düşüş),döllenme(ilave hayvanların veya bitkilerin meydana getirilmesi),lateks, çay yaprağı ,yün ve süt gibi tarımsal ürünlerin üretimi.(TMS 41, m 7)Söz konusu fiziksel değişikliklerin her biri ,beklenen ekonomik fayda ile doğrudan ilişkilidir. Hasat nedeniyle canlı varlıkların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimde, fiziksel bir değişimdir.(TMS 41,m 52)

Satış Maliyetleri: Finansman maliyetleri ve gelir vergileri hariç olmak üzere, bir varlığın elden çıkarılmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetleridir.(TMS 41,m 5)

Canlı Varlık Grubu: Yaşayan hayvan veya bitki topluluğudur.(TMS 41,m 5) Hayvan veya bitki toplulukları yaş, tür, cins gibi özelliklere göre sınıflandırılabilir. Örneğin, bir balık üretim çiftliğindeki balıkları; levrek balıkları, orkinos balıkları, çipura balıkları şeklinde sınıflanabilir. (Gökgöz, 2013:31)

Standarda göre canlı varlık grubu ayırım yapılarak ayrı ayrı açıklanmıştır.

Tüketilebilir Canlı Varlıklar: Hasat edilen tarımsal ürünler veya canlı varlık olarak satışa konu olan varlıklardır. Et üretimi veya satış için elde bulundurulan canlı hayvan, çiftliklerde yetiştirilen balıklar, mısır ve buğday gibi mahsuller, taşıyıcı bitkilerden sağlanan ürünler ve kereste olarak kullanılmak üzere yetiştirilen ağaçlar, tüketilebilir canlı varlıklara örnek teşkil eder.(TMS 41, m 44)

Taşıyıcı Canlı Varlıklar: Tüketilebilir canlı varlıklar dışındakilerdir; örneğin kendisinden süt elde edilen hayvan ve kendisinden meyve hasat edilen meyve ağaçları .Taşıyıcı canlı varlıklar tarımsal ürün değillerdir, bunlar daha ziyade tarımsal ürün elde etmek için elde bulundurulurlar.(TMS 41, m 44)

Olgunlaşmış Canlı Varlıklar: Hasat edilebilir özellikler kazanmış (tüketilebilir canlı varlıklar) veya düzenli aralıklarla hasat edilebilmeleri mümkün olan varlıklardır (taşıyıcı canlı varlıklar).TMS 41,m 45)

Olgunlaşmamış Canlı Varlıklar: Hasat aşamasına ulaşmamış, tüketilebilir ve taşıyıcı canlı varlıklardır. Süt üretimi için beslenen kültür ırkı buzağı veya henüz başaklanmamış buğday örnek olarak gösterilebilir.

Standart canlı varlık gruplarıyla ilgili bilgilerin işletmelerin mali tablo veya muhasebe kayıtlarında açıklanması gerektiğini açık olarak hüküm altına almıştır. İşletmeler, her bir canlı varlık grubu için, uygun oldukça ,tüketilen ve taşıyıcı canlı varlıklar veya olgunlaşmış ve olgunlaşmamış canlı varlıklar arasında ayırım yapmak suretiyle sayısal açıklamada bulunması konusunda teşvik edilir. Örneğin, işletme, tüketilebilir canlı varlıklar ile taşıyıcı canlı varlıkların defter defter değerlerini grup olarak açıklayabilir. Dahası, söz konusu kayıtlı değerleri, olgunlaşmış ve olgunlaşmamış canlı varlıklar arasında ayrıştırabilir. Yapılan ayrıştırma işlemi, gelecekteki nakit akışlarının zamanlaması konusunda faydalı bilgiler sağlayabilir.(TMS 41,m 43)

Hasat: Ürünün canlı varlıktan ayrılması veya canlı varlığın yaşam sürecinin sonuna ermesidir.(TMS 41,m 5) Canlı varlıktan ürünü sökme veya canlı varlığın yaşam sürecinin durdurma kesme işlemi. Örneğin, üzümü toplama, meyveyi toplama ve eti için beslenen hayvanların kesilmesi gibi.(Örten, Kaval, Karapınar ,2012:638)

3.2.2.2 Tarımla ilgili genel tanımlar

Defter Değeri: Varlığın finansal durum tablosunda (bilanço) muhasebeleştirilmiş olduğu değerdir.(TMS 41,m 8)

Gerçeğe Uygun Değer: Piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek olağan bir biçimde bir varlığın satışından elde edilen veya bir borcun devrinde ödenen fiyattır.(TMS 41, M 8)

Devlet Teşvikleri: Standart devlet teşviklerini kendisi tanımlamamış başka bir standarda göndermede bulunmuştur. TMS 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması Standardı 3.maddesi bu tanımı; işletmenin faaliyet konuları ile ilgili belirli koşulların geçmişte veya gelecekte yerine getirilmesi karşılığında işletmeye kaynak transferi şeklindeki devlet yardımlarıdır şeklinde yapmıştır. (TMS 20, m 3)

3.2.3 Muhasebeleştirme ve ölçüm

3.2.3.1 Canlı varlık ve tarımsal ürünlerin aktife alınması

Canlı varlıklar; satmak, damızlık olarak yada sütü, yünü, eti, yumurtası vb. ürünlerinden yararlanmak amacıyla elde bulundurulmuş hayvanlar, su ürünleri ve

bitkilerden oluşmaktadır. Bu varlıkların biyolojik özellikleri değerlemesini ve muhasebeleştirilmesini diğer sektörlerle göre farklılaştırmaktadır. Ayrıca vergi mevzuatı canlı varlıkları değerlendirme ve muhasebeleştirme farklılıkları ve Tekdüzen Hesap Planındaki hesapların canlı varlıkların muhasebeleştirilmesinde yetersiz kalması bu varlıkların muhasebeleştirilmesini ve ölçümünü daha da güçleştirmektedir. TMS 41 Tarımsal Faaliyetler Standardı canlı varlıkların değerlendirilmesi ve ölçümü konusuna netlik kazandırmaktadır.(Okutmuş ve Kural,2015:256)

Canlı varlık veya tarımsal ürünlerin muhasebe kayıtlarına alınabilmesi için Standart bazı koşulların gerçekleşmesini zorunlu kılmıştır.(TMS 41,m 10)

- İşletmenin, söz konusu varlığı geçmiş olayların sonucu olarak kontrol etmekte olması.
- Varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydaların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması
- Varlığın gerçeğe uygun değerinin veya maliyetinin güvenilir olarak ölçülebilmesi.

Canlı varlıklarda işletmenin kontrolünün olmasının kanıtı olarak ,sığırın yasal mülkiyeti ve edinim, doğum veya sütten kesilme sırasında damgalanması veya işaretlenmesi örneği verilmiştir. Ancak ülkemiz uygulamasına bakıldığında damgalamaktan daha çok büyükbaş ve küçükbaş hayvanlara ilçe tarım müdürlüklerinin taktığı ve bakanlık tarafından verilen işletme numarasının bulunduğu kulak küpeleri takılır. Hayvanın satışı gerçekleşirse yine alıcı işletmenin numarasının olduğu yeni kulak küpeleri takılır. Gelecekte sağlayacağı faydalar normal olarak, önemli fiziksel özellikleri ölçülmek suretiyle değerlendirilir.(TMS 41, m11)

Standartın belirlediği özellikleri taşımayan hayvanlar işletme de kayıtlı olsalar bile bu varlıklar standart kapsamının dışında kalırlar. Fuarlar için elde tutulan hayvanlar, dövüş amaçlı beslenen hayvanlar, hayvanat bahçelerinde sergilenme amaçlı tutulan hayvanlar standart uygulamasının dışındadır.

3.2.3.2 Canlı varlıkların ve tarımsal ürünlerin değerlemesi

Tarım işletmelerinde envantere dahil olan varlıkların değerlemesi (kıymetlerinin belirlenmesi) önemli bir konudur. Böylece, bir üretim döneminde elde edilen tarımsal kazancın gerçekçi olarak saptanmasına olanak sağlanmış olmaktadır. Gereğinden eksik veya fazla olacak şekilde yapılmış bir değerlendirme, işletmeciyi gerek işletmenin varlıkları gerekse faaliyet sonuçları ile ilgili olarak yanlış sonuç ve değerlendirmelere götürebilecektir. Hatalı olarak yapılan bir değerlendirme ile içinde bulunulan yıla ilişkin bir masraf ve gelirin bir bölümünün gelecek yıla aktarılması söz konusu olabilir. Bu sürecin doğal gelişimi olarak tarımsal işletmede yer alan üretim şubelerinin (bitkisel, hayvansal ve onların alt şubeleri) gerçek kazançları belirlenemeyecek ve böylece işletmenin gelecek yıllara ilişkin üretim planlarının rasyonel olarak gerçekleşmesi mümkün olmayacaktır. Değer ve değerlendirme konusunda yapılan genel değerlendirmeler sonrasında muhasebe açısından değerlemeyi; sağlayacağı fayda ve kullanılabilirlik durumu dikkate alınarak tarımsal bir mala ,envanter gününde biçilen kıymet olarak tanımlayabiliriz (Çetin ve Tipi, 2001:33)

Muhasebe literatüründe pek çok değerlendirme ve ölçümleme esasları belirtilmektedir. Bunlar:

- Gerçeğe uygun değer
- Gerçekleşebilir değer (itfa değeri)
- Maliyet değeri (Tarihi maliyet)
- Cari maliyet (Yenileme maliyeti)
- Kullanım değeri (Bugünkü değer)

TMS 41 Numaralı standartta tarımsal faaliyetlerle ilgili ulusal ve uluslararası düzenlemeler gerçeğe uygun değer yaklaşımını benimsemiştir. Finansal tabloların temel amacı, finansal tablo kullanıcılarına karar vermelerinde yardımcı olacak bilgileri sunmaktır. Dolayısıyla ,tablolarda sunulan bilgilerin mümkün olduğunca gerçeği yansıtması istenmektedir. Standartta canlı varlıklar için gerçeğe uygun değer modelinin önerilmesinin nedeni; gerçeğe uygun değer modelinin biyolojik dönüşümle birlikte ortaya çıkan değişikliklerin etkilerini en iyi yansıtan model olmasıdır. Canlı varlıkların gerçeğe uygun değerinde ortaya

çıkan değişiklikler, işletme sahibinin gelecekte umduğu ekonomik yararlardaki değişimle doğrudan ilgilidir (Akbaba, 2015:87).

Standartta belirlenmiş özellikleri taşıyan canlı varlıklar; (gerçeğe uygun değerinin güvenilir olarak ölçülmesi durumunda) ilk muhasebeleştirildikleri tarihte ve her raporlama dönemi sonunda gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşölmek suretiyle ölçölür. (TMS 41,m 12)

Bir işletmenin canlı varlıklarından elde edilen tarımsal ürünler, hasat noktasında, gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşölmek suretiyle ölçölür.Söz konusu ölçüm, TMS 2 Stoklar Standardının veya uygun başka standardın uygulandığı tarihteki maliyettir.(TMS 41,m 13) Standart tarımsal ürünlerin hasat noktasında gerçeğe uygun değerinin her zaman güvenilebilir bir biçimde ölçölebildiği bakış açısını yansıtır.

Bir değerleme ölçütü olarak standartta ifade edilen gerçeğe uygun değere, diğer standartlarda da yer verilmektedir. TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü ayrıca bir standart olarak karşımıza çıkmaktadır. Adı geçen standardı incelemek ve gerçeğe uygun değeri analiz etmek konumuzun amaç ve kapsamının dışında bulunduğundan biz TMS 41 8.madde bulunan gerçeğe uygun değer tanımı ile konumuza devam edeceğiz. Standartta değerleme ölçütü olarak verilen aslında net gerçeğe uygun değer olarak ifade edilebilmektedir çünkü standardın 12. maddesi gerçeğe uygun değerden satış maliyetlerinin düşörlerek değerleme yapılacağını belirtmiştir. TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Standartı paragraf 1 gerçeğe uygun değeri; işletmeye özgü bir ölçüm olmayıp ,piyasa bazlı bir ölçüm olarak nitelendirmiştir (Taştan, Azaltun ve Mert, 2013:122).

Canlı bir varlığın veya tarımsal ürünün gerçeğe uygun değerinin ölçölmesi, canlı varlık veya tarımsal ürünlerin önemli özelliklerine göre gruplandırılması suretiyle kolaylaştırılabilir; yaşları ve kaliteleri gibi. İşletme söz konusu özellikleri, piyasada fiyatlamaya esas teşkil eden özellikleri dikkate alarak belirler.(TMS 41,m 15)

Standart gerçeğe uygun değerin, işletme tarafından bir satış sözleşmesi fiyatı gerekçe gösterilerek düzeltilmesini ya da değiştirilmesini engelleme amaçlı hükümlerde belirlemiştir. İşletmenin yapmış olduğu sözleşme ekonomik açıdan

dezavantajlı bir sözleşme olabilir. Böyle durumlarda TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardı hükümleri uygulanır.

Standart bazı durumlarda maliyetin gerçeğe uygun değere yaklaştığını kabul eder

- İlk maliyetin yüklenilmesinden bu yana çok az bir biyolojik dönüşüm gerçekleşmiş olması (örneğin raporlama dönemi sonundan hemen önce ekilen fideler veya yeni edinilmiş canlı hayvanlar) veya
- Biyolojik dönüşümün fiyatlar üzerinde önemli bir etkisi olmasının beklenmemesi (örneğin 30 yıllık bir çam korusu üretim sürecindeki ilk büyüme).

Bu durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde tarihi maliyetler gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınabilir.

3.2.3.3 Gerçeğe uygun değerın güvenilir biçimde ölçülememesi

Standart canlı varlıkların gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir biçimde ölçülebileceğini varsayar. Ancak ,bu varsayım yalnızca, kota edilmiş piyasa fiyatı bulunmayan ve gerçeğe uygun değere ilişkin alternatif ölçümlerin güvenilir olamayacağını açık olarak anlaşıldığı canlı varlıkların ilk muhasebeleştirilmesi esnasında yok edilebilir. Böyle bir durumda söz konusu canlı varlık, maliyetinden buna ilişkin her türlü birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarının düşürülmesi suretiyle ölçülür. Söz konusu varlığın gerçeğe uygun değerinin güvenilir olarak belirlenebilir hale gelmesi durumunda işletme, anılan varlığı gerçeğe uygun değerinden satış maliyetini düşmek suretiyle ölçer. Duran varlık niteliğindeki bir canlı varlık ‘TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler’ Standardına göre satış amaçlı olarak sınıflandırılacak kriterlere sahip olması durumunda gerçeğe uygun değerinin güvenilir olarak ölçülebileceği varsayılır.(TMS 41,m 30) Bu varsayım sadece ilk muhasebeleştirme döneminde geçersiz kabul edilebilir.

İşletme ilk muhasebeleştirmede canlı varlığın gerçeğe uygun değerini güvenilir olarak tespit edememiş ve canlı varlığı maliyetinden birikmiş amortismanları ve değer düşüklüğü karşılıklarını düşmek suretiyle değerlemiş ise aşağıdaki açıklamaları yapmak gerekliliği içindedir.(TMS 41 m 54)

- Canlı varlığın türü;
- Gerçeğe uygun değerın güvenilir olarak ölçülememesinin nedenleri;
- Eğer mümkünse, gerçeğe uygun değere ilişkin muhtemel tahmini değer aralıkları;
- Amortisman yöntemi;
- Faydalı ömürleri ve kullanılan amortisman oranları ve
- Dönem başı ve dönem sonu itibariyle brüt defter değerleri ve birikmiş amortismanları (birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarıyla toplam suretiyle).

Cari dönem boyunca canlı varlıkların, maliyetlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarının düşülmesi esasına göre (gerçeğe uygun değerın güvenilir olarak tespit edilememesi) ölçülmeleri durumunda, işletme, söz konusu canlı varlıkların elden çıkartılmasına ilişkin olarak kazanç ve zararları muhasebeleştirir ve TMS 41 m 50 çerçevesinde yapmış olduğu mutabakatta ise, söz konusu canlı varlık tutarlarını ayrıca açıklar. Buna ek olarak ,canlı varlıklara ilişkin kar veya zararın hesaplanmasında dikkate alınan aşağıda belirtilen tutarlarda ilgili mutabakatta açıklanır.(TMS 41 m 55)

- Değer düşüklüğü tutarları;
- Değer düşüklüğü iptalleri;
- Amortisman.

Daha önceden ,maliyet değeri ile ölçülmüş bulunan canlı varlıkların ,gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir biçimde ölçülebilir hale gelemsi durumunda işletme, canlı varlıklara ilişkin olarak aşağıdaki açıklamaları yapar.(TMS 41 m 56)

- İlgili canlı varlığın tarifi
- Gerçeğe uygun değerın güvenilir bir biçimde ölçülebilir hale gelmesinin nedenleri
- Değişimin etkileri

TMS 41 Standardı finansal tabloların gerçeği tam olarak yansıtması amacıyla finansal tablolarda olmaması durumunda bazı bilgilerin finansal tabloların güvenilirliği ve doğruluğunun sağlanması bağlamında finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılmasını gerekli görmüştür. Yukarıda açıklanmış olan 54,55 ve 56. Maddeler bu kapsamda değerlendirilir. Yeri geldikçe yapılması gerekli olan dipnot açıklamaları üzerinde ayrıca durulacaktır.

İşletme; maliyet, birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararlarının tespit edilmesinde, 'TMS 2 Stoklar', 'TMS 16 Maddi Duran Varlıklar' ve 'TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü' Standartlarını dikkate alır.(TMS 41,m 33)

3.2.3.4 İlk muhasebeleştirme ile ilk bilanço dönemi arasındaki sürecin biyolojik dönüşüm açısından önemine göre değerlendirme

İlk muhasebeleştirmeden sonra gerçeğe uygun değer için önemli bir aşama ilk bilanço dönemidir. İlk muhasebeleştirme ile ilk bilanço dönemi arasında geçen süre biyolojik dönüşümün canlı varlık değerine etkisinin önemli olup olmadığına göre yapılacak olan değerlendirme değişecektir. İki tür bitki ekimi yapan bir işletme üzerinden örneklendirerek konuyu daha anlaşılır hale getirelim.

ÖRNEK:ESR Tarım İşletmesi 03.10.2012 tarihinde 150 TL tutarında domates fidesi ve 100 TL tutarında elma fidanı alıp dikmiş ve muhasebe kayıtlarını yapmıştır.31.12.2012 tarihli dönem sonu bilançosunda canlı varlıkların durumu , gerçeğe uygun değer açısından şu şekilde değerlendirilebilir.

Örneğimizde, her iki bitkinin dikim ve dönem sonu değerlendirme tarihi aynıdır. Burada özellik arz eden husus aradan geçen üç aylık süre içinde biyolojik dönüşümün canlı varlıklarda meydana getirdiği değişikliklerdir. Her iki varlıktaki biyolojik dönüşüm bu durum tespit edilebilir.

Domates fidesi, ortalama ömrü dokuz/on ay olan bir bitkidir. Dolayısıyla aradan geçen 3 aylık süre bitkinin toplam ömrünün 1/3' ünü oluşturmaktadır Domates fidesi normal şartlarda dikim tarihinden itibaren 3. ayda ürün vermeye başlamaktadır. Yani ilk işlem tarihinden ilk bilanço tarihine kadar geçen süre zarfında domates fideleri 'Yetişmekte Olan Fideler Hesabı'ndan çıkarılıp 'Hasat Edilen Fideler' hesabına aktarılacak duruma gelmiştir. Bu durumda fidede bir değer artışı söz konusudur. Elma fidanı ise ömrünün oldukça uzun

olması nedeniyle aradan geçen 3 aylık süre biyolojik dönüşüm açısından önemsizdir. Dolayısıyla elma fidanı, ilk muhasebeleştirme değeri ile bilançoda görünmeli ve değerlendirme artışı veya azalışı ile ilgili herhangi bir kayıt yapılmamalıdır (Tuğay, 2013:153)

Canlı varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmesi esastır. Varlıklar her dönem değerlemeye tabi tutulacak ve değerlendirme farkları sonuç hesaplarına aktarılacaktır. Canlı varlıkların edinilmesi ve/veya yetiştirilmesiyle ilgili giderler ise, bu varlıklar gerçeğe uygun değerlendirildikleri için varlığın maliyetine dahil edilmeyecektir. Ortaya çıktıkları dönemde gider olarak sonuç hesaplarına kaydedileceklerdir. Değerleme farkları ise 60 no'lu grup içerisinde açılacak 605 Canlı Varlık Değerleme Farkları adlı hesapta takip edilebilirler (Örten, Kaval ve Karapınar, 2012:640).

Canlı varlığın gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmesinden dolayı ortaya çıkan artış, vergi mevzuatı açısından kanunen kabul edilmeyen bir gelirdir. Dolayısıyla nazım hesaplarda gösterilmesi gerekmektedir. Ayrıca vergi açısından kabul edilmeyen bu gelir TMS 12 Standardı açısından ertelenmiş vergi yükümlülüğü doğurmaktadır (Gökgöz, 2012:103).

Değerlemenin amacı sadece dönem karı veya zararının doğru olarak hesaplanması değil, aynı zamanda işletmenin piyasa değerinin ortaya çıkmasına da yardımcı olur. Ülkemizdeki muhasebe uygulamalarında tarihi maliyetler esas alındığından büyükbaş canlı varlık işletmelerinin bilançolarında yer alan değerler, piyasa değerleri ile eşdeğerlik göstermemektedir. Bilançodaki hesapların doğru olmaması nedeniyle de işletmenin piyasa değeri ölçülememektedir (Taştan, Azaltun ve Mert, 2013:122).

3.2.3.5 Canlı varlık ve tarımsal ürünlerde amortisman

İşletmelerde aktif oluşturan sermaye unsurları (toprak varlığı hariç) üretimde kullanılmaları nedeniyle kıymetlerinden kaybederler. Tohum, gübre ve yem gibi aktif sermaye unsurları bir kere kullanılıncaya kıymetlerini kaybederken, bina, makine, hayvan gibi varlıklar ise birçok kere üretime katılırlar. Üretim faaliyetine birden çok defa doğrudan yada dolaylı olarak katılan ve bundan dolayı bünyelerinde aşınma ve yıpranma meydana gelen bina, makine hayvan gibi sabit sermaye unsurları amortismanla tabidir (Çetin ve Tipi, 2011:39).

Amortisman, TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar Standardı 2.maddesinde şu şekilde tanımlanmıştır. ‘Amortisman: Duran varlıklarda kullanılma ve teknolojik gelişmeler sonucunda eskime, yıpranma ve demode olma şeklinde beliren değer azalışlarıdır. Diğer bir ifade ile amortisman tabi tutarın hizmet süresine sistemli bir biçimde dağıtımındır.’

