**AMORTİSMANLAR**

İşletme adına kayıtlı ve işletmede bir yıldan daha fazla sürelerle kullanılacak olan duran varlıklarda meydana gelen değer kayıplarının (yıpranma paylarını) dönemler itibarıyla hesaplanıp, değerlerinden indirilmesi ve gider yazılması işlemine amortisman işlemi denir.

*Değeri (01.01.2020’ten itibaren) işletmede kullanılan ve değeri 1.400(KDV hariç) TL’yi**aşmayan alet,makine ve demirbaşlar amortismana tabi tutulmayarak doğrudan doğruya gider yazılabilir.*

* Duran varlıklar üzerinden yıpranma payı olarak hesaplanan amortismanlar *gider* yazılır.
* Amortismanlar dönem sonlarında hesaplanır. Bir duran varlık için, amortisman hesaplama işlemine bu varlığın alındığı yıl başlanır. Hesaplama yapılırken, varlığın alındığı yıl tam yıl olarak alınır. (Binek otomobilleri hariç.) Amortisman ayırma işlemi varlığın faydalı ömrü süresince devam eder.
* Mükellefler amortisman hesaplama işlemini Maliye Bakanlığının tespit ve ilân edeceği oranlar yaparlar.

**Amortisman Hesaplama Yöntemleri**

1. **Normal Amortisman Yöntemi**

Normal amortisman yöntemine göre, amortismana tabi iktisadi kıymetler için her yıl *eşit oran ve tutarda* amortisman ayrılmaktadır. Bu yöntem, duran varlıkların her yıl eşit oranda yıprandığı varsayımına dayanmaktadır.

YILLIK AMORTİSMAN TUTARI:MALİYET/FAYDALI ÖMÜR

YILLIK AMORTİSMAN TUTARI:MALİYET\*AMORTİSMAN ORANI

AMORTİSMAN ORANI:1/FAYDALI ÖMÜR

Bu yöntem uygulamada en çok kullanılan yöntemdir. Bu yöntemi kullanmayı seçenler daha sonra değiştiremezler. Bu yöntemi hem bilanço hem de İşletme esasına göre defter tutan mükellefler kullanabilirler.

**2- Azalan Bakiyeler Yöntemi**

Bu yöntemle yıllık amortisman tutarı, önceki yıllarda ayrılan birikmiş amortismanlar, varlığın maliyet değerinden düşülerek kalan değer üzerinden hesaplanmaktadır. Hesaplamanın son yılında kalan değer, o yıl tamamen gider yazılır.

Yıllık amortisman tutarı=Maliyet-birikmiş amortisman(güncel değer yada net defter değeri)x amortisman oranı

* İşletmeler normal amortisman yöntemini seçtiklerinde, izleyen dönemlerde bu yöntemi değiştiremezler. Ancak başlangıçta azalan bakiyeler yöntemi seçildiğinde, izleyen dönemlerde normal amortisman yöntemine geçilebilmektedir.
* Amortisman oranı *% 50’yi geçmemek üzere normal amortisman oranının iki katıdır.*
* Azalan bakiyelerde göre *amortisman  uygulama süresi*, normal amortismana göre hesaplanır.

**3- Olağanüstü (Fevkalade) Amortisman Yöntemi**

*Yangın, deprem, sel gibi doğal afetler neticesinde değerini tamamen veya kısmen kaybeden, normalden fazla aşınma ve yıpranmaya maruz kalan; duran varlıklarda mükelleflerin müracaatları üzerine Maliye Bakanlığın izni ile olağanüstü amortisman uygulanabilir.*

**4- Kıst Amortisman**

*Faaliyet konusu binek otomobillerinin kiralanması dışındaki mükelleflerin işletmelere ait* ***binek otomobillerin*** *aktife girdiği hesap dönemi için ay kesri tam ay sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayırmak zorundadır. Amortisman ayrılmayan süreye den gelen tutar son yıl tamamen gider olarak yazılır.*

 Yıllık Amortisman Tutarı

Kıst Amortisman Tutarı = x Kullanılan Ay Sayısı

 12 Ay

#### **Amortisman Kayıtları**

Amortisman kayıtları yapılırken; gider hesabı olarak ***ilgili gider hesabı*** borçlu, ilgili amortisman hesabı maddi duran varlıklar için ***257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)***, maddi olmayan duran varlıklar için ***268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR* (-)** hesabı alacaklı olacaktır.

#### **DURAN VARLIKLARIN SATIŞ KAYITLARI**

Duran varlık satıldığında, ilgili duran varlık hesabı kayıtlı değeri üzerinden alacaklandırılırken, duran varlığa ait Birikmiş Amortismanlar hesabı borçlandırılır. Satılan varlığın kayıtlı değeri, varlığın satış fiyatından düşükse aradaki fark kardır ve ***679- DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR*** hesabına alacak olarak kaydedilir. Kayıtlı değer, varlığın satış fiyatından büyükse aradaki fark zarardır ve ***689- DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR*** Hesabına borç yazılır.

1-DURAN VARLIK HESABI MALİYET DEĞERİ KADAR ALACAKLANDIRILIR.

2-DURAN VARLIĞA AİT BİRİKMİŞ AMORTİSMAN TUTARI KADAR 257 NOLU HESAP BORÇLANDIRILIR.

KAR ZARAR HESAPLAMASI;

NET DEFTER DEĞERİ YA DA GÜNCEL DEĞER=MALİYET-BİRİKMİŞ AMORTİSMAN

KAR YA DA ZARAR=SATIŞ BEDELİ(KDV HARİÇ)-NET DEFTER DEĞERİ

SONUÇ(+) İSE KAR VAR DEMEK VE KAR TUTARI 679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABININ ALACAĞINA YAZILIR.