TMS 41 Standardı, açık olarak belirtmemiş olmakla birlikte amortisman hesaplama yaklaşımı olarak değerlendirme yaklaşımını benimsemiştir. Bu yaklaşıma göre; amortisman , duran varlığın değerinde; kullanma , zamanın geçmesi ya da önemini yitirme gibi nedenlere bağlı olarak meydana gelen azalmalardır. Bu yaklaşıma göre amortisman bir aktif düzeltmesidir, duran varlıkların dönem başındaki ve dönem sonundaki şimdiki değer farkından oluşur (Sevilengül, 2003:405).

Diğer bir yazarın amortisman tanımı oldukça dikkat çekicidir. Amortisman yada eskime payları bozulup, yıpranan, tükenen varlıklar için ayrılmış bir sanal gider kalemidir. Bozulmaya ,kırılmaya ,eskimeye, tükenmeye, demode olmaya maruz bulunan duran varlıkların edinme bedellerinin amortisman ömrü içerisinde, paylara ayrılarak gider yazılmasıdır (Çıkrıkçı ve Kocaman,2013:15).

Tarım işletmelerinde amortisman uygulamasını hayvan varlığında amortisman ve meyve bahçelerinde amortisman olarak inceleyebiliriz.

İ. Hayvan Varlığında Amortisman: Ürün vermeye başlamamış damızlık küçük ve büyükbaş hayvanların amortisman tabi tutulmaları söz konusu değildir. Küçük ve büyük baş hayvanlar, ürün vermeye başlamaları ile kasaplık hale gelmeleri arasında geçen sürede amortisman işlemine tabi tutulmalıdır. Besi amacıyla satın alınan küçük ve büyük baş hayvanlar ise, alım-satım amacıyla satın alındığı ve ürününden yararlanmak amacı olmadığı için , bir yıldan daha uzun süre işletmede kalsalar dahi amortisman tabi değildirler.

İİ. Meyve Bahçelerinde Amortisman: Meyve bahçelerinde ağaçların normal verim çağına ulaştıkları yıldan itibaren kesim çağına kadar geçen süre içerisinde amortisman tabi tutulması gerekmektedir (Tunçez, 2011:141).

TMS 41 Standardına göre canlı varlıklar gerçeğe uygun değerle değerlendirildikleri için amortisman süresi ve amortisman oranları belli bir

sınırlamaya yada listelemeye tabi tutulmamıştır. İşletmeler amortisman süre ve oranlarını kendileri serbest olarak belirleme imkanına sahiptir. İşletmeler canlı varlıkların yararlı ömürleri süresince amortisman uygulamasını yaparlar. Standart amortisman uygulamasında yararlı ömür ilkesini benimsemiştir. Standart amortisman uygulaması ile ilgili açıklayıcı bilgiler vermeyerek TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardına gönderme yapmıştır.(TMS 41,m 33)

3.2.3.6 Canlı varlık ve tarımsal ürünlerde kazanç ve zararın belirlenmesi

Standart canlı varlıklardan ve tarımsal ürünlerden doğan kar ve zararın finansal tablolarda açıklanması gerektiğini açık bir biçimde düzenlemiştir. (TMS 41,m 40) Ayrıca kar ve zararı etkileyebilecek bir takım bilgilerin de finansal tablo dip notlarında açıklanması gerektiğini belirtmiştir.

Canlı bir varlığın gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zarar ile ,ilgili varlığın gerçeğe uygun değerindeki değişiklikten doğan kazanç veya zarar olduğu kar veya zararında dikkate alınır.(TMS 41,m 26)

Standart ilk muhasebeleştirmede ortaya çıkabilecek olan zarar ve kar durumunu da açıklama ve örneklendirme yoluna gitmiştir. Buna göre; satış maliyetleri gerçeğe uygun değerden düşülerek değerlendirilir eğer satış maliyetleri gerçeğe uygun değerden büyük gerçekleşirse burada bir zarar söz konusu olmaktadır. Diğer taraftan bir buzağının doğması ilk muhasebeleştirmede kar olduğu anlamına gelecektir. (TMS 41, m 27)

Tarımsal ürünlerde de aynı durumlar geçerlidir yani ya ilk muhasebeleştirmede kar veya zarar ortaya çıkmıştır ya da tarımsal ürünün gerçeğe uygun değerinde bir değişme gerçekleştiği için kar ve zarar elde edilmiştir. Edinilen kar veya zarar dönemin karı veya zararında gösterilir.

Kar veya zararı etkileyeceği düşünülen ve finansal tablolarda olmayan bilgiler söz konusu ise işletme aşağıdaki bilgileri finansal tablo dipnotlarında göstermek ve açıklamak zorundadır.(TMS 41, m 46)

- Canlı varlık grupları için faaliyetlerin niteliği
- Aşağıdaki finansal olmayan ölçüm ve tahminleri:
 - i. İşletmenin dönem sonundaki her bir canlı varlık grubunun

- ii. Dönem boyunca elde edilen tarımsal ürünlerin

Standart 49. Maddesi ile işletmenin açıklayacağı bilgileri de belirlemiştir bu bilgilerde dipnotlarda açıklanmak gerekliliğine sahip bilgilerdir.

- İ .Tasarruf hakkı sınırlanmış ve defter değerleri borçlar için ipotek edilmiş canlı varlıkların mevcudiyeti ve defter değerleri.
- ii . Canlı varlıkların geliştirilmesi veya iktisap edilmesine ilişkin taahhüt tutarları.
- iii Tarımsal faaliyetle ilgili finansal risk tutarları

İşletme oluşturulacak mutabakat cetvelleri ile canlı varlıkların kayıtlı değerlerinde dönem başı ve dönem sonu arasında meydana gelen değişimleri gösterir. Mutabakat aşağıdaki maddeleri kapsar:(TMS 41, m 50)

- Gerçeğe uygun değer ile satış maliyetleri arasındaki farkta ortaya çıkan değişimden kaynaklanan kazanç veya zarar.
- Satın almalarından kaynaklanan artış.
- TFRS 5 kapsamında satışlar ve satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflanan canlı varlıklarda ortaya çıkan azalmalar.
- .Hasattan kaynaklanan azalmalar
- İşletme birleşmelerinden kaynaklanan artış.

3.3 Tms 41'e Uygun Kullanılabilecek Hesaplar

Bir işletmede muhasebeden beklenen temel işlev, işletmenin yapmış olduğu ekonomik nitelikli değer hareketlerinin takip edilmesi ve bu değer hareketlerinin sonucu olarak ortaya çıkan işletme faaliyeti ile ilgili bilgilerin finansal tablolar aracılığı ile bilgi kullanıcılarına sunulmasıdır. Aynı nitelikteki işlemlerin üzerinde toplandığı bu çizelgelere hesap denir. Batı dillerinde söz konusu çizelgeleri anlatmakta kullanılan kelimelerin türetildiği Latince 'computare' kelimesi de 'toplamak' anlamına gelmektedir (Sevilengül, 2003:47). Bir işletmede binlerce mali nitelikli işlem yapılması mümkündür ve birbirinden farklı pek çok hesabın kullanımı gerekmektedir ve bu anlamda hesapların gruplandırılması ve sınıflandırılması zorunluluğu muhasebe bilim

insanlarının karşısına çıkan bir zorunluluk olmuştur .İşte ,hesapların sınıflandırılması ve gruplandırılması, hesap çerçevesi ve hesap planı kavramlarını ortaya çıkartmıştır. Hesap çerçevesi, bir ülkede bulunan kurum ve işletmelerin tüm hesaplarını, belirli bir anlamda, belirli bir sistem içinde hesap sınıf ve grubu olarak bölümleyen ve bu bölümleri kesin olarak sınırlayan ve açıklayan genel bir yönergedir. Hesap çerçevesinin ana amacı ülke içindeki bütün işletmelerin tekdüzen muhasebe sistemine sahip olması ve olası karışıklıkları engellemeye yöneliktir (Ataman, 2013:28). İşletme, kullanacağı hesapları önceden planlayarak bunların bir listesini yapar. Bu yapılırken, kullanılacak hesapların belli bir sıra ve belli bir grupta altında toplanması yoluna gidilir. Bir işletmede kullanılacak hesapların, sistemli ve gruplandırılmış olarak yer aldığı listeye hesap planı denir (Sevilengül, 2003:58). Hesap planlarının , hesap çerçevesine uygun hazırlanması beklenir.

Muhasebe sisteminde tekdüzeni sağlamak ve denetimi kolaylaştırmak amacıyla, Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan ve 1994 yılında yürürlüğe giren Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile muhasebenin temel kavramları tanımlanmış, muhasebe politikalarının açıklanması, mali tabloların hazırlanması ve sunulması ile tekdüzen hesap planı ve hesap çerçevesi düzenlenmiştir .Bu düzenlemeler, Türkiye’de anlaşılabilir ve karşılaştırılabilir muhasebe kayıt düzeninin ve finansal raporlamanın yerleşmesinde; ulusal düzeyde muhasebenin standartlaşmasında önemli kazanımlar sağlamıştır (Bayrı, 2010:91).

MSUGT ile belirtilen istisnalar dışında bilanço esasına göre defter tutan bütün işletmelerin tekdüzen hesap planına uygun muhasebe ve finansal raporlama yapmaları zorunlu hale getirilmiştir. Bankalar ve sigorta şirketleri , özel finans kurumları , finansal kiralama şirketleri , menkul kıymet yatırım fonları ve aracı kurumlar dışında kalan tarım işletmeleri de dahil bütün işletmeler tekdüzen hesap planı ile muhasebe ve finansal raporlama yapmaya başlamışlardır.

Tekdüzen Muhasebe Sistemi, zaman içerisinde ortaya çıkan ihtiyaçlara cevap veremediği gibi yeterince esnek olamamış kural bazlı olarak düzenlenmiştir. Bu sistem tarımsal ürün ve canlı varlık üretimi yapan tarımsal faaliyet yürüten işletmelerin ihtiyaçlarını karşılamaktan uzak kalmıştır. Canlı varlıkların büyüme, çürüme, ölme gibi değişim kapasitesine sahip olmaları ve bu değişim kapasitesinin yönetilebilmesi ve ölçülebilmesi sebebiyle Tekdüzen Hesap

Planı'nda ayrı gruplar halinde izlenmesi gerekmektedir. TMS 41 Standardı canlı varlıkların işletme bilançolarında ayrı bir hesap olarak gösterilmesini önermektedir. Canlı varlık grupları işletmeler tarafından tanımlanır ve gerek sayısal gerek yazılı olarak açıklama yapılır.(TMS 41, madde 41-42)Diğer bir standart olan TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu Standardı da, 29-30'uncu paragraflarında işletmelerin farklı ve önemli olarak gördükleri hesap kalemlerini finansal tablolarda ayrı ayrı sunabileceklerini kabul eder. Tekdüzen Hesap Planı, canlı varlıkların işletmenin diğer varlıklarından ayrı olarak izlenmesi ve canlı varlık gruplarının finansal tablolarda ayrı hesaplar olarak gösterilmesi için kullanılması gereken hesaplara sahip değildir .Diğer bir ifade ile Tekdüzen Hesap Planı kullanan tarım işletmeleri canlı varlıklarını 'canlı varlıklar hesabı' olarak tanımlanmış bir hesapta takip etme ve dolayısıyla finansal tablolarında gösterebilme olanağına sahip değillerdir .Bu bağlamda akademik çalışmalar yapılmış olup Tek Düzen Hesap Planı'na yeni hesap grupları eklenmesi yönünde görüşler belirtilmiştir.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler Standardının uygulanmasını kolaylaştırmak amacıyla Tekdüzen Hesap Planı'nda canlı varlıklar için bir grup oluşturulması gerekmektedir. Canlı varlıklar; değişim kapasitesine sahip değişimleri yönetilebilen ve ölçülebilen varlıklardır .Bu varlıklar . bir süre elde tutulup daha sonra değerlendirilmeleri açısından stoklara benzemekle birlikte; elde tutulduğu süre içinde değişime uğrama özelliği nedeniyle stoklardan ayrılır .Bu nedenle önerimiz Tekdüzen Hesap Planı'nın boş bulunan 16. Kodu kullanılarak bir hesap grubu oluşturulmasıdır (Akdoğan ve Sevilengül, 2007:45).

Tek yıllıkli yani dönen varlık niteliğindeki canlı varlıklar ve tarımsal ürünler için 14 ve 16 no' lu gruplara tarımsal üretim kollarına uygun olarak hesaplar önerilmiştir. Çok yıllıkli yani duran varlık niteliğindeki canlı varlıklar için ise hesap planında boş olan 20 ve 21 no' lu gruplara uygun hesaplar önerilmiştir (Gökgöz, 2013:40).

İşletmede bir yıldan daha uzun süre kalacak olan canlı hayvanlar ve bitkiler '21 Canlı Varlıklar' grubunda açılacak hesaplarda izlenir (Akdoğan ve Sevilengül, 2007:56) .

Duran varlık niteliğinde olan canlı varlıklar için tek düzen hesap planında boş buluna 23 nolu kodu canlı varlıklar hesap grubu olarak öneren akademisyenlerde bulunmaktadır.

Aşağıda sunulan tablo, tekdüzen hesap planına önerilen 16 ve 21 nolu hesap grupları içinde bulunan hesapları ve hesap kodlarını içermektedir.

Çizelge 3.2: Tek düzen hesap planına eklenmesi önerilen hesaplar

16. CANLI VARLIKLAR	21. CANLI VARLIKLAR
160 Tarla Bitkileri Hesabı	210 Meyve Ağaçları Hesabı
161 Bahçe Bitkileri Hesabı	211 Meyve Vermeyen Ağaçlar Hesabı
162 Büyükbaş Hayvanlar Hesabı	212 Büyükbaş Hayvanlar Hesabı
163 Küçükbaş Hayvanlar Hesabı	213 Küçükbaş Hayvanlar Hesabı
164 Kanatlı Hayvanlar Hesabı	214 Kanatlı Hayvanlar Hesabı
165 Su Hayvanları Hesabı	215 Su Hayvanları ve Diğer Canlı Varlıklar Hesabı
166 Diğer Canlı Varlıklar Hesabı	216 Canlı Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları Hesabı(-)
167 Canlı Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları Hesabı(-)	217 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)
168	218 Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları Hesabı
169 Verilen Sipariş Avansları Hesabı	219 Verilen Avanslar Hesabı

Yukarıda tabloda gösterilen hesaplar bilanço hesapları için önerilen hesaplardır. Bu hesaplardan başka gelir tablosu hesapları da akademisyenler tarafından önerilmektedir. Bu hesaplar şöyle sıralanır (Gökgöz, 2013:60).

605 Canlı Varlık Değerleme Artışı Hesabı

628 Canlı Varlık Değerleme Azalışı Hesabı

693 Sürdürülen Faaliyetler Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi Hesabı

694 Sürdürülen Faaliyetler Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi Hesabı

489 Ertelenmiş Vergi Borcu Hesabı,693 ve 694 kodlu hesaplarla çalışır.

Canlı varlıklardan hasadı yapılan ürünler (yumurta ,et ürünleri ,meyveler ve kereste vb) ile yaşam süresi sona eren diğer canlı varlıklar bu gruptaki hesaplarda değil 15 Stoklar grubundaki hesaplarda izlenir (Akdoğan ve Sevilengül, 2007:56). Bu bağlamda tarımsal ürünlerin ‘152 Mamuller’ hesabında izlenmesi uygun görülmektedir. Bunun yanında, tarımsal ürünlerin stoklar grubunda açılacak olan ‘154 Tarımsal Ürünler’ hesabında izlenmesi de olanaklıdır (Gökgöz, 2013:42)Tarımsal ürünler TMS 41 kapsamında çıkarak TMS 2 Stoklar Standardının konusu haline gelmektedirler.

Yukarıda tabloda gösterilen hesaplar üzerinde genel açıklamalar yapılacak, hesapların nitelikleri ve işleyişleri belirtilip detaylı açıklama ve örnekler verilmeyecektir. Çalışmamızın Uygulama Bölümünde üzerinde durulan hesaplarla ilgili olarak ise detaylı açıklamalar yapıp, hesapların nitelikleri ve işleyiş biçimleri farklı yönleri ve uygulamaları ile değerlendirilip, bir anlamda uygulama bölümünde çalışmasını yaptığımız monografinin anlaşılmasının altyapısı oluşturulmaya çalışılacaktır.

3.3.1 Dönen varlık niteliğindeki canlı varlık hesapları

Canlı varlıkların nitelikleri dikkate alındığında tarım işletmeleri canlı varlıkları iki amaç için kullanmaktadırlar. Birinci amaç canlı varlığı 12 aydan kısa süre içinde satarak yada canlı varlık özelliğini kaybettirip tarımsal ürün haline getirerek satmaktır. Tarım işletmesi elde ettiği canlı varlığı uzun süreli olarak elinde tutmayıp uygun satış imkanı gördüğünde bu varlıkları elinden çıkartacaktır. Bu özelliğe sahip canlı varlıklar işletme açısından ve MSUGT hükümleri gereği Duran Varlıklar olarak değerlendirilirler.

160 Tarla Bitkileri Hesabı

- Niteliği: Buğday , arpa ,mercimek vb. gibi tek yıllık bitkilerin izlendiği hesaptır.
- İşleyişi: Tarla bitkileri için yapılan tohum, gübre vb. harcamalar bu hesaba borç yazılır. Tarla bitkilerinin kısmen veya tamamen yetişmiş olarak tarlada satın alınmasında ödenen bedeller de bu hesabın borcuna

yazılır .Hasadı yapılan ürünlerin stoka alınmasında; 152 Mamuller hesabının ,hasadı yapılmadan tarlada satılması durumunda ise 620 Satılan Mamuller Maliyeti hesabının borcuna karşılık bu hesaba alacak yazılır (Akdoğan ve Sevilengül, 2007:46). Buğday bitkisinin gerçeğe uygun fiyat ile değerlendirilmesi durumunda değer artış ve azalışları 605 Canlı Varlıklar Değerleme Farkları hesabında izlenir (Öreten ,Kaval ve Karapınar, 2012:640). Değer artışları hesabın borcuna ,değer azalışları ise hesabın alacağına yazılır.

Açıklanan hesapların işleyişini parasal değerler ve katma değer vergisi dikkate alınmadan sadece hesapların işleyişi bağlamında örneklendirelim. Kiralanan bir tarlaya arpa ekimi yapılmıştır. Arpa ekimi için gerekli olan tohum,gübre, zirai ilaç gibi malzemeler satın alınmış, tarla sürülmüş ve ekim işlemi yapılmış, hasat edilen ürün satılmıştır.

Tarla icarı için yapılan nakit ödemenin kaydı

_____ 05.03.2017 _____

730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HESABI	xxxx
100 KASA HESABI	xxxx

Tohum ,kimyasal gübre ve zirai mücadele ilacı alımı için yapılan banka ödemesinin kaydı

_____ 06.03.2017 _____

150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	xxxx
150.01 Tohumluk Arpa	xxx
150.02 Kimyasal Gübre	xxx
150.03 Zirai Mücadele İlacı	xxx
102 BANKALAR HESABI	xxxx

Tarlanın sürülmesi yapılan nakit ödemelerin kaydı

_____ 07.04.2017 _____

720 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ HESABI	xxx
730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HESABI	xxx

100 KASA HESABI

xxxx

Tarların gübrenmesi, tohum atılması ve zirai mücadele ilacı atılması işlemlerinin kaydı

————— 09.04.2017 —————

710 DİREKT İLK MD. VE MAL GDR HESABI xxxxx

150 İLK MADDE VE MALZEMELER HESABI xxxxx

150.01 Tohumluk Arpa xxx

150.02 Kimyasal Gübre xx

150.03 Zirai Mücadele İlacı x

Hasat yapılması için nakit yapılan ödemenin kaydı

————— 09.07.2017 —————

730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HESABI xxxxx

100 KASA HESABI xxxxx

İşletmenin üretim maliyetlerinin aktifleştirilmesi işleminin kaydı

————— 31.12.2017 —————

160 TARLA BİTKİLERİ HESABI xxxxx

160.01 Arpa

711 DRKT İLK MAD. VE MAL. GİD. YAN. HESABI xxx

721 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YAN. HESABI xxx

731 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YAN. HESABI xxx

Yansıtma hesaplarının kapatılması kaydı

————— 31.12.2017 —————

711 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİD. YAN. HESABI xxx

721 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI xxx

730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI xxx

710 DİREKT İLK MADDE VE MAL. GİD. HESABI xxx

720 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ HESABI xxx

730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HESABI xxx

Hasadı yapılan arpanın stok hesabına alınması kaydı

————— 15.07.2017 —————

152 MAMULLER HESABI xxxxx

152.01 Arpa

160 TARLA BİTKİLERİ HESABI xxxxx

160.01 Arpa

Arpanın satılması ve banka havalesi işleminin kaydı

————— 20.07.2017 —————

102 BANKALAR HESABI xxxxx

600 YURT İÇİ SATIŞLAR HESABI xxxxx

620 SATILAN MALİYETİ HESABI xxxxx

152 MAMULLER HESABI xxxxx

Açıklamamızda ürünün değerlemesi yapılmamış ve ilgili hesaplar kullanılmamıştır. Sonraki hesap küçükbaş canlı hayvan değer artışı ve ilgili hesapların kullanımı gösterilecektir.

161 Bahçe Bitkileri Hesabı

- Niteliği: Domates, biber, kabak, karpuz vb bahçe bitkilerinin izlendiği hesaptır.
- İşleyişi: Bahçe bitkisi için dönem içerisinde meydana gelen üretim maliyetlerinin aktifleştirilmesinde, kısmen veya tamamen olgunlaşmış bahçe bitkisinin bahçede satın alınmasında, değerlendirme sonucu ortaya çıkan değer artışlarının varlığı halinde bu hesap borçlandırılır. Bahçe bitkisinin herhangi bir nedenle elden çıkarılmasında, bitkilerin hasat edilerek stoklar arasına alınmasında, bahçe bitkisinin gerçeğe uygun değer üzerinden değerlemesi sonucu değer azalışlarında bu hesap alacaklandırılır (Gökgöz, 2013:52).

162 Büyükbaş Hayvanlar Hesabı

- Niteliği: Tarım işletmelerinin sahip olduğu inek, manda, at, deve vb. büyükbaş hayvanların izlendiği hesaptır.
- İşleyişi: Büyükbaş hayvanların satın alınmasında, doğum yoluyla yeni hayvanların elde edilmesinde, üretim süreci içerisinde büyükbaş hayvanlar için katlanılan maliyetlerin aktifleştirilmesinde ve değerlendirme sonucu değer artışı gerçekleşmesi durumunda bu hesabın borcuna kayıt yapılır. Büyükbaş hayvanın satılması ,herhangi bir yolla elden çıkması ve değerlendirme azalışları ,hayvanların kesilmesi ve ölmesi durumunda bu hesabın alacağına kayıt yapılır.

163 Küçükbaş Hayvanlar Hesabı

- Tarım işletmesinin sahip olduğu koyun ,keçi, kuzu, oğlak vb diğer küçükbaş hayvanların izlendiği hesaptır.
- İşleyişi :Küçükbaş hayvanların satın alınması, doğum yoluyla yeni hayvanların elde edilmesi ve besi sürecinde işletmenin katlandığı maliyetlerin aktifleştirilmesi, değerlendirme sonrası değer artışları bu hesabın borcuna yazılır. Hayvanların satılması, ölmesi, kesilmesi ve değerlendirme sonucu ortaya çıkan değer azalışları hesabın alacağına yazılır. Hayvanların ölmesi veya değerlendirme sonucu değer düşüklüğü ortaya çıkması durumunda 628 Canlı Varlık Değerleme Azalışı Hesabına borç yazılır (Gökgöz, 2013:64).

Parasal değerler yazılmadan bir örnek üzerinden hesapların işleyişleri ve birbirleri ile olan ilişkileri değerlendirilecek, sayısal örnek uygulama bölümüne bırakılacaktır.

Koyunların satın alınması için bankadan yapılan havale işleminin kaydı

————— 05.01.2017 —————

163 KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR HESABI

xxx

163.01 Koyun

102 BANKALAR HESABI

xxx

Koyunların beslenmesi için gerekli olan yem, ot ve ilaçların satın alınması için bankadan yapılan havale işleminin kaydı.

————— 05.01.2017 —————

730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HESABI xxx

730.01 Yem xxx

730.02 Ot xxx

730.03 İlaç xxx

102 BANKALAR HESABI xxx

Koyunların bakımını yapan çalışanların ücreti için yapılan banka havalesi işleminin kaydı

————— 30.01.2017 —————

720 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ HESABI xxx

102 BANKALAR HESABI xxx

Doğan kuzuların kaydının yapılması

————— 15.04.2017 —————

163 KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR HESABI xxx

163.02 Kuzular

605 CANLI VARLIK DEĞ. ARTIŞLARI HESABI xxx

605.02 Kuzular Değer Artışı

Canlı varlıkların doğum yoluyla elde edilmesi ve değerlendirilmesinin gerçekleşmesi durumunda VUK açısından kanunen kabul edilmeyen gelir ortaya çıkmış olur ve bu gelir, işletmenin vergisel yükümlülük altına girmesine neden olur. TMS 12 Gelir Vergisi Standardı'na göre bu gelir geçici bir fark olarak değerlendirilir ve verginin ertelenmesine neden olur. Bu gelirden dolayı ortaya çıkan vergi Ertelenmiş Vergi Borcu Hesabında izlenir. Hayvanların satılması durumunda ödenecek olan vergi ile Ertelenmiş Vergi Borcu hesabı kapatılır.

Kuzu doğumları nedeniyle oluşan ertelenmiş verginin kaydı

————— 15.04.2017 —————

694 SÜRDÜ.FAAL.ERTELENMİŞ VERGİ GİD. ET. HES. xxx
489 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU xxx

Ölen kuzuların kaydının yapılması

————— 20.05.2017 —————

628 CANLI VARLIKLAR DEĞERLEME AZALIŞI HESABI xxx

628.02 Kuzu Değerleme Azalışı

163 KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR HESABI xxx

163.02 Kuzular

Kuzuların satılması sonucu gelen banka havalesinin kaydı

————— 20.10.2017 —————

102 BANKALAR HESABI xxx
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI xxx
620 SATILAN MAMULLERİN MALİYETİ HESABI xxx
163 KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR HESABI xxx
163.02 Kuzular

Ertelenmiş vergi borcunun satış işlemi sonrası iptali

————— 20.10.2017 —————

489 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HES. xxx
693 SÜRD. FAAL. ERTELENMİŞ VERGİ GELİR ETKİSİ xxx

Üretim sürecinde işletmenin katlandığı maliyetlerin aktifleştirilmesi işleminin kaydı

————— 31.12.2017 —————

163 KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR HESABI xxx
721 DİREKT İŞÇİLİK GİD. YAN. HESABI xxx
731 GENEL ÜRETİM GİD.YAN.HESABI xxx

164 Kanatlı Hayvanlar Hesabı

- Niteliği: Tarım işletmesinin sahip olduğu genel olarak kümes hayvanları olarak ifade edilen tavuk ,ördek, kaz vb. hayvanlar ile arı ,güvercin deve kuşu gibi hayvanların izlendiği hesaptır.
- İşleyişi: Kanatlı hayvanların satın alınması, kanatlı hayvanların kuluçka yolu ile çoğalmaları ,kanatlı hayvanların değerlendirilmesi sonucu artış ortaya çıkması ve üretim sürecinde katlanılan maliyetlerin aktifleştirilmesi bu hesabın borcuna yazılır .Hayvanların satılması, ölmesi ve değer düşüklüğü hesabın alacağına yazılır.

165 Su Hayvanları Hesabı

- Niteliği: İşletmenin 12 aydan az süre elinde tutacağı balık, ıstakoz, ahtapot vb. su canlılarının izlendiği hesaptır.
- İşleyişi :Su canlılarının satın alınması veya üremeleri yoluyla çoğalmaları , değerlendirilmesi artışları ve katlanılan maliyetlerin aktifleştirilmesi hesabın borcuna yazılır. Hayvanların satılmaları, ölmeleri yada hasat edilmeleri ve değerlendirilmesi düşüklükleri hesabın alacağına yazılır.

166 Diğer Canlı Varlıklar Hesabı

- Niteliği: Yukarıda açıklanan hesaplarda olmayan diğer canlı varlıkların izlendiği hesaptır.
- İşleyişi: Hayvanın satın alınması ve çoğalması ,değerleme artışı ve katlanılan maliyetlerin aktifleştirilmesi hesabın borcuna yazılır. Hayvanların ölmesi ,satılması ve değerlendirilmesi azalışları hesabın alacağına yazılır.

167 Canlı Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları Hesabı (-)

- Niteliği: Yangın, deprem, su basması gibi doğal afetler ve bozulmak, çürümek, hastalık gibi nedenlerle canlı varlıkların fiziki ve ekonomik değerlerinde önemli azalışların meydana gelmesi veya bunların dışında diğer nedenlerle canlı varlıkların gerçeğe uygun değerinde düşmelerin

görülmesi nedeniyle kayıpları karşılamak üzere ayrılan karşılıkların izlendiği hesaptır (Yazan, 2010:63).

- İşleyişi :Canlı varlıklarda değer düşüklüğü tespit edildiğinde 654 Karşılık Giderleri Hesabının borcu karşılığında bu hesaba alacak yazılır (Akdoğan ve Sevilengül, 2007:46).

169 Verilen Sipariş Avansları Hesabı

- Niteliği: Bir yıldan daha kısa süre elde tutmak amacıyla alınan canlı varlıklar için verilen avansların izlendiği hesaptır.
- İşleyişi: Canlı varlık için avans verildiğinde hesabın borcuna kayıt yapılır, hayvan teslim alınıp bedeli ödenince de bu hesaba alacak yazılır.

3.3.2 Duran varlık niteliğindeki canlı varlık hesapları

Tarım işletmesinin 12 aydan daha uzun süreli elinde tutmak amacıyla edindiği canlı varlıklar duran varlık olarak tanımlanabilir .Genellikle büyük ve küçükbaş hayvanlarda damızlık olarak kullanılacak hayvanlar , meyve ağaçları ve değişik kullanım amaçları olan ağaçlar uzun süreli olarak işletmelerin elinde tutulurlar.

210 Meyve Ağaçları Hesabı

- Niteliği: İşletmenin sahip olduğu elma, erik ,armut, şeftali vb. meyve ağaçlarının izlendiği hesaptır.
- İşleyişi :Meyve ağaçlarının satın alınması ,üretim süreci boyunca meyve ağaçları için işletmenin katlandığı maliyetlerin aktifleştirilmesi ve gerçeğe uygun değer ile yapılan değerlendirme artışları hesabın borcuna yazılır .Meyve ağaçlarının satılması, kesilmesi yada bir nedenle yok olması, değerlendirme azalışları hesabın alacağına yazılır.

211 Meyve Vermeyen Ağaçlar

- Niteliği: İşletmenin sahip olduğu genellikle mobilya üretiminde kullanılan çam ,köknar, gürgen ve kavak vb. ağaçların izlendiği hesaptır.
- İşleyişi: Ağaçların satın alınması , değerlendirme artışları ve ağaçlar için işletmenin katlandığı maliyetlerin aktifleştirilmesi hesabın borcuna yazılır. Ağaçların satılması, kesilmesi ve yok olması, değerlendirme düşüklüğü hesabın alacağına yazılır

212 Büyükbaş Hayvanlar Hesabı

- Niteliği: İşletmenin elinde bulunan inek ,manda, deve vb büyükbaş hayvanların izlendiği hesaptır.
- İşleyişi: Hayvanların satın alınması, doğumlarla çoğalması ,maliyetlerin aktifleştirilmesi ve değerlendirme artışları hesabın borcuna yazılır. Hayvanların satılması, ölmesi, kesilmesi ve değerlendirme azalışları hesabın alacağına yazılır

213 Küçükbaş Hayvanlar Hesabı

- Niteliği: İşletmenin sahip olduğu koyun, keçi vb. küçükbaş hayvanların izlendiği hesaptır.
- İşleyişi: Hayvanların satın alınması , doğumla çoğalması ve maliyetlerin aktifleştirilmesi ,değerleme artışları hesabın borcuna yazılır .Hayvanların satılması ,ölmesi ve değerlendirme azalışları hesabın alacağına yazılır.

214 Kanatlı Hayvanlar Hesabı

- Niteliği: Tarım işletmesinin elinde bulunan tavuk, ördek, kaz ,arı vb. kanatlı hayvanların izlendiği hesaptır.
- İşleyişi: Hayvanların satın alınması, üreyerek çoğalması, maliyetlerin aktifleştirilmesi ve değerlendirme artışları bu hesabın borcuna yazılır. Hayvanların satılması ,ölmesi ve değerlendirme azalışları hesabın alacağına yazılır.

215 Su Hayvanları ve Diğer Canlı Varlıklar Hesabı

- Niteliği: İşletmenin elindeki balık, kalamar, ahtapot vb. su hayvanlarının ve diğer canlı varlıkların takip edildiği hesaptır
- İşleyişi: Su hayvanlarının alınması , maliyetlerin aktifleştirilmesi ,üreyerek çoğalması ve değerlendirme artışları hesabın borcuna yazılır. Hayvanların ölmesi, satılması ve değerlendirme azalışları hesabın alacağına yazılır.

216 Canlı Varlıklar Değer Düşüklüğü Karşılıkları Hesabı

- Niteliği: Canlı varlıkların maliyet bedeli ile değerlemeye tabi tutulması durumunda, canlı varlıkların değerinde, piyasa koşulları, yangın ,deprem

,su basması, salgın hastalık vb. nedenlerle ortaya çıkan değer azalmalarının izlendiği hesaptır.

- İşleyişi: Canlı varlıklar TMS 41 çerçevesinde gerçeğe uygun değerinden satış maliyetleri düşülmesi suretiyle ölçülüyorsa karşılık ayrılmaz. Maliyet bedeli ile ölçüm yapılmış ise ve değer düşüklüğü gerçekleşmişse bu hesabın alacağına kayıt yapılır.628 Canlı Varlık Değer Azalışları Hesabının borcuna kayıt yapılır.(Gökgöz,2013:116)

217 Birikmiş Amortismanlar Hesabı

Canlı varlıklar maliyet bedeli ile değerlendirilmesi durumunda amortisman ayrılır, gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmesi durumunda amortisman ayrılmasına ihtiyaç duyulmaz (Gökgöz, 2013:118).

218 Yapılmakta Olan Canlı Varlık Yatırımları Hesabı

Canlı varlıkların elde edilmesinden önceki ön hazırlık aşamalarında yapılan harcamaların izlendiği hesaptır .Harcama yapılırca bu hesabın borcuna yazılır ,üretim aşamasına geçilince ilgili canlı varlık hesabının borcuna bu hesabında alacağına kayıt yapılır.

219 Verilen Avanslar Hesabı

Canlı varlık alımıyla ilgili olarak verilen avans bu hesabın borcuna ,canlı varlık teslim alındığında hesabın alacağına kayıt yapılır.



4. UYGULAMA

DNZ Hayvancılık İşletmesi İle ilgili genel bilgiler aşağıda olduğu gibidir.

Dnz Hayvancılık işletmesi 01/01/2016 Tarihinde Kırklareli İli Vize İlçesi Kızılağaç Köyünde 500 küçük baş hayvan üretim amacıyla kurulmuş bir işletmedir. İşletme 2 dönüm arazi üzerinde 1000 M2 Ahır 90 M2 bakıcı evi, su kuyusu olan çiftlik üzerinde faaliyetlerini gerçekleştirecektir. (İşletmede süt üretimi yapılmayacaktır, üretim etlik kuzu olarak gerçekleştirilecektir.)

Uygulamamızda hesap dönemi sonu hayvanlarımızın gerçeğe uygun değerlerinde bir değişiklik olmadığı için değerlendirme yapılmamıştır. Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirildiği için amortisman işlemlerinin yapılmasına da ihtiyaç duyulmamıştır.

Uygulamamızda kullanılan fiyatlar , faiz oranları ,harçlar ,komisyonlar ,vergi oranları, SGK primleri , ve ücretler 2016 yılı için geçerli olan değerlerdir.

- İşletmenin kuruluş sermayesi 1000.000TL olup, şirket ortakları ilk kuruluş anında sermayenin ¼ taahhüdüne denk gelen 250.000TL kuruluş esnasında yerine getirmişlerdir. Geri kalan ¾ Sermaye taahhütleri ise, şirketin tescilinden sonra ki ilk 15 gün içerisinde yerine getireceklerdir. (Ortaklar ayini taahhütte bulunmamışlardır)

-02.01.2016 tarihinde DNZ Hayvancılık işletmesi, yukarıda belirtilen çiftliği 150.000TL bedelle satın almış, bu bedelin 60.000.00TL kısmı şirket öz kaynaklarından karşılanmış, kalan 90.000TL için Ziraat Bankası Vize Şubesinden 1,30 Faiz oranı ile 5 yıl vadeli kredi kullanmıştır.

- 05.01.2016 tarihinde alınan çiftlik için gerekli tadilat ve tamiratlar yapılmış olup, bu harcamalar için 10.000TL nakit ödeme yapılmıştır.

-8.01.2016 Tarihinde faaliyetlerin devamı için lüzumlu bulunan 15 adet metal yemlik, 5 adet metal suluk, 1 yem karma makinesi 1 adet mini traktör alınmıştır. Bu alımlar için 40.000TL 1 aylık işletme çeki kullanılmıştır.

- 10.01.2016 tarihinde 500TL Mazot alınmıştır. Bedeli nakit ödenmiştir.
- 15.01.2016 tarihinde DNZ işletmesi şirket ortakları şirket taahhütleri olan $\frac{3}{4}$ sermaye taahhütleri olan 750.000TL'yi Ziraat Bankası Vize Şubesinde ki şirket hesabına yatırarak yerine getirmişlerdir.
- 16.01.2016 tarihinde 150 Çuval hayvan yemi, 100 balya ot alınmıştır bedeli banka üzerinden 8.700TL nakit ödenmiştir. (Yem $150*50=7.500\text{TL}+$ Ot $100*12=1.200\text{TL}$)
- 16.01.2016 2 adet sürü yönetim elemanı istihdam edilmek üzere işe alınmış, ay gün sosyal güvenlik kurumuna işe girişleri bildirilmiştir.
- 17.01.2016 tarihinde 500 adet doğuma yakın damızlık koyun satın alınmış, bedeli içinse, adedi 800TL 400.000TL ödenmiştir. Ödemeler için 200.000TL banka havalesi, geri kalan 200.000TL tutar için 90 gün vadeli işletme çeki kullanılmıştır. Koyunların işletmeye nakli için 2250TL nakit ödeme yapılmıştır.
- 31/01/2016 tarihi itibariyle ocak ayı içerisinde doğan 200 adet kuzu doğumları işletme kayıtlarına alınmıştır. Gerçeğe uygun değeri 160.000TL'dir tahmini satış maliyeti 5000TL'dir. (Doğan kuzular uygun büyüklüğe ulaştığında satılacaktır)
- 31/01/2016 tarihinde iki çalışan 16 günlük asgari ücret üzerinden 1.756,80TL (54,90TL*32 gün) tahakkuk ettirilmiş, net 1.387.72TL Ziraat Bankası Şubesi üzerinden ödemeleri yapılmıştır.
- 02/02/2016 tarihinde Ziraat Bankası Vize Şubesi üzerinden kullanılan kredinin ilk taksit geri ödemesi yapılmış, ilk taksit için 1.950TL ödenmiştir. (1500TL+Faiz gideri)
- 08/02/2016 tarihinde 08/01/2016 tarihinde keşide edilen 1 ay vadeli 40.000TL çekin ödeme işlemleri yapılmıştır.
- 15.02.2016 tarihinde 255 adet kuzu doğumları işletme kayıtlarına alınmıştır. Gerçeğe uygun değeri 204.000TL'dir tahmini satış maliyeti 6.375TL'dir. (Doğan kuzular uygun büyüklüğe ulaştığında satılacaktır)
- 16.01.2016 tarihinde bir veteriner hekimle anlaşılmış, koyun ve kuzular için gerekli olan aşular yaptırılmıştır. 4.000TL nakit ödeme yapılmıştır.

- 16.02.2016 tarihinde 150 Çuval hayvan yemi, 100 balya ot alınmıştır bedeli banka üzerinden 8.700TL nakit ödenmiştir. (Yem $150*50=7.500\text{TL}+$ Ot $100*12=1.200\text{TL}$)
- 25.02.2016 tarihinde 15 adet ölen kuzunun işletme kaydı yapılmıştır. (Gerçeğe uygun değeri 800TL tahmini satış maliyeti 25TL'dir $15*775\text{TL}$ 'dir)
- 29.02.2016 tarihinde Şubat ayı ücret tahakkukları yapılmış, brüt 3.294TL üzerinden 2.601,98TL net maaş ödemeleri yapılmıştır.
- 29.02.2016 tarihinde elektrik gideri için 250TL yemek ve giyim giderleri için 2.150TL nakit harcama yapılmıştır.
- 02.03.2016 tarihinde Ziraat Bankası Vize Şubesi üzerinden kullanılan kredinin ikinci taksit geri ödemesi yapılmış, ikinci taksit için 1.950TL ödenmiştir. (1523TL+Faiz gideri)
- 16.03.2016 tarihinde 75 Çuval yem 50 çuval kuzu yemi 100 balya kuzu için yonca alınmıştır. Bedeli için 8.250TL banka havalesi yapılmıştır.
- 31.03.2016 tarihinde Mart ayı ücret tahakkukları yapılmış, brüt 3.294TL üzerinden 2.601,98TL net maaş ödemeleri yapılmıştır.
- 02.04.2016 tarihinde Ziraat Bankası Vize Şubesi üzerinden kullanılan kredinin üçüncü taksit geri ödemesi yapılmış, üçüncü taksit için 1.950TL ödenmiştir. (1546TL+Faiz gideri)
- 17.04.2016 tarihinde koyun alımı için 17.01.2016 tarihinde keşide edilen 200.000TL çekin vadesi gelmiş olup, ilgili çek tarihinde bankadan ödenmiştir.
- 20.04.2016 tarihinde yem maliyetlerinin düşürülmesi amacıyla 10 dönümlük sulu tarım alanı yıllığı 3000TL icar üzerinden 5 yıllığına kiralanmış, ilk yıl için ödeme peşin yapılmıştır. İzleyen yıllar için ödeme ise her ilgili yıl içerisinde yapılacaktır.
- 30.04.2016 tarihinde Nisan ayı ücret tahakkukları yapılmış, brüt 3.294TL üzerinden 2.601,98TL net maaş ödemeleri yapılmıştır.
- 30.04.2016 tarihinde elektrik gideri için 225TL yemek giderleri için 900TL nakit harcama yapılmıştır.

- 02.05.2016 tarihinde Ziraat Bankası Vize Şubesi üzerinden kullanılan kredinin dördüncü taksit geri ödemesi yapılmış, dördüncü taksit için 1.950TL ödenmiştir. (1571TL+Faiz gideri)
- 17.05.2016 tarihinde 75 Çuval yem 50 çuval kuzu yemi 100 balya kuzu için yonca alınmıştır. Bedeli için 8.250TL banka havalesi yapılmıştır.
- 31.05.2016 tarihinde 995TL Mazot alınmıştır. Bedeli nakit ödenmiştir.
- 31.05.2016 tarihinde elektrik gideri için 220TL yemek giderleri için 945TL nakit harcama yapılmıştır
- 31.05.2016 tarihinde Mayıs ayı ücret tahakkukları yapılmış, brüt 3.294TL üzerinden 2.601,98TL net maaş ödemeleri yapılmıştır.
- 02.06.2016 tarihinde Ziraat Bankası Vize Şubesi üzerinden kullanılan kredinin beşinci taksit geri ödemesi yapılmış, beşinci taksit için 1.950TL ödenmiştir. (1598TL+Faiz gideri)
- 10.06.2016 tarihinde 440 adet kuzu bir tüccarla anlaşarak, 775TL'ye satılmış, bedeli peşin olarak anlaşılmış, ödeme banka havalesi ile alınmıştır.
- 17.06.2016 tarihinde 75 Çuval yem 50 çuval kuzu yemi 100 balya kuzu için yonca alınmıştır. Bedeli için 8.250TL banka havalesi yapılmıştır.
- 30.06.2016 tarihinde Haziran ayı ücret tahakkukları yapılmış, brüt 3.294TL üzerinden 2.601,98TL net maaş ödemeleri yapılmıştır.
- 30.06.2016 tarihinde 1040TL Mazot alınmıştır. Bedeli nakit ödenmiştir.
- 30.06.2016 tarihinde elektrik gideri için 198TL yemek giderleri için 960TL nakit harcama yapılmıştır
- 02.07.2016 tarihinde Ziraat Bankası Vize Şubesi üzerinden kullanılan kredinin altıncı taksit geri ödemesi yapılmış, altıncı taksit için 1.950TL ödenmiştir. (1628TL+Faiz gideri)
- 31.07.2016 tarihinde Temmuz ayı ücret tahakkukları yapılmış, brüt 3.294TL üzerinden 2.601,98TL net maaş ödemeleri yapılmıştır.
- 31.07.2016 tarihinde 880TL Mazot alınmıştır. Bedeli nakit ödenmiştir.
- 31.07.2016 tarihinde elektrik gideri için 215TL yemek giderleri için 948TL nakit harcama yapılmıştır.