SONUÇ(-) İSE ZARAR VAR DEMEK VE ZARAR TUTARI 689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABININ BORCUNA YAZILIR.

**KDV TAHAKKUKU(MAHSUBU) HER AY 1 DÖNEM**

**HER AY SONU YAPILIR VE 191 NOLU VE 391 NOLU KAPATILIR.**

**191 İNDİRİLECEK KDV (SATINALMA)**

**DÖNEM İÇİNDE (B)**

**KDV TAHAKKUKU(A)**

Her türlü mal ve hizmet satın alınması sırasında satıcılara *ödenen KDV’nin* kaydedildiği ve izlendiği hesaptır.

İşletme tarafında hesaplanan katma değer vergisinden indirilinceye kadar tutulması için kullanılır.

Mal ve hizmet alımlarında ödenen katma değer vergisi bu hesaba borç kaydedilir. Dönem sonunda (ay sonunda) yapılacak KDV tahakkuku kaydında alacaklandırılarak 391 Hesaplanan KDV hesabından mahsup edilir ve sıfırlanmış olur.

İşletmenin ödemiş olduğu KDV’leri gösteren İndirilecek KDV hesabI(191), yine işletmenin müşterilerine hesapladığı KDV’leri gösteren 391 Hesaplanan KDV hesabından indirilir. Bu işleme *KDV Tahakkuku* veya mahsubu denir ve her ay sonunda itibarıyla yapılır.

**391 HESAPLANAN KDV HESABI(SATIŞ )**

**DÖNEM İÇİNDE(A)**

**KDV TAHAKKUKU(B)**

Bu hesap; teslim edilen mal ve yapılan edilen hizmetler üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinin yani tahsil edilen KDV nin izlendiği hesaptır.

Mal ve hizmet satışlarında hesaplanan KDV tutarları bu hesaba alacak kaydedilir. Ay sonlarında yapılan KDV tahakkuku (mahsubu) kaydında borçlandırılır.

**190 DEVREDEN KDV HESABI**

Bir dönemde indirilemeyen ve gelecek dönemlere(aylara )devreden KDV’nin kaydedildiği ve izlendiği hesaptır.Her ayın sonunda yapılacak KDV tahakkuku (mahsubu) kaydında, devreden KDV bulunursa, bulunan tutar hesabın borcuna kaydedilir. İzleyen dönem veya dönemlerde yapılacak indirimler ise hesaba alacak kaydedilir.

KDV TAHAKKUKUNDA

391 HESAPLANAN KDV DEN 190 DEVREDEN KDV+191 İNDİRİLECEK KDV TUTARI DÜŞÜRÜLÜR.

SONUÇ (+) İSE FARK TUTARI 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR(A)

SONUÇ(-) İSE FARK 190 DEVREDEN KDV HESABININ (B)

**-KİRA TAHAKKUKU**

**-ÜCRET TAHAKKUKU**

**-KDV TAHAKKUKU**

**HER AY SONUNDA YAPILMASI GEREKEN TAHAKKUK İŞLEMLERİ…**

**Açılış Bilânçosunun Düzenlenmesi:**

* İşe devam eden işletmelerde **bir önceki yılın *Dönem Sonu Kapanış*** *Bilançosu* izleyen **dönemin Açılış Bilançosu** olur. Ya da bir önceki yılın *Dönem Sonu Envanteri* yeni yılın Dönem Başı Envanteri olur ve bu envanterden yararlanarak açılış bilânçosu düzenlenir.
* İşletme işe yeni başlıyorsa önce bir açılış envanteri yapıp, Açılış Bilançosunu bu envanterden yararlanarak düzenleyecektir.
* Düzenlenen açılış bilânçosu yevmiye defterine *ilk madde* olarak kaydedilecektir.
* Yevmiye defterine birinci madde olarak kaydedilen Açılış Bilânçosuna ait hesaplar, yevmiye defterinden Defter-i Kebir’e geçirilir ve hesaplar açılmış olur.

**MİZAN**

Yevmiye defterindeki kayıtların Defter-i Kebir'e doğru olarak geçirilip geçirilmediğinin *kontrol* edilmesi amacıyla düzenlenen cetvellere mizan denir. Mizanlar düzenlendiği tarihe kadar yapılmış olan tüm kayıtlarla ilgili hesapların en son durumlarını toplu olarak gösterir.

**Mizan Türleri**

Üç tip mizan vardır. Bunlar;

**1- Aylık Kontrol Mizanları:** Yevmiye defterine yapılan kayıtların Defter-i Kebir'e doğru işlenip işlenmediğinin kontrol edilmesi amacıyla ay sonlarında düzenlenen mizanlardır.

**2- Genel Geçici Mizanlar:** Dönem sonlarında, *envanter işlemleri yapılmadan önce* düzenlenen mizanlardır.

**3- Kesin Mizan:** Dönem sonlarında, *envanter işlemlerinden sonra* düzenlenen mizanlardır. Kesin mizan düzenlendikten sonra Kapanış Bilançosu düzenlenir.

Kesin mizanda sonuç hesapları bakiye vermez. Çünkü kesin mizan sonuç hesapları kapatıldıktan (yansıtma işlemlerinden) sonra düzenlenir.

GENEL GEÇİCİ MİZANDA HAREKET GÖRMÜŞ VE BAKİYE VEREN BÜTÜN HESAPLAR AÇIKKEN

KESİN MİZANDA SADECE BİLANÇO HESAPLARI AÇIKTIR.