- 02.08.2016 tarihinde Ziraat Bankası Vize Şubesi üzerinden kullanılan kredinin yedinci taksit geri ödemesi yapılmış, yedinci taksit için 1.950TL ödenmiştir. (1660TL+Faiz gideri)
- 31.08.2016 tarihinde Ağustos ayı ücret tahakkukları yapılmış, brüt 3.294TL üzerinden 2.601,98TL net maaş ödemeleri yapılmıştır.
- 31.08.2016 tarihinde elektrik gideri için 201TL yemek giderleri için 923TL nakit harcama yapılmıştır.
- 02.09.2016 tarihinde Ziraat Bankası Vize Şubesi üzerinden kullanılan kredinin sekizinci taksit geri ödemesi yapılmış, sekizinci taksit için 1.950TL ödenmiştir. (1693TL+Faiz gideri)
- 30.09.2016 tarihinde Eylül ayı ücret tahakkukları yapılmış, brüt 3.294TL üzerinden 2.601,98TL net maaş ödemeleri yapılmıştır.
- 30.09.2016 tarihinde elektrik gideri için 217TL yemek giderleri için 966TL nakit harcama yapılmıştır.
- 30.09.2016 tarihinde 940TL Mazot alınmıştır. Bedeli nakit ödenmiştir.
- 02.10.2016 tarihinde Ziraat Bankası Vize Şubesi üzerinden kullanılan kredinin dokuzuncu taksit geri ödemesi yapılmış, dokuzuncu taksit için 1.950TL ödenmiştir. (1726TL+Faiz gideri)
- 15.10.2016 tarihinde 75 Çuval yem alınmıştır. Bedeli için 3.750TL banka havalesi yapılmıştır.
- 31.10.2016 tarihinde elektrik gideri için 223TL yemek giderleri için 968TL nakit harcama yapılmıştır.
- 31.10.2016 tarihinde Ekim ayı ücret tahakkukları yapılmış, brüt 3.294TL üzerinden 2.601,98TL net maaş ödemeleri yapılmıştır.
- 31.10.2016 tarihinde damızlık koyunlardan 5 adedi hastalık sebebiyle telef olmuştur. İşlemler işletme kayıtlarına alınmıştır. Gerçeğe uygun değeri 900TL (Tahmini satış maliyeti 30TL'dir 5*TL'dir)
- 01.11.2016 tarihinde 921TL Mazot alınmıştır. Bedeli nakit ödenmiştir.

-02.11.2016 tarihinde Ziraat Bankası Vize Şubesi üzerinden kullanılan kredinin onuncu taksit geri ödemesi yapılmış, onuncu taksit için 1.950TL ödenmiştir. (1759TL+Faiz gideri)

-15.11.2016 tarihinde icara alınan tarım arazi si ekime hazırlanmış, ekim için 100 Litre 3,80TL Mazot, 200kg Arpa tohumu 400TL alınmış, 150kgr 3 çuval 60TL taban gübresi atılmış, 100TL ilaç karıştırılarak ekim işlemi tamamlanmıştır. Harcama giderleri nakit olarak ödenmiştir.

-15.11.2016 tarihinde 75 Çuval yem alınmıştır. Bedeli için 3.750TL banka havalesi yapılmıştır.

-31.11.2016 tarihinde Kasım ayı ücret tahakkukları yapılmış, brüt 3.294TL üzerinden 2.601,98TL net maaş ödemeleri yapılmıştır.

-30.11.2016 tarihinde elektrik gideri için 203TL yemek giderleri için 980TL nakit harcama yapılmıştır.

-02.12.2016 tarihinde Ziraat Bankası Vize Şubesi üzerinden kullanılan kredinin on birinci taksit geri ödemesi yapılmış, on birinci taksit için 1.950TL ödenmiştir. (1789TL+Faiz gideri)

-15.12.2016 tarihinde 150 Çuval yem 100 balya yonca alınmıştır. Bedeli için 10.450TL banka havalesi yapılmıştır.

-31.12.2016 tarihinde elektrik gideri için 243TL yemek giderleri için 1023TL nakit harcama yapılmıştır.

-31.11.2016 tarihinde Aralık ayı ücret tahakkukları yapılmış, brüt 3.294TL üzerinden 2.601,98TL net maaş ödemeleri yapılmıştır.

DNZ Hayvancılık İşletmesi ile ilgili TMS 41 Standardına göre muhasebe yevmiye kayıtları, sonucunda oluşacak geçici ve kesin mizan hesapları, 31.12.2016 Tarihi itibariyle Bilanço-Gelir Tabloları hazırlanarak, 2016 Yılı Vergi ve karşılıkları ayrılmıştır. Yapılan işlemler aşağıda belirtildiği gibidir.

Çizelge 4.1: Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.

VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ

YEVMIYE DEFTERİ

6281305216

Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak
00001			02.01.2016			
	262	KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ			3.000,00	
	262.01	KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ		3.000,00		
	262.01.0001	KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME C 180140 KIRKLARELİ TİCARET SİCİLİ MÜD.MI		2.100,00		
	262.01.0001	KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME C 1805530 REKABET KURUM HARCİ		500,00		
	262.01.0001	KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME C 300840 VİZE NOTERLİĞİ MKZ.		400,00		
	100	KASA				3.000,00
	100.01	MERKEZ KASA		3.000,00		
	100.01.0001	MERKEZ KASA 180140 DNZ HAYVANCILIK TESCİL İLAN		3.000,00		
		ŞİRKET KURULUŞ İŞLEMLERİMİZ				
00002			02.01.2016			
	501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)			1.000.000,00	
	501.01	ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)		1.000.000,00		
	501.01.0001	ZEYNEP ÖZTÜRK (-) ZEYNEP ÖZTÜRK SERMAYE TAHAKKUKU		500.000,00		
	501.01.0002	METE ÖZTÜRK (-) ZEYNEP ÖZTÜRK SERMAYE TAHAKKUKU		500.000,00		
	500	SERMAYE				1.000.000,00
	500.01	SERMAYE		1.000.000,00		
	500.01.0001	ZEYNEP ÖZTÜRK ZEYNEP ÖZTÜRK SERMAYE TAHAKKUKU		500.000,00		
	500.01.0002	METE ÖZTÜRK METE ÖZTÜRK SERMAYE TAHAKKUKU		500.000,00		
		ŞİRKET SERMAYE TAHAKKUKUMUZ				
00003			02.01.2016			
	100	KASA			150.000,00	
	100.01	MERKEZ KASA		150.000,00		
	100.01.0001	MERKEZ KASA ZEYNEP ÖZTÜRK 1/4 SERMAYE TAAHHÜDÜN		150.000,00		
	102	BANKALAR			100.000,00	
	102.01	BANKALAR (TL)		100.000,00		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B-1- ZEYNEP ÖZTÜRK 1/4 SERMAYE TAAHHÜDÜN		100.000,00		
	501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)				250.000,00
	501.01	ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)		250.000,00		
	501.01.0001	ZEYNEP ÖZTÜRK (-) ZEYNEP ÖZTÜRK 1/4 SERMAYE TAAHHÜDÜN		125.000,00		
	501.01.0002	METE ÖZTÜRK (-) ZEYNEP ÖZTÜRK 1/4 SERMAYE TAAHHÜDÜN		125.000,00		
		ŞİRKET 1/4 SERMAYE TAAH.YERİNE GETİRİLMESİ				
00004			02.01.2016			
	102	BANKALAR			90.000,00	
	102.01	BANKALAR (TL)		90.000,00		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B-1- KREDİ KULLANIM TAHAKKUKUMUZ		90.000,00		
	252	BİNALAR			150.000,00	
	252.01	BİNALAR		150.000,00		
	252.01.0001	150 ADA 20 PARSEL ÇİFTLİK 150 ADA 20 PARSEL ÇİFTLİK ALIMI		150.000,00		
	329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR			150.000,00	
	329.01	DİĞER TİCARİ BORÇLAR		150.000,00		
	329.01.0001	MUSTAFA DENİZ MUSTAFA DENİZ ÇİFTLİK BEDELİ HAVALE		150.000,00		
	102	BANKALAR			150.000,00	
	102.01	BANKALAR (TL)		150.000,00		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE MUSTAFA DENİZ ÇİFTLİK BEDELİ HAVALE		150.000,00		
	300	BANKA KREDİLERİ			18.000,00	
	300.01	BANKA KREDİLERİ		18.000,00		
	300.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE KREDİ KULLANIM TAHAKKUKUMUZ		18.000,00		
	329	DİĞER TİCARİ BORÇLAR			150.000,00	
	329.01	DİĞER TİCARİ BORÇLAR		150.000,00		
	329.01.0001	MUSTAFA DENİZ 150 ADA 20 PARSEL ÇİFTLİK ALIMI		150.000,00		
	400	BANKA KREDİLERİ			72.000,00	
	400.01	BANKA KREDİLERİ		72.000,00		
	400.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE KREDİ KULLANIM TAHAKKUKUMUZ		72.000,00		
		ÇİFTLİK ALIM BEDELİ				
00005			05.01.2016			
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			10.000,00	
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		10.000,00		
	730.02.0001	TEL VE ÇİT ÖRME 3801 KÖSEOĞLU TİC.TEL VE ÇİT		5.000,00		
	730.02.0003	BİNA TAMİR BAKIM 021 KARALAR İNŞAAT İNŞ.MALZ. VE İŞÇ FT.		3.000,00		
	730.02.0003	BİNA TAMİR BAKIM 185 HAS BOYA SAN.İNŞ.MLZ.FT.		2.000,00		
	102	BANKALAR			10.000,00	
	102.01	BANKALAR (TL)		10.000,00		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE 185 ÇİFTLİK EVİ TAMİR VE BAKIM HAVALE		10.000,00		
		ÇİFTLİK VE ÇİFTLİK EVİ TAMİR VE TADİLAT GİDERLERİ				
00006			08.01.2016			
	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR			20.000,00	
	253.01	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR		20.000,00		
	253.01.0001	METAL YEMLİK 15 ADET 175 EKİN 15 ADET METAL YEMLİK BEDELİ F		10.000,00		
	253.01.0002	METAL SULUK 5 ADET 175 EKİN 5 ADET METALSULUK BEDELİ FT.		5.000,00		
	253.01.0003	YEM KARMA MAKİNESİ 175 EKİN 1 ADET YEM KARMA MAK. BEDELİ		5.000,00		
	254	TAŞITLAR			20.000,00	
	254.01	TAŞITLAR		20.000,00		
	254.01.0001	TRAKTÖR 175 EKİN 1 ADET TRAKTÖR BEDELİ FT.		20.000,00		
	320	SATICILAR			40.000,00	
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		40.000,00		
	320.01.0001	EKİN ZİRATİ İŞLETMECİLİK A: 175 EKİN 1 ZİRAAT 100360-08/02/2017 VD.		40.000,00		
	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)				40.000,00
	103.01	(TL) VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)		40.000,00		
	Toplam				1.733.000,00	1.693.000,00

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.

VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ

YEVMIYE DEFTERİ						6281305216	
Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak	
00006	Devreden (Devamı)		08.01.2016		1.733.000,00	1.693.000,00	
	103.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	175 EKİN 1 ZİRAAT 100360-08/02/2017 VD.	40.000,00			
	320	SATICILAR				40.000,00	
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		40.000,00			
	320.01.0001	EKİN ZİRAİ İŞLETMECİ	175 EKİN 1 ADET TRAKTÖR VE TECHİZAT Bİ	40.000,00			
	EKİN TİCARET MAKİNE VE TECHİZAT ALIM						
00007			09.01.2016		130.000,00		
	102	BANKALAR					
	102.01	BANKALAR (TL)		130.000,00			
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.8-1*	175 MERKEZ KASADAN NAKİT YATAN	130.000,00			
	100	KASA				130.000,00	
	100.01	MERKEZ KASA		130.000,00			
	100.01.0001	MERKEZ KASA	175 Z.BANKASI VİZE ŞUB.HS.YATAN	130.000,00			
	MERKEZ KASADAN Z.BANKA HS.YATAN						
00008			10.01.2016		500,00		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ					
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		500,00			
	730.02.0010	AKARYAKIT	11 AYTEMİZ PETROL FİŞ.11	500,00			
	100	KASA				500,00	
	100.01	MERKEZ KASA		500,00			
	100.01.0001	MERKEZ KASA	11 AYTEMİZ PETROL FİŞ.11	500,00			
	MAZOT ALIM						
00009			15.01.2016		12.500,00		
	100	KASA					
	100.01	MERKEZ KASA		12.500,00			
	100.01.0001	MERKEZ KASA	ZEYNEP-METE ÖZTÜRK 3/4 SERM.TAAH.Y.Gİ	12.500,00			
	102	BANKALAR				737.500,00	
	102.01	BANKALAR (TL)		737.500,00			
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.8-1*	ZEYNEP-METE ÖZTÜRK 3/4 SERM.TAAH.Y.Gİ	737.500,00			
	501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)				750.000,00	
	501.01	ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)		750.000,00			
	501.01.0001	ZEYNEP ÖZTÜRK (-)	ZEYNEP ÖZTÜRK 3/4 SERM.TAAH.Y.GETİRİLİ	375.000,00			
	501.01.0002	METE ÖZTÜRK (-)	METE ÖZTÜRK 3/4 SERM.TAAH.Y.GETİRİLMİ	375.000,00			
	1/4 SERMAYE TAAHHÜTLERİNİN YERİNE GETİRİLMESİ						
00010			16.01.2016		8.700,00		
	320	SATICILAR					
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		8.700,00			
	320.01.0002	ÇAKILOĞLU YEM SAN.LTD.ŞT	1851 ÇAKILOĞLU YEM.SAN.HAVALE	8.700,00			
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				8.700,00	
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		8.700,00			
	730.02.0012	YEM ALIMLARI	1851 ÇAKIL OĞLU YEM VE OT.FT.1851	8.700,00			
	102	BANKALAR				8.700,00	
	102.01	BANKALAR (TL)		8.700,00			
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	1851 ÇAKILOĞLU YEM.SAN.HAVALE	8.700,00			
	320	SATICILAR				8.700,00	
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		8.700,00			
	320.01.0002	ÇAKILOĞLU YEM SAN.İ	1851 ÇAKILOĞLU YEM VE OT.FT.1851	8.700,00			
	ÇAKILOĞLU YEM SAN.HAYVAN YEMİ VE BALYA OT						
00011			17.01.2016		400.000,00		
	213	KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR					
	213.01	KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR		400.000,00			
	213.01.0001	KOYUNLAR	2160 BEŞKARDEŞLER BESİCİLİK 500 AD.KOY	400.000,00			
	320	SATICILAR				400.000,00	
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		400.000,00			
	320.01.0003	BEŞKARDEŞLER BESİCİLİK L1	148 BEŞKARDEŞLER ZİRAAT 100361-18/04/2	200.000,00			
	320.01.0003	BEŞKARDEŞLER BESİCİLİK L1	2160 BEŞKARDEŞLER BESİCİLİK YAP.HAVALI	200.000,00			
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				2.250,00	
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		2.250,00			
	730.02.0014	NAKLİYE GİDERLERİ	181 AK KARDEŞLER TAŞIMACILIK NAK.BEDE	2.250,00			
	100	KASA				2.250,00	
	100.01	MERKEZ KASA		2.250,00			
	100.01.0001	MERKEZ KASA	181 AK KARDEŞLER TAŞIMACILIK NAK.BEDE	2.250,00			
	102	BANKALAR				200.000,00	
	102.01	BANKALAR (TL)		200.000,00			
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	2160 BEŞKARDEŞLER BESİCİLİK YAP.HAVALI	200.000,00			
	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)				200.000,00	
	103.01	(TL) VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)		200.000,00			
	103.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	2160 BEŞKARDEŞLER ZİRAAT 100361-18/04/	200.000,00			
	320	SATICILAR				400.000,00	
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		400.000,00			
	320.01.0003	BEŞKARDEŞLER BESİCİ	2160 BEŞKARDEŞLER BESİCİLİK 500 AD.KOY	400.000,00			
	BEŞKARDEŞLER BESİCİLİK 500 AD.DAMIZLIK KOYUN						
00012			31.01.2016		39.000,00		
	163	KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR					
	163.01	KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR		39.000,00			
	163.01.0002	YENİ DOĞAN KUZU	200 ADET YENİ DOĞAN KUZU İŞLET KAY.ALI	39.000,00			
	692	DÖNEM NET KARI VE ZARARI				7.800,00	
	Toplam					3.479.950,00	3.433.150,00

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.

VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ

YEVMIYE DEFTERİ

6281305216

Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak
00012	Devreden (Devamı)		31.01.2016		3.479.950,00	3.433.150,00
	692.01	DÖNEM NET KARI VE ZARARI		7.800,00		
	692.01.0002	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERCİ ERT.VERGİ BORCU KARŞ.AYRILMASI		7.800,00		
	489	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU				7.800,00
	489.01	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		7.800,00		
	489.01.0001	ERTELENMİŞ VERGİ Bİ ERT.VERGİ BORCU KARŞ.AYRILMASI		7.800,00		
	605	CANLIK VARLIK DEĞERLEME ARTIŞI HESABI				39.000,00
	605.01	CANLIK VARLIK DEĞERLEME ARTIŞI HESABI		39.000,00		
	605.01.0001	YENİ DOĞAN KUZU 200 ADET YENİ DOĞAN KUZU İŞLET KAY.ALJ		39.000,00		
	YENİ DOĞAN 200 ADET KUZU BEDELİ					
00013			31.01.2016			
	193	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR			123,46	
	193.01	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR		123,46		
	193.01.0002	A.G.İ 01/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		123,46		
	720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ			1.935,30	
	720.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ		1.935,30		
	720.01.0001	PERSONEL MAAŞ VE ÜCRETL 01/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		1.647,00		
	720.01.0002	SGK İŞVEREN PRİMİ 01/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		255,36		
	720.01.0003	SGK İŞVEREN İŞSİZLİK PRİM 01/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		32,94		
	335	PERSONELE BORÇLAR			1.300,99	
	335.01	PERSONELE BORÇLAR		1.300,99		
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR 01/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		1.300,99		
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR			222,49	
	360.01	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		222,49		
	360.01.0002	ÖDENECEK STOPAJ 01/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		209,99		
	360.01.0003	ÖDENECEK DAMGA 01/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		12,50		
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ			535,28	
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		535,28		
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ 01/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		485,87		
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLEF 01/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		49,41		
	01/2016 ÜCRET BORD.TAHAKKUMUZ					
00014			02.02.2016			
	300	BANKA KREDİLERİ			1.500,00	
	300.01	BANKA KREDİLERİ		1.500,00		
	300.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B-1C 123 ZİRAAT 2.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME		1.500,00		
	780	FINANSMAN GİDERLERİ			450,00	
	780.01	FINANSMAN GİDERLERİ		450,00		
	780.01.0001	KREDİ GERİ ÖDEME BORÇLA 123 ZİRAAT 2.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME		450,00		
	102	BANKALAR			1.950,00	
	102.01	BANKALAR (TL)		1.950,00		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE 123 ZİRAAT 2.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME		1.950,00		
	ZİRAAT VİZE ŞB.1.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME					
00015			05.02.2016			
	335	PERSONELE BORÇLAR			1.300,99	
	335.01	PERSONELE BORÇLAR		1.300,99		
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR 01/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME		1.300,99		
	102	BANKALAR			1.300,99	
	102.01	BANKALAR (TL)		1.300,99		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE 01/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME		1.300,99		
	01/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEMELERİMİZ					
00016			08.02.2016			
	102	BANKALAR			40.000,00	
	102.01	BANKALAR (TL)		40.000,00		
	102.01.0002	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B Çİ BORÇ ÇEKİ HESABINA VİRMAN		40.000,00		
	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)			40.000,00	
	103.01	(TL) VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)		40.000,00		
	103.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B-1- EKİN TİC.ZİRAAT 100360-08/02/2016 B.ÇEK		40.000,00		
	102	BANKALAR			80.000,00	
	102.01	BANKALAR (TL)		80.000,00		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE BORÇ ÇEKİ HESBI VİRMAN İŞLEMİ		40.000,00		
	102.01.0002	ZİRAAT BANKASI VİZE EKİN TİC.ZİRAAT 100360-08/02/2016 B.ÇEK		40.000,00		
	ZİRAAT 08/02/2016 VADELİ B.ÇEKİ ÖDEMESİ					
00017			12.02.2016			
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			4.000,00	
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		4.000,00		
	730.02.0007	HAYVANLAR TEDAVİ-BAKIM 1825 SAMİ AKOĞUL VETERİNERLİK HİZMETİ		4.000,00		
	100	KASA			4.000,00	
	100.01	MERKEZ KASA		4.000,00		
	100.01.0001	MERKEZ KASA 1825 SAMİ AKOĞUL VETERİNERLİK HİZMETİ		4.000,00		
	HAYVAN AŞILAMA BEDELİ VETERİNERLİK HİZMETİ					
00018			15.02.2016			
	163	KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR			49.725,00	
	163.01	KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR		49.725,00		
	163.01.0002	YENİ DOĞAN KUZU 255 ADET YENİ DOĞAN KUZU İŞLET KAY.ALJ		49.725,00		
	692	DÖNEM NET KARI VE ZARARI			9.945,00	
	692.01	DÖNEM NET KARI VE ZARARI		9.945,00		
	692.01.0002	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERCİ ERT.VERGİ BORCU KARŞ.AYRILMASI		9.945,00		
Toplam					3.628.929,75	3.579.204,75

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.

VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ

YEVMIYE DEFTERİ

6281305216

Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak
00018	Devreden (Devami)		15.02.2016		3.628.929,75	3.579.204,75
	489	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU				9.945,00
	489.01	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		9.945,00		
	489.01.0001	ERTELENMİŞ VERGİ BK ERT.VERGİ BORCU KARŞ.AYRILMASI		9.945,00		
	605	CANLIK VARLIK DEĞERLEME ARTIŞI HESABI				49.725,00
	605.01	CANLIK VARLIK DEĞERLEME ARTIŞI HESABI		49.725,00		
	605.01.0001	YENİ DOĞAN KUZU 255 ADET YENİ DOĞAN KUZU İŞLET KAY.ALJ		49.725,00		
	YENİ DOĞAN 255 ADET KUZU BEDELİ					
00019			16.02.2016		8.700,00	
	320	SATICILAR				
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		8.700,00		
	320.01.0002	ÇAKILOĞLU YEM SAN.LTD.ŞT 2015 ÇAKILOĞLU YEM.SAN.HAVALE		8.700,00		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			8.700,00	
	730.02	KDV LI GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		8.700,00		
	730.02.0012	YEM ALIMLARI 2015 ÇAKIL OĞLU YEM VE OT.FT.2015		8.700,00		
	102	BANKALAR				8.700,00
	102.01	BANKALAR (TL)		8.700,00		
	102.01.0001	ZIRAAT BANKASI VİZE 2015 ÇAKILOĞLU YEM.SAN.HAVALE		8.700,00		
	320	SATICILAR				8.700,00
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		8.700,00		
	320.01.0002	ÇAKILOĞLU YEM SAN.I 2015 ÇAKILOĞLU YEM VE OT.FT.2015		8.700,00		
	ÇAKILOĞLU YEM SAN.HAVYAN YEM BEDELİ					
00020			25.02.2016		585,00	
	489	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU			585,00	
	489.01	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		585,00		
	489.01.0001	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU 2 VERGİ KARŞILIK HES.İPTAL EDİLMESİ		585,00		
	628	CANLI VARLIK DEĞERLEME AZALIŞLARI (-)			2.925,00	
	628.01	CANLI VARLIK DEĞERLEME AZALIŞLARI (-)		2.925,00		
	628.01.0001	CANLI VARLIK DEĞERLEME A 15 ADET KUZU TELEF OLMASI		2.925,00		
	163	KÜÇÜKBAS HAYVANLAR				2.925,00
	163.01	KÜÇÜKBAS HAYVANLAR		2.925,00		
	163.01.0002	YENİ DOĞAN KUZU 15 ADET KUZU TELEF OLMASI		2.925,00		
	693	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER ERT.VERGİ GELİRLERİ				585,00
	693.01	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER ERT.VERGİ GELİRLERİ		585,00		
	693.01.0001	SÜRDÜRÜLEN FAALİYE 2 VERGİ KARŞILIK HES.İPTAL EDİLMESİ		585,00		
	HASTALIK SEBEBİYLE 15 ADET KUZU TELEF OLMUŞTUR					
00021			29.02.2016		246,92	
	193	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR			246,92	
	193.01	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR		246,92		
	193.01.0002	A.G.İ 02/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		246,92		
	720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ			3.870,60	
	720.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ		3.870,60		
	720.01.0001	PERSONEL MAAŞ VE ÜCRETL 02/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		3.294,00		
	720.01.0002	SGK İŞVEREN PRİMİ 02/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		510,72		
	720.01.0003	SGK İŞVEREN İŞSİZLİK PRİM 02/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		65,88		
	335	PERSONELE BORÇLAR				2.601,98
	335.01	PERSONELE BORÇLAR		2.601,98		
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR 02/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		2.601,98		
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR				444,98
	360.01	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		444,98		
	360.01.0002	ÖDENECEK STOPAJ 02/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		419,98		
	360.01.0003	ÖDENECEK DAMGA 02/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		25,00		
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ				1.070,56
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1.070,56		
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ 02/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		971,74		
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMİLEF 02/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		98,82		
	02/2016 ÜCRET BORD.TAHAKKUKUMUZ					
00022			29.02.2016		2.400,00	
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			2.400,00	
	730.02	KDV LI GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		2.400,00		
	730.02.0004	ELEKTRİK 185 TRAKYA ELEK.DAĞITIM.AŞ. FT.185		250,00		
	730.02.0005	İAŞE YİYECEK İÇECEK 102 BEREKET GIDA İAŞE BEDELİ FİŞ.102		1.850,00		
	730.02.0006	PERSONEL GİYİM 28 DORUKLAR GİYİM PERS.KIYAFET FİŞ.28		300,00		
	100	KASA				2.400,00
	100.01	MERKEZ KASA		2.400,00		
	100.01.0001	MERKEZ KASA 28 İAŞE VE CARİ GİDER HARCAMALARIMIZ		2.400,00		
	İAŞE BEDELİ VE CARİ GİDERLERİMİZ					
00023			29.02.2016		535,28	
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ			535,28	
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		535,28		
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ 235101 VİZE SGK KURUMU 01/2016 PRİM Öİ		485,87		
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ 235101 VİZE SGK KURUMU 01/2016 PRİM Öİ		49,41		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			23,50	
	730.01	KDV SİZ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		23,50		
	730.01.0001	5035 SAYILI DAMGA 235101 VİZE SGK KURUMU 01/2016 PRİM Öİ		23,50		
	102	BANKALAR				558,78
	102.01	BANKALAR (TL)		558,78		
	102.01.0001	ZIRAAT BANKASI VİZE 235101 VİZE SGK KURUMU 01/2016 PRİM Öİ		558,78		
Toplam					3.656.916,05	3.656.916,05

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.		YEVMİYE DEFTERİ			VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ	
Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak
00023	Devreden - (Devamı)		29.02.2016		3.656.916,05	3.656.916,05
		01/2016 SGK PRİM ÖDEMELERİMİZ				
00024			02.03.2016			
	300	BANKA KREDİLERİ				
	300.01	BANKA KREDİLERİ		1.523,00	1.523,00	
	300.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B-1(1851 ZİRAAT 2.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME	1.523,00		
	780	FİNANSMAN GİDERLERİ				
	780.01	FİNANSMAN GİDERLERİ		427,00	427,00	
	780.01.0001	KREDİ GERİ ÖDEME BORÇLA	1851 ZİRAAT 2.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME	427,00		
	102	BANKALAR				
	102.01	BANKALAR (TL)		1.950,00		1.950,00
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	1851 ZİRAAT 2.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME	1.950,00		
		ZİRAAT VİZE ŞB.2.TAK.KREDİ GERİ ÖDEMESİ				
00025			05.03.2016			
	335	PERSONELE BORÇLAR				
	335.01	PERSONELE BORÇLAR		2.601,98	2.601,98	
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR	02/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME	2.601,98		
	102	BANKALAR				
	102.01	BANKALAR (TL)		2.601,98		2.601,98
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	02/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME	2.601,98		
		02/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEMELERİMİZ				
00026			16.03.2016			
	320	SATICILAR				
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		8.250,00	8.250,00	
	320.01.0002	ÇAKILOĞLU YEM SAN.LTD.ŞT	2240 ÇAKILOĞLU YEM.SAN.HAVALE	8.250,00		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				
	730.02	KDV LI GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		8.250,00	8.250,00	
	730.02.0012	YEM ALIMLARI	2240 ÇAKIL OĞLU YEM VE OT.FT.2240	8.250,00		
	102	BANKALAR				
	102.01	BANKALAR (TL)		8.250,00		8.250,00
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	2240 ÇAKILOĞLU YEM.SAN.HAVALE	8.250,00		
	320	SATICILAR				
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		8.250,00	8.250,00	
	320.01.0002	ÇAKILOĞLU YEM SAN.I	2240 ÇAKILOĞLU YEM VE OT.FT.2240	8.250,00		
		ÇAKILOĞLU YEM.SAN.HAYVAN YEMİ BEDELİ				
00027			31.03.2016			
	193	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR				
	193.01	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR		246,92	246,92	
	193.01.0002	A.G.İ	03/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	246,92		
	720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ				
	720.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ		3.870,60	3.870,60	
	720.01.0001	PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET	03/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	3.294,00		
	720.01.0002	SGK İŞVEREN PRİMİ	03/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	510,72		
	720.01.0003	SGK İŞVEREN İŞSİZLİK PRİM	03/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	65,88		
	335	PERSONELE BORÇLAR				
	335.01	PERSONELE BORÇLAR		2.601,98	2.601,98	
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR	03/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	2.601,98		
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR				
	360.01	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		444,98	444,98	
	360.01.0002	ÖDENECEK STOPAJ	03/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	419,98		
	360.01.0003	ÖDENECEK DAMGA	03/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	25,00		
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ				
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1.070,56	1.070,56	
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ	03/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	971,74		
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ	03/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	98,82		
		03/2016 ÜCRET BORD.TAHAKKUKUMUZ				
00028			31.03.2016			
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ				
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1.070,56	1.070,56	
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ	237201 VİZE SGK KURUMU 02/2016 PRİM Öİ	971,74		
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ	237201 VİZE SGK KURUMU 02/2016 PRİM Öİ	98,82		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				
	730.01	KDV SİZ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		23,50	23,50	
	730.01.0001	5035 SAYILI DAMGA	237201 VİZE SGK KURUMU 02/2016 PRİM Öİ	23,50		
	102	BANKALAR				
	102.01	BANKALAR (TL)		1.094,06	1.094,06	
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	237201 VİZE SGK KURUMU 02/2016 PRİM Öİ	1.094,06		
		02/2016 SGK PRİM ÖDEMELERİMİZ				
00029			02.04.2016			
	300	BANKA KREDİLERİ				
	300.01	BANKA KREDİLERİ		1.546,00	1.546,00	
	300.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B-1(1851 ZİRAAT 3.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK.	1.546,00		
	780	FİNANSMAN GİDERLERİ				
	780.01	FİNANSMAN GİDERLERİ		404,00	404,00	
	780.01.0001	KREDİ GERİ ÖDEME BORÇLA	1851 ZİRAAT 3.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK.	404,00		
	102	BANKALAR				
	102.01	BANKALAR (TL)		1.950,00	1.950,00	
		Toplam				
					3.685.129,61	3.685.129,61

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.

VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ

YEVMIYE DEFTERİ							6281305216	
Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak		
00029	Devreden (Devamı) 102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	02.04.2016 1851 ZİRAAT 3.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK	1.950,00	3.685.129,61	3.685.129,61		
ZİRAAT VİZE ŞB.3.TAKSİT KREDİ GERİ ÖDEME								
00030	335 335.01 335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR PERSONELE BORÇLAR PERSONELE BORÇLAR	05.04.2016 02/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME	2.601,98 2.601,98	2.601,98			
	102 102.01 102.01.0001	BANKALAR BANKALAR (TL) ZİRAAT BANKASI VİZE	02/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME	2.601,98 2.601,98		2.601,98		
03/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEMELERİMİZ								
00031	102 102.01 102.01.0002	BANKALAR BANKALAR (TL) ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B Çİ BORÇ ÇEKİ HESABINA VİRMAN	17.04.2016 200.000,00 200.000,00		200.000,00			
	103 103.01 103.01.0001	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-) (TL) VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-) ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B-1' BEŞKARDEŞLER.ZİRAAT 100361-17/04/2016	200.000,00 200.000,00		200.000,00			
	102 102.01 102.01.0001 102.01.0002	BANKALAR BANKALAR (TL) ZİRAAT BANKASI VİZE BORÇ ÇEKİ HESABI VİRMAN İŞLEMİ ZİRAAT BANKASI VİZE BEŞKARDEŞLER.ZİRAAT 100361-17/04/2016	400.000,00 200.000,00 200.000,00			400.000,00		
ZİRAAT 17/04/2016 VADELİ B.ÇEKİ ÖDEMEMİZ								
00032	180 180.01 180.01.0002 180.01.0003 180.01.0004	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER GELECEK AYLARA AİT GİDERLER NİSAN-MAYIS-HAZİRAN TEMMUZ-AĞUSTOS-EYLÜL EKİM-KASIM-ARALIK	20.04.2016 01 CEMALETİN ÇAĞAN 10.DÖNÜM TARLA K 01 CEMALETİN ÇAĞAN 10.DÖNÜM TARLA K 01 CEMALETİN ÇAĞAN 10.DÖNÜM TARLA K	3.000,00 1.000,00 1.000,00 1.000,00	3.000,00			
	329 329.01 329.01.0002	DİĞER TİCARİ BORÇLAR DİĞER TİCARİ BORÇLAR CEMALETİN ÇAĞAN	01 CEMALETİN ÇAĞAN 10.DÖNÜM TARLA K	2.400,00 2.400,00		2.400,00		
	100 100.01 100.01.0001	KASA MERKEZ KASA MERKEZ KASA	01 CEMALETİN ÇAĞAN 10.DÖNÜM TARLA K	2.400,00 2.400,00		2.400,00		
	329 329.01 329.01.0002	DİĞER TİCARİ BORÇLAR DİĞER TİCARİ BORÇLAR CEMALETİN ÇAĞAN	01 CEMALETİN ÇAĞAN 10.DÖNÜM TARLA K	2.400,00 2.400,00		2.400,00		
	360 360.01 360.01.0002	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR ÖDENECEK STOPAJ	01 CEMALETİN ÇAĞAN 10.DÖNÜM TARLA K	600,00 600,00		600,00		
CEMALETİN ÇAĞAN 5.YILLIK İCARLAMA GİD.TAHAKKUKU								
00033	360 360.01 360.01.0002 360.01.0003	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR ÖDENECEK STOPAJ ÖDENECEK DAMGA	26.04.2016 6161 VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ 3 AYLIK STOPAJ 6161 VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ 3 AYLIK STOPAJ	1.112,45 1.049,95 62,50	1.112,45			
	730 730.01 730.01.0001	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ KDV SİZ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ 5035 SAYILI DAMGA	31,50 31,50		31,50			
	100 100.01 100.01.0001	KASA MERKEZ KASA MERKEZ KASA	6161 VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ 3 AYLIK STOPAJ	526,65 526,65		526,65		
	193 193.01 193.01.0002	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR A.G.İ	188 VİZE SGK KURUMU 11/2016 PRİM ÖDEM	617,30 617,30		617,30		
01-03/2016 MUHTASAR BEYANNAME ÖDEMELERİMİZ								
00034	193 193.01 193.01.0002	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR A.G.İ	30.04.2016 04/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	246,92 246,92	246,92			
	720 720.01 720.01.0001 720.01.0002 720.01.0003	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET SGK İŞVEREN PRİMİ SGK İŞVEREN İŞSİZLİK PRİMİ	04/2016 ÜCRET TAHAKKUKU 04/2016 ÜCRET TAHAKKUKU 04/2016 ÜCRET TAHAKKUKU 04/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	3.870,60 3.294,00 510,72 65,88	3.870,60			
	335 335.01 335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR PERSONELE BORÇLAR PERSONELE BORÇLAR	04/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	2.601,98 2.601,98		2.601,98		
	360 360.01 360.01.0002 360.01.0003	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR ÖDENECEK STOPAJ ÖDENECEK DAMGA	04/2016 ÜCRET TAHAKKUKU 04/2016 ÜCRET TAHAKKUKU 04/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	444,98 419,98 25,00		444,98		
	361 361.01 361.01.0001 361.01.0002	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ SGK PRİMLERİ SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ	04/2016 ÜCRET TAHAKKUKU 04/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	1.070,56 971,74 98,82		1.070,56		
Toplam					4.098.393,06	4.098.393,06		

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.

VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ

YEVMIYE DEFTERİ

6281305216

Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak
00034	Devreden (Devamı)		30.04.2016		4.098.393,06	4.098.393,06
		04/2016 ÜCRET BORD.TAHAKKUKUMUZ				
00035			30.04.2016			
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			1.125,00	
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		1.125,00		
	730.02.0004	ELEKTİRK	2099601 TRAKYA ELEK.DAĞITIM.AŞ. FT.209	225,00		
	730.02.0005	İAŞE YİYECEK İÇECEK	108 BEREKET GIDA İAŞE BEDELİ FİŞ.108	900,00		
	100	KASA				1.125,00
	100.01	MERKEZ KASA		1.125,00		
	100.01.0001	MERKEZ KASA	İAŞE VE CARİ GİDER HARCAMALARIMIZ	1.125,00		
		İAŞE BEDELİ VE CARİ GİDERLERİMİZ				
00036			30.04.2016			
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ			1.070,56	
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1.070,56		
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ	238050 VİZE SGK KURUMU 03/2016 PRİM Ö	971,74		
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ	238050 VİZE SGK KURUMU 03/2016 PRİM Ö	98,82		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				23,50
	730.01	KDV SİZ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		23,50		
	730.01.0001	5035 SAYILI DAMGA	238050 VİZE SGK KURUMU 03/2016 PRİM Ö	23,50		
	102	BANKALAR				1.094,06
	102.01	BANKALAR (TL)		1.094,06		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	238050 VİZE SGK KURUMU 03/2016 PRİM Ö	1.094,06		
		03/2016 SGK PRİM ÖDEMELERİMİZ				
00037			02.05.2016			
	300	BANKA KREDİLERİ			1.571,00	
	300.01	BANKA KREDİLERİ		1.571,00		
	300.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B-11	2392 ZİRAAT 4.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK.	1.571,00		
	780	FINANSMAN GİDERLERİ				379,00
	780.01	FINANSMAN GİDERLERİ		379,00		
	780.01.0001	KREDİ GERİ ÖDEME BORÇLA	2392 ZİRAAT 4.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK.	379,00		
	102	BANKALAR				1.950,00
	102.01	BANKALAR (TL)		1.950,00		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	2392 ZİRAAT 2.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK.	1.950,00		
		ZİRAAT VİZE ŞB.4.TAKSİT KREDİ GERİ ÖDEMESİ				
00038			05.05.2016			
	335	PERSONELE BORÇLAR			2.601,98	
	335.01	PERSONELE BORÇLAR		2.601,98		
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR	02/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME	2.601,98		
	102	BANKALAR				2.601,98
	102.01	BANKALAR (TL)		2.601,98		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	02/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME	2.601,98		
		04/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEMELERİMİZ				
00039			17.05.2016			
	320	SATICILAR			8.250,00	
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		8.250,00		
	320.01.0002	ÇAKILOĞLU YEM SAN.LTD.ŞT	3081 ÇAKILOĞLU YEM.SAN.HAVALE	8.250,00		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				8.250,00
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		8.250,00		
	730.02.0012	YEM ALIMLARI	3081 ÇAKIL OĞLU YEM VE OT.FT.3081	8.250,00		
	102	BANKALAR				8.250,00
	102.01	BANKALAR (TL)		8.250,00		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	3081 ÇAKILOĞLU YEM.SAN.HAVALE	8.250,00		
	320	SATICILAR				8.250,00
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		8.250,00		
	320.01.0002	ÇAKILOĞLU YEM SAN.I	3081 ÇAKILOĞLU YEM VE OT.FT.3081	8.250,00		
		ÇAKILOĞLU YEM SAN.HAYVAN YEM BEDELİ				
00040			31.05.2016			
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			995,00	
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		995,00		
	730.02.0010	AKARYAKIT	292 AYTEMİZ PETROL FİŞ.292	995,00		
	100	KASA				995,00
	100.01	MERKEZ KASA		995,00		
	100.01.0001	MERKEZ KASA	292 AYTEMİZ PETROL FİŞ.292	995,00		
		MAZOT ALIMIMI				
00041			31.05.2016			
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			1.165,00	
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		1.165,00		
	730.02.0004	ELEKTİRK	214151 TRAKYA ELEK.DAĞITIM.AŞ. FT.2141	220,00		
	730.02.0005	İAŞE YİYECEK İÇECEK	299 BEREKET GIDA İAŞE BEDELİ FİŞ.299	945,00		
	100	KASA				1.165,00
	100.01	MERKEZ KASA		1.165,00		
	100.01.0001	MERKEZ KASA	İAŞE VE CARİ GİDER HARCAMALARIMIZ	1.165,00		
		İAŞE BEDELİ VE CARİ GİDERLERİMİZ				
Toplam					4.123.824,10	4.123.824,10

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.

VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ

YEVMIYE DEFTERİ							6281305216		
Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak			
00042	Devreden		31.05.2016		4.123.824,10	4.123.824,10			
	193	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR			246,92	246,92			
	193.01	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR		246,92					
	193.01.0002	A.G.İ 05/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		246,92					
	720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ			3.870,60	3.870,60			
	720.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ		3.870,60					
	720.01.0001	PERSONEL MAAŞ VE ÜCRETL 05/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		3.294,00					
	720.01.0002	SGK İŞVEREN PRİMİ 05/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		510,72					
	720.01.0003	SGK İŞVEREN İŞSİZLİK PRİM 05/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		65,88					
	335	PERSONELE BORÇLAR			2.601,98	2.601,98			
	335.01	PERSONELE BORÇLAR		2.601,98					
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR 05/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		2.601,98					
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR			444,98	444,98			
	360.01	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		444,98					
	360.01.0002	ÖDENECEK STOPAJ 05/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		419,98					
	360.01.0003	ÖDENECEK DAMGA 05/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		25,00					
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ			1.070,56	1.070,56			
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1.070,56					
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ 05/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		971,74					
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ 05/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		98,82					
	05/2016 ÜCRET BORD.TAHAKKUKUMUZ								
00043			31.05.2016						
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ			1.070,56	1.070,56			
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1.070,56					
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ 239980 VİZE SGK KURUMU 04/2016 PRİM Öİ		971,74					
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ 239980 VİZE SGK KURUMU 04/2016 PRİM Öİ		98,82					
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			23,50	23,50			
	730.01	KDV SİZ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		23,50					
	730.01.0001	5035 SAYILI DAMGA 239980 VİZE SGK KURUMU 04/2016 PRİM Öİ		23,50					
	102	BANKALAR			1.094,06	1.094,06			
	102.01	BANKALAR (TL)		1.094,06					
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE 239980 VİZE SGK KURUMU 04/2016 PRİM Öİ		1.094,06					
	04/2016 SGK PRİM ÖDEMELERİMİZ								
00044			02.06.2016						
	300	BANKA KREDİLERİ			1.598,00	1.598,00			
	300.01	BANKA KREDİLERİ		1.598,00					
	300.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B-1' 3855 ZİRAAT 5.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK		1.598,00					
	780	FİNANSMAN GİDERLERİ			352,00	352,00			
	780.01	FİNANSMAN GİDERLERİ		352,00					
	780.01.0001	KREDİ GERİ ÖDEME BORÇLA 3855 ZİRAAT 5.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK		352,00					
	102	BANKALAR			1.950,00	1.950,00			
	102.01	BANKALAR (TL)		1.950,00					
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE 3855 ZİRAAT 5.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK		1.950,00					
	ZİRAAT VİZE ŞB.5.TAKSİT KREDİ GERİ ÖDEME								
00045			05.06.2016						
	335	PERSONELE BORÇLAR			2.601,98	2.601,98			
	335.01	PERSONELE BORÇLAR		2.601,98					
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR 02/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME		2.601,98					
	102	BANKALAR			2.601,98	2.601,98			
	102.01	BANKALAR (TL)		2.601,98					
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE 02/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME		2.601,98					
	05/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEMELERİMİZ								
00046			10.06.2016						
	102	BANKALAR			341.000,00	341.000,00			
	102.01	BANKALAR (TL)		341.000,00					
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B-1' 1 HABİB ABAKOZ 440 ADET KUZU BEDELİ Fİ		341.000,00					
	489	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU			17.160,00	17.160,00			
	489.01	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		17.160,00					
	489.01.0001	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU 1 DAHA EVVEL AYRILAN VERGİ KARŞ.KALDI		17.160,00					
	600	YURTİÇİ SATIŞLAR			341.000,00	341.000,00			
	600.01	SATIŞLAR		341.000,00					
	600.01.0001	%1 CÁNLI HAYVAN SA 1 HABİB ABAKOZ 440 ADET KUZU BEDELİ Fİ		341.000,00					
	693	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER ERT.VERGİ GELİRLERİ			17.160,00	17.160,00			
	693.01	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER ERT.VERGİ GELİRLERİ		17.160,00					
	693.01.0001	SÜRDÜRÜLEN FAALİYE 1 DAHA EVVEL AYRILAN VERGİ KARŞ.KALDI		17.160,00					
	440 ADET KUZU SATIŞLARIMIZ								
00047			10.06.2016						
	163	KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR			29.551,28	29.551,28			
	163.01	KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR		29.551,28					
	163.01.0002	YENİ DOĞAN KUZU 440 ADET KUZU SATIŞ GENEL ÜRETİM GİD.İ		29.551,28					
	620	SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)			115.351,28	115.351,28			
	620.01	SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)		115.351,28					
	620.01.0001	SATILAN MAMÜLLER MALİYE 440 ADET KUZU SATIŞ MALİYETLERİ HES.Vİ		115.351,28					
	721	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI			6.967,07	6.967,07			
	721.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI		6.967,07					
	721.01.0001	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ \ 440 ADET KUZU SATIŞ MALİYETLERİ HES.Vİ		6.967,07					
	731	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI			20.614,26	20.614,26			
	731.01	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI		20.614,26					
	731.01.0001	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ Y 440 ADET KUZU SATIŞ GENEL ÜRETİM GİD.İ		20.614,26					
Toplam					4.664.231,55	4.607.098,94			

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.

VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ

YEVMIYE DEFTERİ

6281305216

Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak
00047	Devreden (Devamı)		10.06.2016		4.664.231,55	4.607.098,94
	163	KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR				115.351,28
	163.01	KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR		115.351,28		
	163.01.0002	YENİ DOĞAN KUZU	440 ADET KUZU SATIŞ MALİYETLERİ HES.VI			
	720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ				6.967,08
	720.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ		6.967,08		
	720.01.0001	PERSONEL MAAŞ VE Ü	440 ADET KUZU SATIŞLARI YANS.VIRMAN İŞ	5.929,20		
	720.01.0002	SGK İŞVEREN PRİMİ	440 ADET KUZU SATIŞ MALİYETLERİ HES.VI	919,30		
	720.01.0003	SGK İŞVEREN İŞSİZLİK	440 ADET KUZU SATIŞ MALİYETLERİ HES.VI	118,58		
	721	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI				6.967,07
	721.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI		6.967,07		
	721.01.0001	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ	440 ADET KUZU SATIŞ GENEL ÜRETİM GİD.İ	6.967,07		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				22.584,20
	730.01	KDV SİZ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		50,20		
	730.01.0001	5035 SAYILI DAMGA	440 ADET KUZU SATIŞ GENEL ÜRETİM GİD.İ	50,20		
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		22.534,00		
	730.02.0001	TEL VE ÇIT ÖRME	440 ADET KUZU SATIŞ GENEL ÜRETİM GİD.İ	2.000,00		
	730.02.0003	BİNA TAMİR BAKIM	440 ADET KUZU SATIŞ GENEL ÜRETİM GİD.İ	2.000,00		
	730.02.0004	ELEKTİRİK	440 ADET KUZU SATIŞ GENEL ÜRETİM GİD.İ	278,00		
	730.02.0005	İAŞE YİYECEK İÇECEK	440 ADET KUZU SATIŞ GENEL ÜRETİM GİD.İ	1.478,00		
	730.02.0006	PERSONEL GİYİM	440 ADET KUZU SATIŞ GENEL ÜRETİM GİD.İ	120,00		
	730.02.0007	HAYVANLAR TEDAVİ-B	440 ADET KUZU SATIŞ GENEL ÜRETİM GİD.İ	1.600,00		
	730.02.0010	AKARYAKIT	440 ADET KUZU SATIŞ GENEL ÜRETİM GİD.İ	598,00		
	730.02.0012	YEM ALIMLARI	440 ADET KUZU SATIŞ GENEL ÜRETİM GİD.İ	13.560,00		
	730.02.0014	NAKLİYE GİDERLERİ	440 ADET KUZU SATIŞ GENEL ÜRETİM GİD.İ	900,00		
	731	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI				20.614,26
	731.01	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI		20.614,26		
	731.01.0001	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ	4400 ADET KUZU SATIŞ GENEL ÜRETİM GİD	20.614,26		
		440 ADET KUZU SATIŞ MALİYETLERİMİZ				
00048			17.06.2016		8.250,00	
	320	SATICILAR				8.250,00
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		8.250,00		
	320.01.0002	ÇAKILOĞLU YEM SAN.LTD.ŞT	ÇAKILOĞLU YEM.SAN.HAYVALE	8.250,00		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				8.250,00
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		8.250,00		
	730.02.0012	YEM ALIMLARI	3142 ÇAKIL OĞLU YEM VE OT.FT.3142	8.250,00		
	102	BANKALAR				8.250,00
	102.01	BANKALAR (TL)		8.250,00		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	ÇAKILOĞLU YEM.SAN.HAYVALE	8.250,00		
	320	SATICILAR				8.250,00
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		8.250,00		
	320.01.0002	ÇAKILOĞLU YEM SAN.I	3142 ÇAKILOĞLU YEM VE OT.FT.3142	8.250,00		
		ÇAKILOĞLU YEM SAN.HAYVAN YEM BEDELİ				
00049			30.06.2016		246,92	
	193	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR				246,92
	193.01	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR		246,92		
	193.01.0002	A.G.İ	06/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	246,92		
	720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ				3.870,60
	720.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ		3.870,60		
	720.01.0001	PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET	06/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	3.294,00		
	720.01.0002	SGK İŞVEREN PRİMİ	06/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	510,72		
	720.01.0003	SGK İŞVEREN İŞSİZLİK PRİM	06/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	65,88		
	335	PERSONELE BORÇLAR				2.601,98
	335.01	PERSONELE BORÇLAR		2.601,98		
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR	06/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	2.601,98		
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR				444,98
	360.01	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		444,98		
	360.01.0002	ÖDENECEK STOPAJ	06/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	419,98		
	360.01.0003	ÖDENECEK DAMGA	06/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	25,00		
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ				1.070,56
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1.070,56		
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ	06/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	971,74		
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ	06/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	98,82		
		06/2016 ÜCRET BORD.TAHAKKUKUMUZ				
00050			30.06.2016		1.040,00	
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				1.040,00
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		1.040,00		
	730.02.0010	AKARYAKIT	71 AYTEMİZ PETROL FİŞ.71	1.040,00		
	100	KASA				1.040,00
	100.01	MERKEZ KASA		1.040,00		
	100.01.0001	MERKEZ KASA	71 AYTEMİZ PETROL FİŞ.71	1.040,00		
		MAZOT ALIM				
00051			30.06.2016		1.158,00	
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				1.158,00
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		1.158,00		
	730.02.0004	ELEKTİRİK	218553 TRAKYA ELEK.DAĞITIM.AŞ. FT.2185	198,00		
	730.02.0005	İAŞE YİYECEK İÇECEK	48 BEREKET GIDA İAŞE BEDELİ FİŞ.48	960,00		
	100	KASA				1.158,00
	100.01	MERKEZ KASA		1.158,00		
	100.01.0001	MERKEZ KASA	İAŞE VE CARİ GİDER HARCAMALARIMIZ	1.158,00		
Toplam					4.687.047,07	4.687.047,07

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.

VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ

YEVMIYE DEFTERİ						6281305216	
Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak	
00051	Devreden (Devami)		30.06.2016		4.687.047,07	4.687.047,07	
		İAŞE BEDELİ VE CARİ GEDERLERİMİZ					
00052			30.06.2016				
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ					1.070,56
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ					1.070,56
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ 241610 VİZE SGK KURUMU 05/2016 PRİM Öİ					971,74
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ 241610 VİZE SGK KURUMU 05/2016 PRİM Öİ					98,82
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ					23,50
	730.01	KDV SİZ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ					23,50
	730.01.0001	5035 SAYILI DAMGA 241610 VİZE SGK KURUMU 05/2016 PRİM Öİ					23,50
	102	BANKALAR					1.094,06
	102.01	BANKALAR (TL)					1.094,06
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE 241610 VİZE SGK KURUMU 05/2016 PRİM Öİ					1.094,06
		05/2016 SGK PRİM ÖDEMELERİMİZ					
00053			30.06.2016				
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ					1.000,00
	730.02	KDV LI GENEL ÜRETİM GİDERLERİ					1.000,00
	730.02.0015	İÇAR GİDERLERİ 04-06/2017 TARIM ARAZİSİ KİRA GİD.TAHAİ					1.000,00
	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER					1.000,00
	180.01	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER					1.000,00
	180.01.0002	MİSAN-MAYIS-HAZİRAN 04-06/2017 TARIM ARAZİSİ KİRA GİD.TAHAİ					1.000,00
		04-06/2016 TARIM ARAZİSİ KİRA GİD.TAHAİ KURUMUZ					
00054			02.07.2016				
	300	BANKA KREDİLERİ					1.628,00
	300.01	BANKA KREDİLERİ					1.628,00
	300.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B-1(4020 ZİRAAT 6.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK					1.628,00
	780	FINANSMAN GİDERLERİ					322,00
	780.01	FINANSMAN GİDERLERİ					322,00
	780.01.0001	KREDİ GERİ ÖDEME BORÇLA 4020 ZİRAAT 6.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK					322,00
	102	BANKALAR					1.950,00
	102.01	BANKALAR (TL)					1.950,00
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE 4020 ZİRAAT 6.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK					1.950,00
		ZİRAAT VİZE ŞB.6.TAK.KREDİ GERİ ÖDEMESİ					
00055			05.07.2016				
	335	PERSONELE BORÇLAR					2.601,98
	335.01	PERSONELE BORÇLAR					2.601,98
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR 06/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME					2.601,98
	102	BANKALAR					2.601,98
	102.01	BANKALAR (TL)					2.601,98
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE 06/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME					2.601,98
		07/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEMELERİMİZ					
00056			26.07.2016				
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR					1.934,94
	360.01	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR					1.934,94
	360.01.0002	ÖDENECEK STOPAJ 8051 VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ 3 AYLIK STOPAJ					1.859,94
	360.01.0003	ÖDENECEK DAMGA 188 VİZE SGK KURUMU 11/2016 PRİM ÖDEM					75,00
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ					31,50
	730.01	KDV SİZ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ					31,50
	730.01.0001	5035 SAYILI DAMGA 8051 VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ 3 AYLIK STOPAJ					31,50
	100	KASA					1.225,68
	100.01	MERKEZ KASA					1.225,68
	100.01.0001	MERKEZ KASA 8051 VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ 3 AYLIK STOPAJ					1.225,68
	193	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR					740,76
	193.01	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR					740,76
	193.01.0002	A.G.İ 188 VİZE SGK KURUMU 11/2016 PRİM ÖDEM					740,76
		04-06/2016 MUHTASAR BEYANNAME ÖDEMEMİZ					
00057			31.07.2016				
	193	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR					246,92
	193.01	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR					246,92
	193.01.0002	A.G.İ 07/2016 ÜCRET TAHAKKUKU					246,92
	720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ					3.870,60
	720.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ					3.870,60
	720.01.0001	PERSONEL MAAŞ VE ÜCRETL 07/2016 ÜCRET TAHAKKUKU					3.294,00
	720.01.0002	SGK İŞVEREN PRİMİ 07/2016 ÜCRET TAHAKKUKU					510,72
	720.01.0003	SGK İŞVEREN İŞSİZLİK PRİM 07/2016 ÜCRET TAHAKKUKU					65,88
	335	PERSONELE BORÇLAR					2.601,98
	335.01	PERSONELE BORÇLAR					2.601,98
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR 07/2016 ÜCRET TAHAKKUKU					2.601,98
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR					444,98
	360.01	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR					444,98
	360.01.0002	ÖDENECEK STOPAJ 07/2016 ÜCRET TAHAKKUKU					419,98
	360.01.0003	ÖDENECEK DAMGA 07/2016 ÜCRET TAHAKKUKU					25,00
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ					1.070,56
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ					1.070,56
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ 07/2016 ÜCRET TAHAKKUKU					971,74
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLER 07/2016 ÜCRET TAHAKKUKU					98,82
Toplam					4.699.777,07	4.699.777,07	

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.		YEVMIYE DEFTERİ			VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ		
Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak	
00057	Devreden (Devami)		31.07.2016		4.699.777,07	4.699.777,07	
		07/2016 ÜCRET BORD.TAHAKKUKUMUZ					
00058			31.07.2016		880,00		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ					
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				880,00	
	730.02.0010	AKARYAKIT	71 AYTEMİZ PETROL FİŞ.71		880,00		
	100	KASA					880,00
	100.01	MERKEZ KASA				880,00	
	100.01.0001	MERKEZ KASA	71 AYTEMİZ PETROL FİŞ.71		880,00		
	MAZOT ALIM						
00059			31.07.2016		1.163,00		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ					
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				1.163,00	
	730.02.0004	ELEKTİRK	220108 TRAKYA ELEK.DAĞITIM.AŞ. FT.2201		215,00		
	730.02.0005	İAŞE YIYECEK İÇECEK	15 BEREKET GIDA İAŞE BEDELİ FİŞ.15		948,00		
	100	KASA					1.163,00
	100.01	MERKEZ KASA				1.163,00	
	100.01.0001	MERKEZ KASA	İAŞE VE CARİ GİDER HARCAMALARIMIZ		1.163,00		
	İAŞE VE CARİ GİDERLERİMİZ						
00060			31.07.2016		1.070,56		
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ					
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ				1.070,56	
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ	243522 VİZE SGK KURUMU 06/2016 PRİM Ö		971,74		
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ	243522 VİZE SGK KURUMU 06/2016 PRİM Ö		98,82		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ					23,50
	730.01	KDV SİZ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				23,50	
	730.01.0001	5035 SAYILI DAMGA	243522 VİZE SGK KURUMU 06/2016 PRİM Ö		23,50		
	102	BANKALAR					1.094,06
	102.01	BANKALAR (TL)				1.094,06	
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	243522 VİZE SGK KURUMU 06/2016 PRİM Ö		1.094,06		
	06/2016 SGK PRİM ÖDEMELERİMİZ						
00061			02.08.2016		1.660,00		
	300	BANKA KREDİLERİ					
	300.01	BANKA KREDİLERİ				1.660,00	
	300.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B-1	4020 ZİRAAT 7.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK		1.660,00		
	780	FINANSMAN GİDERLERİ					290,00
	780.01	FINANSMAN GİDERLERİ				290,00	
	780.01.0001	KREDİ GERİ ÖDEME BORÇLA	4020 ZİRAAT 7.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK		290,00		
	102	BANKALAR					1.950,00
	102.01	BANKALAR (TL)				1.950,00	
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	4020 ZİRAAT 7.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK		1.950,00		
	ZİRAAT VİZE ŞB.7.TAK.KREDİ GERİ ÖDEMESİ						
00062			05.08.2016		2.601,98		
	335	PERSONELE BORÇLAR					
	335.01	PERSONELE BORÇLAR				2.601,98	
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR	07/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME		2.601,98		
	102	BANKALAR					2.601,98
	102.01	BANKALAR (TL)				2.601,98	
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	07/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME		2.601,98		
	07/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEMELERİMİZ						
00063			31.08.2016		246,92		
	193	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR					
	193.01	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR				246,92	
	193.01.0002	A.G.İ	08/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		246,92		
	720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ					3.870,60
	720.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ				3.870,60	
	720.01.0001	PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET	08/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		3.294,00		
	720.01.0002	SGK İŞVEREN PRİMİ	08/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		510,72		
	720.01.0003	SGK İŞVEREN İŞSİZLİK PRİM	08/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		65,88		
	335	PERSONELE BORÇLAR					2.601,98
	335.01	PERSONELE BORÇLAR				2.601,98	
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR	08/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		2.601,98		
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR					444,98
	360.01	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR				444,98	
	360.01.0002	ÖDENECEK STOPAJ	08/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		419,98		
	360.01.0003	ÖDENECEK DAMGA	08/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		25,00		
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ					1.070,56
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ				1.070,56	
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ	08/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		971,74		
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ	08/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		98,82		
	08/2016 ÜCRET BORD.TAHAKKUKUMUZ						
00064			31.08.2016		1.124,00		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ					
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				1.124,00	
	730.02.0004	ELEKTİRK	225810 TRAKYA ELEK.DAĞITIM.AŞ. FT.2258		201,00		
Toplam					4.712.707,63	4.711.583,63	

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.

VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ

YEVMIYE DEFTERİ					6281305216	
Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak
00064	Devreden (Devamı) 730.02.0005	İAŞE YİYECEK İÇECEK KASA	31.08.2016 13 BEREKET GIDA İAŞE BEDELİ FİŞ.13	923,00	4.712.707,63	4.711.583,63
	100 100.01 100.01.0001	MERKEZ KASA MERKEZ KASA	İAŞE VE CARİ GİDER HARCAMALARIMIZ	1.124,00 1.124,00		1.124,00
İAŞE VE CARİ GİDERLERİMİZ						
00065			31.08.2016			
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ			1.070,56	
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1.070,56		
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ	245219 VİZE SGK KURUMU 07/2016 PRİM Öİ	971,74		
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ	245219 VİZE SGK KURUMU 07/2016 PRİM Öİ	98,82		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			23,50	
	730.01	KDV SİZ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		23,50		
	730.01.0001	5035 SAYILI DAMGA	245219 VİZE SGK KURUMU 07/2016 PRİM Öİ	23,50		
	102	BANKALAR			1.094,06	
	102.01	BANKALAR (TL)		1.094,06		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	245219 VİZE SGK KURUMU 07/2016 PRİM Öİ	1.094,06		
07/2016 SGK PRİM ÖDEMELERİMİZ						
00066			02.09.2016			
	300	BANKA KREDİLERİ			1.693,00	
	300.01	BANKA KREDİLERİ		1.693,00		
	300.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.8-10	5001 ZİRAAT 7.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK.	1.693,00		
	780	FINANSMAN GİDERLERİ			257,00	
	780.01	FINANSMAN GİDERLERİ		257,00		
	780.01.0001	KREDİ GERİ ÖDEME BORÇLA	5001 ZİRAAT 7.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK.	257,00		
	102	BANKALAR			1.950,00	
	102.01	BANKALAR (TL)		1.950,00		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	5001 ZİRAAT 7.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK.	1.950,00		
ZİRAAT VİZE Ş.8.TAK.KREDİ GERİ ÖDEMESİ						
00067			05.09.2016			
	335	PERSONELE BORÇLAR			2.601,98	
	335.01	PERSONELE BORÇLAR		2.601,98		
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR	08/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME	2.601,98		
	102	BANKALAR			2.601,98	
	102.01	BANKALAR (TL)		2.601,98		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	08/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME	2.601,98		
08/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEMELERİMİZ						
00068			30.09.2016			
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			1.183,00	
	730.02	KDV LI GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		1.183,00		
	730.02.0004	ELEKTİRİK	230050 TRAKYA ELEK.DAĞITIM.AŞ. FT.23001	217,00		
	730.02.0005	İAŞE YİYECEK İÇECEK	20 BEREKET GIDA İAŞE BEDELİ FİŞ.20	966,00		
	100	KASA			1.183,00	
	100.01	MERKEZ KASA		1.183,00		
	100.01.0001	MERKEZ KASA	İAŞE VE CARİ GİDER HARCAMALARIMIZ	1.183,00		
İAŞE VE CARİ GİDERLERİMİZ						
00069			30.09.2016			
	193	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR			246,92	
	193.01	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR		246,92		
	193.01.0002	A.G.İ	09/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	246,92		
	720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ			3.870,60	
	720.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ		3.870,60		
	720.01.0001	PERSONEL MAAŞ VE ÜCRETL	09/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	3.294,00		
	720.01.0002	SGK İŞVEREN PRİMİ	09/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	510,72		
	720.01.0003	SGK İŞVEREN İŞSİZLİK PRİM	09/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	65,88		
	335	PERSONELE BORÇLAR			2.601,98	
	335.01	PERSONELE BORÇLAR		2.601,98		
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR	09/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	2.601,98		
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR			444,98	
	360.01	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		444,98		
	360.01.0002	ÖDENECEK STOPAJ	09/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	419,98		
	360.01.0003	ÖDENECEK DAMGA	09/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	25,00		
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ			1.070,56	
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1.070,56		
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ	09/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	971,74		
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMİ	09/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	98,82		
09/2017 ÜCRET BORD.TAHAKKUKUMUZ						
00070			30.09.2016			
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			940,00	
	730.02	KDV LI GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		940,00		
	730.02.0010	AKARYAKIT	12 AYTEMİZ PETROL FİŞ.12	940,00		
	100	KASA			940,00	
	100.01	MERKEZ KASA		940,00		
	100.01.0001	MERKEZ KASA	12 AYTEMİZ PETROL FİŞ.12	940,00		
MAZOT ALIMIMI						
Toplam					4.724.594,19	4.724.594,19

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.		YEVMIYE DEFTERİ			VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ	
Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak
00071	Devreden		30.09.2016		4.724.594,19	4.724.594,19
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ			1.070,56	
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1.070,56		
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ	247180 VİZE SGK KURUMU 08/2016 PRİM Öİ	971,74		
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ	247180 VİZE SGK KURUMU 08/2016 PRİM Öİ	98,82		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			23,50	
	730.01	KDV SİZ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		23,50		
	730.01.0001	5035 SAYILI DAMGA	247180 VİZE SGK KURUMU 08/2016 PRİM Öİ	23,50		
	102	BANKALAR				1.094,06
	102.01	BANKALAR (TL)		1.094,06		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	247180 VİZE SGK KURUMU 08/2016 PRİM Öİ	1.094,06		
	08/2016 SGK PRİM ÖDEMELERİMİZ					
00072			30.09.2016		1.000,00	
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		1.000,00		
	730.02.0015	İCAR GİDERLERİ	04-06/2017 TARIM ARAZİSİ KİRA GİD.TAHAİ	1.000,00		
	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER				1.000,00
	180.01	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		1.000,00		
	180.01.0003	TEMMUZ-AĞUSTOS-EY	04-06/2017 TARIM ARAZİSİ KİRA GİD.TAHAİ	1.000,00		
	07-09/2016 TARIM ARAZİSİ KİRA GİD.TAHAKKUKUMUZ					
00073			02.10.2016		1.726,00	
	300	BANKA KREDİLERİ				
	300.01	BANKA KREDİLERİ		1.726,00		
	300.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B-10	6120 ZİRAAT 7.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK.	1.726,00		
	780	FINANSMAN GİDERLERİ				224,00
	780.01	FINANSMAN GİDERLERİ		224,00		
	780.01.0001	KREDİ GERİ ÖDEME BORÇLA	6120 ZİRAAT 9.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK.	224,00		
	102	BANKALAR				1.950,00
	102.01	BANKALAR (TL)		1.950,00		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	6120 ZİRAAT 7.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK.	1.950,00		
	ZİRAAT VİZE ŞB.9.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME					
00074			05.10.2016		2.601,98	
	335	PERSONELE BORÇLAR				
	335.01	PERSONELE BORÇLAR		2.601,98		
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR	09/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME	2.601,98		
	102	BANKALAR				2.601,98
	102.01	BANKALAR (TL)		2.601,98		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	09/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME	2.601,98		
	09/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEMELERİMİZ					
00075			15.10.2016		3.750,00	
	320	SATICILAR				
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		3.750,00		
	320.01.0002	ÇAKILOĞLU YEM SAN.LTD.ŞT	ÇAKILOĞLU YEM.SAN.HAVALE	3.750,00		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				3.750,00
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		3.750,00		
	730.02.0012	YEM ALIMLARI	5100 ÇAKIL OĞLU YEM VE OT.FT.5100	3.750,00		
	102	BANKALAR				3.750,00
	102.01	BANKALAR (TL)		3.750,00		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	ÇAKILOĞLU YEM.SAN.HAVALE	3.750,00		
	320	SATICILAR				3.750,00
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		3.750,00		
	320.01.0002	ÇAKILOĞLU YEM SAN.L	5100 ÇAKILOĞLU YEM VE OT.FT.5100	3.750,00		
	ÇAKILOĞLU YEM SAN.HAYVAN YEMİ BEDELİ					
00076			26.10.2016		1.334,94	
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR				
	360.01	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		1.334,94		
	360.01.0002	ÖDENECEK STOPAJ	10502 VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ 3 AYLIK STOF	1.259,94		
	360.01.0003	ÖDENECEK DAMGA	188 VİZE SGK KURUMU 11/2016 PRİM ÖDEY	75,00		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				31,50
	730.01	KDV SİZ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		31,50		
	730.01.0001	5035 SAYILI DAMGA	10502 VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ 3 AYLIK STOF	31,50		
	100	KASA				625,68
	100.01	MERKEZ KASA		625,68		
	100.01.0001	MERKEZ KASA	10502 VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ 3 AYLIK STOF	625,68		
	193	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR				740,76
	193.01	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR		740,76		
	193.01.0002	A.G.İ	188 VİZE SGK KURUMU 11/2016 PRİM ÖDEY	740,76		
	07-09/2016 MUHTASAR BEYANNAME ÖDEMELERİMİZ					
00077			31.10.2016		1.191,00	
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		1.191,00		
	730.02.0004	ELEKTRİK	235610 TRAKYA ELEK.DAĞITIM.AŞ. FT.2356:	223,00		
	730.02.0005	İAŞE YİYECEK İÇECEK	4 BEREKET GIDA İAŞE BEDELİ FİŞ.4	968,00		
	100	KASA				1.191,00
	100.01	MERKEZ KASA		1.191,00		
	100.01.0001	MERKEZ KASA	İAŞE VE CARİ GİDER HARCAMALARIMIZ	1.191,00		
Toplam					4.741.297,67	4.741.297,67

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.

VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ

YEVMIYE DEFTERİ						6281305216	
Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak	
00077	Devreden (Devamı)		31.10.2016		4.741.297,67	4.741.297,67	
		İAŞE BEDELİ VE CARİ GİDERLERİMİZ					
00078			31.10.2016				
	193	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR			246,92		
	193.01	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR		246,92			
	193.01.0002	A.G.İ 10/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		246,92			
	720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ			3.870,60		
	720.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ		3.870,60			
	720.01.0001	PERSONEL MAAŞ VE ÜCRETL 10/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		3.294,00			
	720.01.0002	SGK İŞVEREN PRİMİ 10/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		510,72			
	720.01.0003	SGK İŞVEREN İSSİZLİK PRİM 10/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		65,88			
	335	PERSONELE BORÇLAR			2.461,98		
	335.01	PERSONELE BORÇLAR		2.461,98			
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR 10/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		2.461,98			
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR			584,98		
	360.01	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		584,98			
	360.01.0002	ÖDENECEK STOPAJ 10/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		559,98			
	360.01.0003	ÖDENECEK DAMGA 10/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		25,00			
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ			1.070,56		
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1.070,56			
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ 10/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		971,74			
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLER 10/2016 ÜCRET TAHAKKUKU		98,82			
		10/2016 ÜCRET BORD.TAHAKKUKUMUZ					
00079			31.10.2016				
	628	CANLI VARLIK DEĞERLEME AZALISLARI (-)			4.350,00		
	628.01	CANLI VARLIK DEĞERLEME AZALISLARI (-)		4.350,00			
	628.01.0001	CANLI VARLIK DEĞERLEME A 5 ADET KOYUN TELEF OLMASI		4.350,00			
	213	KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR			4.350,00		
	213.01	KÜÇÜKBAŞ HAYVANLAR		4.350,00			
	213.01.0001	KOYUNLAR 5 ADET KOYUN TELEF OLMASI		4.350,00			
		5 ADET DAMIZLIK KOYUNLAR TELEF OLMASI					
00080			31.10.2016				
	100	KASA			17.140,00		
	100.01	MERKEZ KASA		17.140,00			
	100.01.0001	MERKEZ KASA 182 ZİRAAT BANKASI C/H NAKİT ÇEKİLEN		17.140,00			
	102	BANKALAR			17.140,00		
	102.01	BANKALAR (TL)		17.140,00			
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE 182 MERKEZ KASAYA ÇEKİLEN		17.140,00			
		ZİRAAT HESAPTAN MERKEZ KASAYA ÇEKİLEN					
00081			31.10.2016				
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ			1.070,56		
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1.070,56			
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ 248310 VİZE SGK KURUMU 09/2016 PRİM Öİ		971,74			
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ 248310 VİZE SGK KURUMU 09/2016 PRİM Öİ		98,82			
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			23,50		
	730.01	KDV SİZ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		23,50			
	730.01.0001	5035 SAYILI DAMGA 248310 VİZE SGK KURUMU 09/2016 PRİM Öİ		23,50			
	102	BANKALAR			1.094,06		
	102.01	BANKALAR (TL)		1.094,06			
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE 248310 VİZE SGK KURUMU 09/2016 PRİM Öİ		1.094,06			
		09/2016 SGK PRİM ÖDEMELERİMİZ					
00082			01.11.2016				
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			921,00		
	730.02	KDV LI GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		921,00			
	730.02.0010	AKARYAKIT 115 AYTEMİZ PETROL FİŞ.115		921,00			
	100	KASA			921,00		
	100.01	MERKEZ KASA		921,00			
	100.01.0001	MERKEZ KASA 115 AYTEMİZ PETROL FİŞ.115		921,00			
		MAZOT ALIM					
00083			02.11.2016				
	300	BANKA KREDİLERİ			1.759,00		
	300.01	BANKA KREDİLERİ		1.759,00			
	300.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B-1(7821 ZİRAAT10.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK		1.759,00			
	780	FINANSMAN GİDERLERİ			191,00		
	780.01	FINANSMAN GİDERLERİ		191,00			
	780.01.0001	KREDİ GERİ ÖDEME BORÇLA 7821 ZİRAAT 10.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MI		191,00			
	102	BANKALAR			1.950,00		
	102.01	BANKALAR (TL)		1.950,00			
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE 7821 ZİRAAT10.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MK		1.950,00			
		ZİRAAT VİZE ŞB.10.TAK.KREDİ GERİ ÖDEMESİ					
00084			05.11.2016				
	335	PERSONELE BORÇLAR			2.461,98		
	335.01	PERSONELE BORÇLAR		2.461,98			
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR 10/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME		2.461,98			
	102	BANKALAR			2.461,98		
	Toplam				4.773.332,23	4.773.332,23	

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.				VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ		
YEVMIYE DEFTERİ				6281305216		
Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak
00084	Devreden (Devami)		05.11.2016		4.773.332,23	4.773.332,23
	102.01	BANKALAR (TL)		2.461,98		
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	10/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME	2.461,98		
10/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEMELERİMİZ						
00085			15.11.2016		3.750,00	3.750,00
	320	SATICILAR				
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		3.750,00		
	320.01.0002	ÇAKILOĞLU YEM SAN.LTD.ŞT	ÇAKILOĞLU YEM.SAN.HAVALE	3.750,00		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		3.750,00		3.750,00
	730.02.0012	YEM ALIMLARI	6250 ÇAKIL OĞLU YEM VE OT.FT.6250	3.750,00		
	102	BANKALAR				
	102.01	BANKALAR (TL)		3.750,00		3.750,00
	102.01.0001	ZİRAAT BANKASI VİZE	ÇAKILOĞLU YEM.SAN.HAVALE	3.750,00		
	320	SATICILAR				
	320.01	YURT İÇİ SATICILAR		3.750,00		3.750,00
	320.01.0002	ÇAKILOĞLU YEM SAN.I	6250 ÇAKILOĞLU YEM VE OT.FT.6250	3.750,00		
ÇAKILOĞLU YEM SAN.HAYVAN YEMİ BEDELİ						
00086			15.11.2016			
	150	İLK MADDE VE MALZEME				
	150.01	İLK MADDE VE MALZEME		400,00		400,00
	150.01.0001	ARPA TOHUMU	ARPA BİTKİSİNİN EKİLMESİ İŞLEMİ	400,00		
	710	DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ				
	710.01	DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ		400,00		400,00
	710.01.0003	TOHUM	ARPA BİTKİSİNİN EKİLMESİ İŞLEMİ	400,00		
	720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ				
	720.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ		300,00		300,00
	720.01.0004	DIŞARDAN SAĞLANAN İŞÇİ V	ARPA BİTKİSİNİN EKİLMESİ İŞLEMİ	300,00		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		660,00		660,00
	730.02.0010	AKARYAKIT	ARPA BİTKİSİNİN EKİLMESİ İŞLEMİ	380,00		
	730.02.0016	GÜBRE	ARPA BİTKİSİNİN EKİLMESİ İŞLEMİ	180,00		
	730.02.0017	TARIM İLAÇLAMA	ARPA BİTKİSİNİN EKİLMESİ İŞLEMİ	100,00		
	100	KASA				
	100.01	MERKEZ KASA		1.360,00		1.360,00
	100.01.0001	MERKEZ KASA	ARPA BİTKİSİNİN EKİLMESİ İŞLEMİ	1.360,00		
	150	İLK MADDE VE MALZEME				
	150.01	İLK MADDE VE MALZEME		400,00		400,00
	150.01.0001	ARPA TOHUMU	ARPA BİTKİSİNİN EKİLMESİ İŞLEMİ	400,00		
TARLA BİTKİLERİ ÜRETİM GİDERLERİ						
00087			30.11.2016			
	193	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR				
	193.01	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR		246,92		246,92
	193.01.0002	A.G.İ	11/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	246,92		
	720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ				
	720.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ		3.870,60		3.870,60
	720.01.0001	PERSONEL MAAŞ VE ÜCRETLİ	11/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	3.294,00		
	720.01.0002	SGK İŞVEREN PRİMİ	11/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	510,72		
	720.01.0003	SGK İŞSİZLİK PRİMİ	11/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	65,88		
	335	PERSONELE BORÇLAR				
	335.01	PERSONELE BORÇLAR		2.461,98		2.461,98
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR	11/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	2.461,98		
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR				
	360.01	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		584,98		584,98
	360.01.0002	ÖDENECEK STOPAJ	11/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	559,98		
	360.01.0003	ÖDENECEK DAMGA	11/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	25,00		
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ				
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1.070,56		1.070,56
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ	11/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	971,74		
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ	11/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	98,82		
11/2016 ÜCRET BORD.TAHAKKUKUMUZ						
00088			30.11.2016			
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		1.183,00		1.183,00
	730.02.0004	ELEKTİRİK	240108 TRAKYA ELEK.DAĞITIM.AŞ. FT.24010	203,00		
	730.02.0005	İAŞE YIYECEK İÇECEK	17 BEREKET GIDA İAŞE BEDELİ FİŞ.17	980,00		
	100	KASA				
	100.01	MERKEZ KASA		1.183,00		1.183,00
	100.01.0001	MERKEZ KASA	İAŞE VE CARİ GİDER HARCAMALARIMIZ	1.183,00		
İAŞE VE CARİ GİDERLERİMİZ						
00089			30.11.2016			
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ				
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1.070,56		1.070,56
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ	25170 VİZE SGK KURUMU 11/2016 PRİM ÖD	971,74		
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ	25170 VİZE SGK KURUMU 11/2016 PRİM ÖD	98,82		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				
	730.01	KDV SİZ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		23,50		23,50
	730.01.0001	5035 SAYILI DAMGA	25170 VİZE SGK KURUMU 11/2016 PRİM ÖD	23,50		
	102	BANKALAR				
Toplam					4.788.986,81	4.788.986,81

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.

VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ

YEVMIYE DEFTERİ

6281305216

Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak
00089	Devreden (Devamı) 102.01 102.01.0001	BANKALAR (TL) ZİRAAT BANKASI VİZE	30.11.2016 25170 VİZE SGK KURUMU 11/2016 PRİM ÖD	1.094,06 1.094,06	4.788.986,81	4.788.986,81
10/2016 SGK PRİM ÖDEMELERİMİZ						
00090	300 300.01 300.01.0001 780 780.01 780.01.0001 102 102.01 102.01.0001	BANKA KREDİLERİ BANKA KREDİLERİ ZİRAAT BANKASI VİZE Ş.B-10 FINANSMAN GİDERLERİ FINANSMAN GİDERLERİ KREDİ GERİ ÖDEME BORÇLA BANKALAR BANKALAR (TL) ZİRAAT BANKASI VİZE	02.12.2016 8015 ZİRAAT 11.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MI 8015 ZİRAAT 11.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MI 8015 ZİRAAT 11.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MI 8015 ZİRAAT 11.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME MI	1.796,00 1.796,00 154,00 154,00 1.950,00 1.950,00	1.796,00 154,00	1.950,00
ZİRAAT VİZE ŞB.11.TAK.KREDİ GERİ ÖDEME						
00091	335 335.01 335.01.0001 102 102.01 102.01.0001	PERSONELE BORÇLAR PERSONELE BORÇLAR PERSONELE BORÇLAR BANKALAR BANKALAR (TL) ZİRAAT BANKASI VİZE	05.12.2016 09/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME	2.461,98 2.461,98 2.461,98 2.461,98	2.461,98	2.461,98
11/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEMELERİMİZ						
00092	320 320.01 320.01.0002 730 730.02 730.02.0012 102 102.01 102.01.0001 320 320.01 320.01.0002	SATICILAR YURT İÇİ SATICILAR ÇAKILOĞLU YEM SAN.LTD.ŞT GENEL ÜRETİM GİDERLERİ KDV LI GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YEM ALIMLARI BANKALAR BANKALAR (TL) ZİRAAT BANKASI VİZE SATICILAR YURT İÇİ SATICILAR ÇAKILOĞLU YEM SAN.I	15.12.2016 6787 ÇAKIL OĞLU YEM VE OT.FT.6787 6787 ÇAKIL OĞLU YEM VE OT.FT.6787	10.450,00 10.450,00 10.450,00 10.450,00 10.450,00 10.450,00 10.450,00 10.450,00	10.450,00 10.450,00	10.450,00 10.450,00
ÇAKILOĞLU YEM SAN.HAYVAN YEM BEDELİ						
00093	730 730.02 730.02.0004 730.02.0005 100 100.01 100.01.0001	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ KDV LI GENEL ÜRETİM GİDERLERİ ELEKTRİK İAŞE YIYECEK İÇECEK KASA MERKEZ KASA MERKEZ KASA	30.12.2016 249996 TRAKYA ELEK.DAĞITIM.AŞ. FT.24999 28 BEREKET GIDA İAŞE BEDELİ FİŞ.28	1.266,00 243,00 1.023,00 1.266,00 1.266,00	1.266,00	1.266,00
İAŞE VE CARİ GİDERLERİMİZ						
00094	335 335.01 335.01.0001 102 102.01 102.01.0001	PERSONELE BORÇLAR PERSONELE BORÇLAR PERSONELE BORÇLAR BANKALAR BANKALAR (TL) ZİRAAT BANKASI VİZE	30.12.2016 12/2016 AYI MAAŞ VE ÜCRET ÖDEME HAVAL	2.461,98 2.461,98 2.461,98 2.461,98	2.461,98	2.461,98
12/2016 PERSONEL MAAŞ VE ÜCRET ÖDEMELERİMİZ						
00095	361 361.01 361.01.0001 361.01.0002 730 730.01 730.01.0001 102 102.01 102.01.0001	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ SGK PRİMLERİ SGK İŞSİZLİK PRİMLERİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ KDV SİZ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ 5035 SAYILI DAMGA BANKALAR BANKALAR (TL) ZİRAAT BANKASI VİZE	30.12.2016 188 VİZE SGK KURUMU 11/2016 PRİM ÖDEM 188 VİZE SGK KURUMU 11/2016 PRİM ÖDEM 188 VİZE SGK KURUMU 11/2016 PRİM ÖDEM 188 VİZE SGK KURUMU 11/2016 PRİM ÖDEM	1.070,56 971,74 98,82 23,50 23,50 1.094,06 1.094,06	1.070,56 23,50	1.094,06
11/2016 SGK PRİM ÖDEMELERİMİZ						
00096	160 160.01 160.01.0001 711 711.01 711.01.0001 721 721.01	TARLA BİKİLERİ TARLA BİKİLERİ TARLA BİKİLERİ DİREKT İLK MADDE VE MALZEME YANSITMA HESABI DİREKT İLK MADDE VE MALZEME YANSITMA HESABI DİREKT İLK MADDE VE MA DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI	31.12.2016 10 DÖNÜM TARLA EKİM İŞLEMLERİ	1.360,00 1.360,00 400,00 400,00 300,00	1.360,00 400,00	300,00
Toplam					4.821.180,83	4.819.120,83

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.

VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ

YEVMIYE DEFTERİ

6281305216

Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak
00096	Devreden (Devami)		31.12.2016		4.821.180,83	4.819.120,83
	721.01.0001	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ	10 DÖNÜM TARLA EKİM İŞLEMLERİ	300,00		
	731	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI			660,00	
	731.01	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI		660,00		
	731.01.0001	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ Y TARLA BİTKİLER GİDER HESAPLARI VİRMAN		660,00		
	710	DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ				400,00
	710.01	DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ		400,00		
	710.01.0003	TOHUM	10 DÖNÜM TARLA EKİM İŞLEMLERİ	400,00		
	711	DİREKT İLK MADDE VE MALZEME YANSITMA HESABI				400,00
	711.01	DİREKT İLK MADDE VE MALZEME YANSITMA HESABI		400,00		
	711.01.0001	DİREKT İLK MADDE 10 DÖNÜM TARLA EKİM İŞLEMLERİ		400,00		
	720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ				300,00
	720.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ		300,00		
	720.01.0004	DIŞARDAN SAĞLANAN	10 DÖNÜM TARLA EKİM İŞLEMLERİ	300,00		
	721	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI				300,00
	721.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI		300,00		
	721.01.0001	DİREKT İŞÇİLİK GİDER 10 DÖNÜM TARLA EKİM İŞLEMLERİ		300,00		
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ				660,00
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		660,00		
	730.02.0010	AKARYAKIT	10 DÖNÜM TARLA EKİM İŞLEMLERİ	380,00		
	730.02.0016	GÜBRE	10 DÖNÜM TARLA EKİM İŞLEMLERİ	180,00		
	730.02.0017	TARIM İLAÇLAMA	10 DÖNÜM TARLA EKİM İŞLEMLERİ	100,00		
	731	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI				660,00
	731.01	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI		660,00		
	731.01.0001	GENEL ÜRETİM GİDER 10 DÖNÜM TARLA EKİM İŞLEMLERİ		660,00		
		10 DÖNÜM TARLANIN EKİM İŞLEMLERİ				
00097			31.12.2016			
	193	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR			246,92	
	193.01	PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR		246,92		
	193.01.0002	A.G.İ	12/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	246,92		
	720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ				3.870,60
	720.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ		3.870,60		
	720.01.0001	PERSONEL MAAS VE ÜCRETL	12/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	3.294,00		
	720.01.0002	SGK İŞVEREN PRİMİ	12/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	510,72		
	720.01.0003	SGK İŞVEREN İSSİZLİK PRİM	12/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	65,88		
	335	PERSONELE BORÇLAR				2.461,98
	335.01	PERSONELE BORÇLAR		2.461,98		
	335.01.0001	PERSONELE BORÇLAR	12/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	2.461,98		
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR				584,98
	360.01	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		584,98		
	360.01.0002	ÖDENECEK STOPAJ	12/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	559,98		
	360.01.0003	ÖDENECEK DAMGA	12/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	25,00		
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ				1.070,56
	361.01	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1.070,56		
	361.01.0001	SGK PRİMLERİ	12/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	971,74		
	361.01.0002	SGK İŞSİZLİK PRİMLER	12/2016 ÜCRET TAHAKKUKU	98,82		
		12/2016 ÜCRET TAHAKKUKUMUZ				
00098			31.12.2016			
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			1.000,00	
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		1.000,00		
	730.02.0015	İCAR GİDERLERİ	04-06/2017 TARIM ARAZİSİ KİRA GİD.TAHAJ	1.000,00		
	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER				1.000,00
	180.01	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		1.000,00		
	180.01.0004	EKİM-KASIM-ARALIK	04-06/2017 TARIM ARAZİSİ KİRA GİD.TAHAJ	1.000,00		
		10-12/2016 TARIM ARAZİSİ KİRA GİD.TAHAKKUKUMUZ				
00099			31.12.2016			
	160	TARLA BİKİLERİ			3.000,00	
	160.01	TARLA BİKİLERİ		3.000,00		
	160.01.0001	TARLA BİKİLERİ	01-12/2016 GENEL ÜRETİM İCAR GİD.HES.V.	3.000,00		
	213	KUÇUKBAŞ HAYVANLAR				109.897,62
	213.01	KUÇUKBAŞ HAYVANLAR		109.897,62		
	213.01.0001	KOYUNLAR	01-12/2016 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YAN	37.544,82		
	213.01.0001	KOYUNLAR	01-12/2016 GENEL ÜRETİM GİDELERİ HES.V	72.352,80		
	600	YURTİÇİ SATIŞLAR				341.000,00
	600.01	SATIŞLAR		341.000,00		
	600.01.0001	%1 CANLI HAYVAN SATIŞLAF	01-12/2016 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HES.	341.000,00		
	605	CANLIK VARLIK DEĞERLEME ARTIŞI HESABI				88.725,00
	605.01	CANLIK VARLIK DEĞERLEME ARTIŞI HESABI		88.725,00		
	605.01.0001	YENİ DOĞAN KUZU	01-12/2016 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HES	88.725,00		
	660	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)				3.450,00
	660.01	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)		3.450,00		
	660.01.0001	KISA VADELİ BORÇLANMA Gİ	01-12/2016 FİNANSMAN GİD.YANS.HES.VİRİ	3.450,00		
	690	DÖNEM KARI VE ZARARI				447.470,00
	690.01	DÖNEM KARI VE ZARARI		447.470,00		
	690.01.0001	DÖNEM KARI VE ZARARI	01-12/2016 KISA VADELİ BORÇ.GİD.HES.VİR	3.450,00		
	690.01.0001	DÖNEM KARI VE ZARARI	01-12/2016 CANLI VARLIKLAR DEĞ.AZALIŞL	7.275,00		
	690.01.0001	DÖNEM KARI VE ZARARI	01-12/2016 DÖNEM KARI VERGİ VE YAS.YÜK	321.393,72		
	690.01.0001	DÖNEM KARI VE ZARARI	01-12/2016 SATILAN MAMÜLLER MLYT.HES.	115.351,28		
	691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)				46.533,74
	691.01	KURUMLAR VERGİSİ		46.533,74		
	691.01.0001	DÖNEM KARI VERGİ VE YAS.	01-12/2016 DÖNEM DÖNEM KARI VERGİ VE	46.533,74		
	692	DÖNEM NET KARI VE ZARARI				257.114,98
	692.01	DÖNEM NET KARI VE ZARARI		257.114,98		
	Toplam				6.124.149,69	4.826.958,35

Çizelge 4.1: (devam) Yevmiye defteri kaydı

DNZ HAYVANCILIK LTD.ŞTİ.

VİZE MAL MÜDÜRLÜĞÜ

YEVMIYE DEFTERİ							6281305216
Y.No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Detay	Borç	Alacak	
00099	Devreden (Devamı)		31.12.2016		6.124.149,69	4.826.958,35	
	692.01.0001	DÖNEM NET KARI VE ZARARI	01-12/2016 DÖNEM NET KARI HES.VİRMAN	257.114,98			
	693	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER ERT.VERGİ GELİRLERİ			17.745,00		
	693.01	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER ERT.VERGİ GELİRLERİ		17.745,00			
	693.01.0001	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER İ 01-12/2016 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HES		17.745,00			
	721	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI			37.544,82		
	721.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI		37.544,82			
	721.01.0001	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ Y 01-12/2016 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ HES		37.544,82			
	731	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI			75.352,80		
	731.01	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI		75.352,80			
	731.01.0001	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ Y 01-12/2016 KOYUNLAR HES.VİRMAN İŞLEMİ		75.352,80			
	781	FINANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI			3.450,00		
	781.01	FINANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI		3.450,00			
	781.01.0001	FINANSMAN GİDERLERİ YAN 01-12/2016 FINANSMAN GİD.HES.VİRMAN İŞ		3.450,00			
	370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIĞI				46.533,74	
	370.01	KURUMLAR VERGİSİ KARŞILIĞI		46.533,74			
	370.01.0001	KURUMLAR VERGİSİ K 01-12/2016 DÖNEM DÖNEM KARI VERGİ VE		46.533,74			
	590	DÖNEM NET KARI			257.114,98		
	590.01	DÖNEM NET KARI		257.114,98			
	590.01.0001	DÖNEM NET KARI 01-12/2016 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		257.114,98			
	620	SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)			115.351,28		
	620.01	SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)		115.351,28			
	620.01.0001	SATILAN MAMÜLLER M 01-12/2016 SATILAN MAMÜLLER MLYT.HES.		115.351,28			
	628	CANLI VARLIK DEĞERLEME AZALIŞLARI (-)			7.275,00		
	628.01	CANLI VARLIK DEĞERLEME AZALIŞLARI (-)		7.275,00			
	628.01.0001	CANLI VARLIK DEĞERL 01-12/2016 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HES		7.275,00			
	660	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)			3.450,00		
	660.01	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)		3.450,00			
	660.01.0001	KISA VADELİ BORÇLAN 01-12/2016 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HES		3.450,00			
	690	DÖNEM KARI VE ZARARI			447.470,00		
	690.01	DÖNEM KARI VE ZARARI		447.470,00			
	690.01.0001	DÖNEM KARI VE ZARA 01-12/2016 CANLIK VARLIKLAR DEĞ.ARTIŞL		88.725,00			
	690.01.0001	DÖNEM KARI VE ZARA 01-12/2016 SÜRDÜRÜLEN FAAL.ERT.VERGİ G		17.745,00			
	690.01.0001	DÖNEM KARI VE ZARA 01-12/2016 YURTIÇI SATIŞLAR HESABI VİR		341.000,00			
	691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)			46.533,74		
	691.01	KURUMLAR VERGİSİ		46.533,74			
	691.01.0001	DÖNEM KARI VERGİ Vİ 01-12/2016 DÖNEM KARI VERGİ VE YAS.YÜK		46.533,74			
	692	DÖNEM NET KARI VE ZARARI			274.859,98		
	692.01	DÖNEM NET KARI VE ZARARI		274.859,98			
	692.01.0001	DÖNEM NET KARI VE ; 01-12/2016 DÖNEM KARI VERGİ VE YAS.YÜK		257.114,98			
	692.01.0002	SÜRDÜRÜLEN FAALİYE 01-12/2016 DÖNEM KARI VERGİ VE YAS.YÜK		17.745,00			
	720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ			37.544,82		
	720.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ		37.544,82			
	720.01.0001	PERSONEL MAAŞ VE Ü 01-12/2016 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YAN		31.951,80			
	720.01.0002	SGK İŞVEREN PRİMİ 01-12/2016 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YAN		4.953,98			
	720.01.0003	SGK İŞVEREN İŞSİZLİ 01-12/2016 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YAN		639,04			
	721	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI			37.544,82		
	721.01	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI		37.544,82			
	721.01.0001	DİREKT İŞÇİLİK GİDEF 01-12/2016 KOYUNLAR HES.VİRMAN İŞLEMİ		37.544,82			
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ			75.352,80		
	730.01	KDV SİZ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		302,80			
	730.01.0001	5035 SAYILI DAMGA 01-12/2016 GENEL ÜRETİM GİD.YANS.HES.V		302,80			
	730.02	KDV Lİ GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		75.050,00			
	730.02.0001	TEL VE ÇİT ÖRME 01-12/2016 GENEL ÜRETİM GİD.YANS.HES.V		3.000,00			
	730.02.0003	BİNA TAMİR BAKIM 01-12/2016 GENEL ÜRETİM GİD.YANS.HES.V		3.000,00			
	730.02.0004	ELEKTİRİK 01-12/2016 GENEL ÜRETİM GİD.YANS.HES.V		1.917,00			
	730.02.0005	İAŞE YİYECEK İÇECEK 01-12/2016 GENEL ÜRETİM GİD.YANS.HES.V		8.985,00			
	730.02.0006	PERSONEL GİYİM 01-12/2016 GENEL ÜRETİM GİD.YANS.HES.V		180,00			
	730.02.0007	HAYVANLAR TEDAVİ-B 01-12/2016 GENEL ÜRETİM GİD.YANS.HES.V		2.400,00			
	730.02.0010	AKARYAKIT 01-12/2016 GENEL ÜRETİM GİD.YANS.HES.V		4.678,00			
	730.02.0012	YEM ALIMLARI 01-12/2016 GENEL ÜRETİM GİD.YANS.HES.V		46.540,00			
	730.02.0014	NAKLIYE GİDERLERİ 01-12/2016 GENEL ÜRETİM GİD.YANS.HES.V		1.350,00			
	730.02.0015	İCAR GİDERLERİ 01-12/2016 GENEL ÜRETİM GİD.YANS.HES.V		3.000,00			
	731	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI			75.352,80		
	731.01	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI		75.352,80			
	731.01.0001	GENEL ÜRETİM GİDER 01-12/2016 GENEL ÜRETİM GİD.HES.VİRMAI		75.352,80			
	780	FINANSMAN GİDERLERİ			3.450,00		
	780.01	FINANSMAN GİDERLERİ		3.450,00			
	780.01.0001	KREDİ GERİ ÖDEME Bİ 01-12/2016 FINANSMAN GİD.YANS.HES.VİR		3.450,00			
	781	FINANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI			3.450,00		
	781.01	FINANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI		3.450,00			
	781.01.0001	FINANSMAN GİDERLEF 01-12/2016 KISA VADELİ BORÇ.GİD.HES.VİR		3.450,00			

DÖNEM SONU İŞLEMLERİMİZ

Toplam					6.258.242,31	6.258.242,31
--------	--	--	--	--	--------------	--------------

Çizelge 4.2: Finansal Durum Tablosu

DNZ HAYVANCILIK HAYVANCILIK L.T.D Ş.T.İ.
01.01.2016 – 31.12.2016

VARLIKLAR	CARİ DÖNEM	ÖNCEKİ
	2016	DÖNEM
		2015
Cari Varlıklar	675.566,60	
Nakit ve Nakit Benzerleri	674.825,84	
Finansal Yatırımlar		
Ticari Alacaklar		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		
Diğer Alacaklar		
Stoklar		
Canlı Varlıklar	4360,00	
Diğer Dönen Varlıklar	740,76	
Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar		
Cari Olmayan Varlıklar	698.547,62	
Ticari Alacaklar		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		
Diğer Alacakalar		
Finansal Yatırımlar		
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		
Canlı Varlıklar	505.547,62	
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		
Stoklar		
Maddi Duran Varlıklar	190.000	

Çizelge 4.2: (devam) Finansal Durum Tablosu

Şerefiye	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3000,00
Ertelenmiş Vergi Varlığı	
Diğer Duran Varlıklar	
TOPLAM VARLIKLAR	1.378.474,22
KAYNAKLAR	
Cari Kaynaklar	49.359,24
Finansal Borçlar	
Diğer Finansal Yükümlülükler	
Ticari Borçlar	
Diğer Borçlar	
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	
Devlet Teşvik ve Yardımları	
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	49.359,24
Borç Karşılıkları	
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	
Cari Olmayan Kaynaklar	72.000,00
Finansal Borçlar	72.000,00
Diğer Finansal Yükümlülükler	
Ticari Borçlar	
Diğer Borçlar	
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	
Devlet Teşvik ve Yardımları	
Uzun Vadeli Karşılıklar	
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İliş. Karş.	
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	
Özkaynaklar	1.257.114,98
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	

Çizelge 4.2: (devam) Finansal Durum Tablosu

Ödenmiş Sermaye	1.000.000,00
Karşılıklı İştirak Sermayesi Düzeltmesi (-)	
Hisse Senedi İhraç Primleri	
Değer Artış Fonları	
Yabancı Para Çevrim Farkları	
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	
Dönem Net Kar/Zararı	
Diğer Özsermaye Kalemleri	
Azınlık Payları	
TOPLAM KAYNAKLAR	1.378.474,22

Çizelge 4.3: Kapsamlı gelir tablosu**DNZ HAYVANCILIK HAYVANCILIK L.T.D Ş.T.İ.**
01.01.2016 – 31.12.2016

	2016/12	2015/12
Satış Gelirleri	341.000,00	
Satışların Maliyeti (-)	115.351,28	
Ticari Faaliyetlerden Diğer Kar (Zarar)		
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)	225.648,72	
Faiz, Ücret, Prim Komisyon ve Diğer Gelirler		
Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Giderler (-)		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Diğer Kar (Zarar)		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar (Zarar)		
Diğer Gelir ve Giderler		
BRÜT KAR (ZARAR)	225.648,72	
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
Genel Yönetim Giderleri (-)		
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		

Çizelge 4.3: (devam) Kapsamlı gelir tablosu

Finansman Giderleri(-)	3.450,00
Canlı Varlık Değerleme Azalışı	7.275,00
Canlı Varlık Değerleme Artışı	88.725,00
FAALİYET KARI (ZARARI)	303.648,72
Net Faaliyet Kar/Zararı	
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	
Diğer Gelir ve Giderler	
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar (Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler	
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler (-)	
Vergi Öncesi Diğer Gelir ve Giderler	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	303.648,72
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri (Gideri)	
Dönem Vergi Geliri (Gideri)	
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	
Diğer Vergi Geliri (Gideri)	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	
DURDURULAN FAALİYETLER	
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı (Zararı)	
DÖNEM KARI (ZARARI)	303.648,72
Dönem Kar/Zararının Dağılımı	
Azınlık Payları	
Ana Ortaklık Payları	

5. SONUÇ VE ÖNERİLER

Uluslararası muhasebe kurumlarında yapılan çalışmalar sonucu ortaya çıkan muhasebe ve denetim standartları, dünyanın diğer ülkelerinde olduğu gibi ülkemizde de kendi dilimize çevrilmiş ve Türkiye Muhasebe ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları adlarıyla muhasebe uygulamalarını düzenleyen mevzuatın bir parçası olmuştur. Mevzuatın parçası olmasına rağmen kısmi bir uygulama ülkemiz özelinde gerçekleşmiş sadece bağımsız denetime tabi işletmeler bu standartları kullanma yükümlülüğü altına alınmıştır. Akademik çevreler, meslek örgütleri ve kamu bürokrasisi bahsi geçen standartların uygulanması amacıyla çalışmalar yapmakta ve bu çalışmalar günümüze kadar gelmektedir.

TMS -41 Tarımsal Faaliyetler Standardının (diğer standartlarda olduğu gibi) uygulamaya yansıtılabilmesi amacıyla akademik çevrelerde pek çok verimli çalışmalar yapılmıştır. Gerek uluslararası gerek ulusal muhasebe kongrelerinde pek çok bildiri ve makaleler sunulmuş ve akademik ve mesleki tartışma gündemi sürekli canlı tutulmuştur. Üniversitelerimizde pek çok tez bu konu esas alınarak hazırlanmıştır.

Günümüze kadar ulaşılan akademik ve mesleki tartışma sonucunda TMS 41 Standardının uygulamaya geçilebilmesi için Tekdüzen Hesap Planına boş olan kodlar için yeni hesap grupları ve hesaplar önerilmektedir. Bu önerilen hesapların eklenmesi gerekliliği detaylar üzerinde farklı görüşler olmasına rağmen adeta bir akademik görüş birliği olarak görünmektedir.

TMS-41 Standardının uygulanabilmesi için önerilen hesapların Tekdüzen hesap planına eklenmesi gerekliliğinin yanında Vergi Usul Kanunumuzun da belli değişikliklere uğraması zorunludur. Özellikle değerlendirme ve amortisman yöntemlerini düzenleyen hükümlerin TMS-41 de getirilen ilkeler doğrultusunda düzenlenmesi uygulamanın kolaylaşmasına imkan sağlayabilir. Hesapların eklenmesi ve yasal değişikliklerin gerçekleşmesi sonucu TMS 41 Standardı

kolaylıkla uygulanabilir hale gelebilecek ve bu uygulama finansal tabloların işlevselliğini artırabilecektir.

TMS-41 Standardının tam olarak uygulanması sonucu ortaya çıkacak olan Finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablosu mevcut bilanço ve gelir tablosundan içerik ve biçim olarak belli farklılıkları bünyesinde barındırmaktadır. Finansal tablolar bilgi kullanıcılarına güvenilir, gerçeğe uygun ve karşılaştırılabilir bilgi sunma işlevini eksiksiz yerine getirebilecek kapsam ve içeriğe evrilmiş olacaktır.

Tarım sektörünün küreselleşen dünya ekonomisine tam entegre olması yukarıda ifade edilen değişiklikler yapılarak hızlandırılabilir ve ülke ekonomisine katkıları göz ardı edilemeyecek boyutlar katılabilir.

KAYNAKLAR

- Aslan , E.** (2017) , Türkiye Ekonomisi , Ekin Basım Yayın Dağıtım , Bursa
- Barutçugil , İ.** (2004) , Stratejik İnsan Kaynakları Yönetimi , Kariyer Yayınları , İstanbul
- Ataman , Ü.** (2013) , Genel Muhasebe Cilt I , Türkmen Kitabevi , İstanbul
- Çetin , B.** (2013) , Uygulamalı Tarım Ekonomisi , Nobel Dağıtım , Ankara
- Çetin , B. ve Tipi , T.** (2011) , Tarım Muhasebesi , Nobel Dağıtım , Ankara
- Çıkrıkçı , M. ve Kocaman , F.** (2013) , Finansal Yönetim Ders Notları , İstanbul Aydın Üniversitesi Yayını
- Dabbağoğlu , K.** (2011) , Muhasebe Teorisi , Türkmen Kitabevi , İstanbul
- Erdoğan , M. ve Diğerleri.** (2012) , Denetim , Anadolu Üniversitesi Yayını , Eskişehir
- Gökgöz , A.** (2013) , Tarımsal Faaliyet Muhasebesi , Ekin Basım Yayın Dağıtım , Bursa
- Güredin , E.** (2014) , Denetim ve Güvence Hizmetleri , Türkmen Kitabevi , İstanbul
- Kotler , P.** (2006) , Günümüzde Pazarlamanın Temelleri , Optimist Yayınları , İstanbul
- Kuyucuklu , N.** (1995) , İktisadi Olaylar Tarihi , Filiz Kitabevi , İstanbul
- Mucuk , İ.** (2016) , Modern İşletmecilik , Türkmen Kitabevi , İstanbul
- Örten , R. ve Diğerleri ,** (2012) , Türkiye Muhasebe-Finansal Raporlama Standartları , Gazi Kitabevi , Ankara
- Sevilengül , O.** (2000) , Genel Muhasebe , Gazi Kitabevi , Ankara
- Türk , İ.** (1996) , Kamu Maliyesi , Turhan Kitabevi , Ankara
- Ülgener , S.F.** (1974) , Milli Gelir , İstihdam ve İktisadi Büyüme , İ.Ü Yayını , No 1951 , İstanbul
- Ünkaya , G. ve Aslan , S.** (2009) , Finansal Muhasebe , Beta Yayın , İstanbul
- Yılcı , F.M.** (2006) , İç Denetim , Nobel Dağıtım , Ankara

MAKALELER

- Akbaba , A.N.B.** (2015) , Canlı Varlıkların Değerlemesi , Muhasebeleştirilmesi ve Raporlanması: Borsa İstanbul'da (BİST) Kayıtlı Tarım , Orman ve Balıkçılık Alanında Faaliyet Gösteren İşletmelerde Analiz , Bitlis Eren Üniversitesi SBE Dergisi , Cilt 4 , Sayı:2 , 81-106
- Akdoğan , N. ve Sevilengül , O.** (2007) , Türkiye Muhasebe Standartlarına Uyum İçin Tekdüzen Hesap Planında Yapılması Gereken Değişiklikler , Mali Çözüm Dergisi , Sayı:84 , 29 -70
- Bayrı , O.** (2010) , Tekdüzen Muhasebe Sistemine ve Türkiye Muhasebe – Finansal Raporlama Standartlarına Göre Bilançonun Biçimsel Yapısı , Kapsamı ve İçeriğinin Karşılaştırmalı Analizi , Mali Çözüm Dergisi , Sayı:98 , 89 - 116
- Çankaya , F.** (2007) , Uluslararası Muhasebe Uyumunun Ölçülmesine Yönelik Bir Uygulama: Rusya , Çin ve Türkiye Karşılaştırması , ZKÜ SBE Dergisi , Cilt:3 , Sayı:6 , 127 -148

- Çelik , Y.** (2014) , Türkiye’de Tarım İşletmelerinde Farklı Muhasebe Sistemlerine Göre Hesaplama Yöntemleri , Tarım Ekonomisi Dergisi , 2014:20 (1) , 41 -52
- Dinç , E. ve Atasel , O.Y.** (2016) , Türkiye’deki Muhasebe Anlayışının Gelişim Süreci ve Mevcut Durumun İncelenmesi , KTÜ SBE Dergisi , Yıl:6 , Sayı:12 , 267 -283
- Dursun ,G.D** (2016) , Sigorta Şirketlerinde Sovtaj İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi , ABMYO Dergisi ,Sayı:41 51-56
- Dursun ,G.D. ve Birdal , İ.** (2011) , Krizlerin Tahmin Edilebilirliği:2008 Krizi Örneği , İşletme İktisadi Enstitüsü Yönetim Dergisi , Yıl:22 , Sayı:70 63-74)
- Dursun ,G.D. ve Kablan , A.** (2017) , Sigorta Şirketlerinde Karşılıklar ve Muhasebeleştirilmesi , Marmara Sosyal Araştırmalar Dergisi , Sayı :12
- Dursun ,G.D. ve Dal , B.G.** (İç Kontrol Sisteminin Etkinliğinin Belirlenmesi ve Bir Tekstil İşletmesinde İç Kontrol Sisteminin İncelenmesi , İdaAcademia Muhasebe ve Maliye Dergisi , Cilt:1, Sayı 1
- Gökgöz , A.** (2012) , Tarımsal Faaliyetlerde Gerçeğe Uygun Değerin Tespiti ve Muhasebeleştirilmesi , İşletme Araştırmaları Dergisi , 4/4 2012, 95 -108
- Güneş , R. , Durmuş , A.F. ve Solak , B.** (2012) , Küreselleşmenin Muhasebe Uygulamalarına Etkisi , Akademik Yaklaşımlar Dergisi , Cilt:3 , Sayı:2 57 -65
- Okutmuş , E. ve Kural , U.** (2015) , Bir Tarım İşletmesinde Canlı Varlıkların Muhasebeleştirilmesi , S.Ü. İİBF Sosyal Ekonomik Araştırmalar Dergisi , Sayı:29 , 253 -281
- Tağraf , H.** (2002) , Küreselleşme Süreci ve Çokuluslu İşletmelerin Küreselleşme Sürecine Etkisi , C.Ü. İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi , Cilt:3 , Sayı:2 , 33 -47
- Taştan , H. , Azaltun , M. ve Mert , H.** (2013) , Büyükbaş Canlı Varlık İşletmelerinde TMS 41 Tarımsal Faaliyetler Standardının Uygulanmasına Eğitsel Bakış , Afyon Kocatepe Üniversitesi İİBF Dergisi , Cilt:XV , Sayı:2 , 117 -130
- Toraman , C. ve Bayramoğlu , F.** (2006) , Avrupa Birliği Sürecinin Muhasebe Uygulamalarına Etkisi , 17. World Congress of Accounting , Mali Çözüm Dergisi Özel Sayı , İSMMO yayını , İstanbul
- Tuğay , O.** (2013) , Türkiye Muhasebe Standardı 41’e Göre Canlı Varlıkların Gerçeğe Uygun Değerinin Tespiti ve Muhasebeleştirilmesi , Mehmet Akif Üniversitesi SBE Dergisi , Cilt:5 , Sayı: 8 , 148 -165

TEZLER

- Öcal , D.** (2016) , 41 Nolu Türkiye Muhasebe Standardı , Vergi Usul Kanunu ve Tekdüzen Hesap Planı Açısından Küçük ve Büyükbaş Canlı Varlıkların Muhasebeleştirilmesi ve Değerleme İşlemi , Yüksek Lisans Tezi , Kırklareli Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü , Kırklareli
- Tunçez , H. A.** (2011) , Tarımsal Faaliyetlerin Muhasebeleştirilmesinin Türkiye Muhasebe Standardı-41 Çerçevesinde İncelenmesi: Bir Tarım İşletmesinde Uygulama , Yayımlanmış Doktora Tezi , Selçuk Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü , Konya
- Ünlü , A.** (2016) , Büyükbaş Hayvancılık İşletmelerinde Muhasebe İşlemlerinin Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve 41 Nolu Türkiye Muhasebe Standardı (TMS-41) Çerçevesinde İncelenmesi: 100 İneklik Bir İşletme Örneği ,

Yüksek Lisans Tezi , Bozok Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü ,
Yozgat
Yazan , Ö. (2010) , Canlı Varlıkların TMS-41 Çerçevesinde Muhasebeleştirilmesi ,
Yüksek Lisans Tezi , Karadeniz Teknik Üniversitesi Sosyal Bilimler
Enstitüsü , Trabzon





ÖZGEÇMİŞ

Abdülhalim ÖZTÜRK, 1973 yılında Trabzon’da doğdu .İlkokul ve ortaokulu İstanbul’da okudu. Lise öğrenimini Şehremini Anadolu Lisesi’nde tamamlayıp 1991 -1995 yılları arasında İstanbul Üniversitesi



Siyasal Bilgiler Fakültesi Kamu Yönetimi Bölümü’nde eğitim aldı. Askerlik hizmetinin ardından iş hayatına giren Öztürk, uzun yıllar özel eğitim kurumu işletmeciliği ve yöneticiliği yaptı.2014 yılında İstanbul Aydın Üniversitesin’ de Yüksek Lisans Eğitimine başladı. Aynı dönemde eşinin sahibi olduğu küçükbaş hayvan çiftliğinde hayvancılık ve çiftlik yönetimi tecrübesi de yaşadı. Halen aynı üniversitede misafir öğrenci olarak ‘Muhasebe ve Denetimi ‘ alanında doktora eğitimine başlayan Öztürk akademik çalışmanın dışında da bir muhasebe uygulayıcısı olarak çalışmalarına devam etmektedir.

Öztürk, evli ve iki çocuk babası olup İngilizce bilmektedir.

