

**AZERBAYCAN CUMHURİYETİ EĞİTİM BAKANLIĞI**  
**AZERBAYCAN DEVLET İKTİSAT ÜNİVERSİTESİ**  
**TÜRK DÜNYASI İŞLETME FAKÜLTESİ**

**LİSANS BİTİRME TEZİ**  
**LİMİTED ŞİRKETLER VE MUHASEBE UYGULAMALARI**

**HAZIRLAYAN**  
**Elçin MEMMEDZADE**  
**1317.01049**

**BAKÜ – 2017**

**AZERBAYCAN CUMHURİYETİ EĞİTİM BAKANLIĞI**  
**AZERBAYCAN DEVLET İKTİSAT ÜNİVERSİTESİ**  
**TÜRK DÜNYASI İŞLETME FAKÜLTESİ**

**LİSANS BİTİRME TEZİ**  
**LİMİTED ŞİRKETLER VE MUHASEBE UYGULAMALARI**

**DANIŞMAN**  
**ÖĞR. GÖR. TURAN AHMEDOV**

**HAZIRLAYAN**  
**ELÇİN MEMMEDZADE**

**1317.01049**

**BAKÜ – 2017**

## ÖZET

Bireysel işletmelerin ve küçük sermayeli şirketlerin, büyüyen ekonomi ve artan nüfus karşısında talebe yetersiz kalması, işletmelerin büyümesini ve faaliyet alanlarının genişlemesini gerektirmiştir. Bu durum bireysel tasarrufların ve sermayenin biraraya gelerek ortaklıklar kurmasını gerekli kılmıştır ve böylece gerçek ve tüzel kişilerin ekonomik ve beyin güçlerini birleştirerek oluşturdukları, yasal, ekonomik ve teknik kuruluşlar olan ve tüm ortakların sorumluluklarının şirkete getirmeyi taahhüt ettikleri sermaye miktarıyla sınırlı olan sermaye şirket türü Limited Şirketler yaranmaya başlamıştır. Limited şirketlerin en önemli özelliklerinden biri de, sermayeye ortak olmak ile şirketin yönetimiyle ilgilenmenin birbirinden ayrılmış olmasıdır. Ortakların şirketteki ortaklık payları kişisel değildir. Bu paylar başkasına satılabilir veya devredilebilir.

Bu çalışma, Limited şirket muhasebe sürecini tüm aşamaları ile ele almayı amaçlamıştır. Muhasebe sürecinin Limited şirketlerde nasıl uygulanabileceğini ve bunun için önemli olan teorik bilgiler incelenerek gösterilmeğe çalışılmıştır. Çalışmanın birinci bölümünde muhasebenin tanımı, kapsamı, fonksiyonları, amaçları ve temel kavramlar hakkında bilgi verilmiştir. İkinci bölümde şirketin tanımı, şirketleşmenin amaçları ve şirket türleri hakkında geçerli bilgilere yer verilmiş, şirketlerin özelliklerine değinilmiştir. Üçüncü bölümde ise Limited şirketlerdeki muhasebe uygulamalarına yer verilmiştir.

## İÇİNDEKİLER

ÖZET.....	i
İÇİNDEKİLER .....	ii
TABLolar LİSTESİ.....	iv
GİRİŞ .....	1

### BİRİNCİ BÖLÜM

#### GENEL MUHASEBE

1.1. MUHASEBE TANIMI VE KAVRAMI .....	2
1.2. MUHASEBENİN TEMEL AMAÇLARI.....	3
1.3. MUHASEBE BİLGİ KULLANICILARI.....	4
1.4. MUHASEBENİN BÖLÜMLERİ .....	5
1.5. MUHASEBENİN İŞLEVLERİ .....	7
1.6. MUHASEBENİN TEMEL KAVRAMLARI.....	9
1.7. GENEL KABUL GÖRMÜŞ MUHASEBE İLKELERİ .....	13
1.7.1. Gelir Tablosu İlkeleri.....	14
1.7.2. Bilanço ilkeleri.....	15

### İKİNCİ BÖLÜM

#### ŞİRKET VE ŞİRKET TÜRLERİ

2.1. ŞİRKETİN TANIMI .....	21
2.2. ŞİRKETLEŞMENİN AMACI .....	21
2.3. ŞİRKETLERİN TÜRLERİ .....	22
2.4. BORÇLAR KANUNUNA GÖRE ŞİRKETLER .....	23
2.5. TİCARET ŞİRKETLERİ .....	24
2.5.1. Şahıs Şirketler .....	24
2.5.1.1. Kollektif Şirket .....	25

2.5.1.2. Komandit Şirketler .....	25
2.5.2. Sermaye Şirketleri .....	26
2.5.2.1. Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirket .....	27
2.5.2.2. Anonim Şirketler .....	27
2.5.2.3. Limited Şirketler Tanimi Ve Özellikleri .....	28
2.5.3. Limited Şirket ile Anonim Şirket Arasındaki Farklılıklar.....	30

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### LİMİTED ŞİRKETLER VE MUHASEBE UYGULAMARI

3.1 LİMİTED ŞİRKETİN KURULUŞ AŞAMALARI .....	31
3.2 LİMİTED ŞİRKET SÖZLEŞMESİNİN HAZIRLANMASI .....	31
3.3. LİMİTED ŞİRKETİN YÖNETİM ORGANLARI.....	32
3.4. LİMİTED ŞİRKETLERDE MUHASEBE UYGULAMALARI ....	34
3.4.1. Kuruluş İşlemleri .....	34
3.4.1.1. Sermaye Olarak Para Konulması.....	35
3.4.1.2. Ayni Sermaye Konulması.....	36
3.4.2. Sermaye Değişiklikleri .....	39
3.4.2.1. Sermayenin Artırılması .....	39
3.4.2.2. Sermayenin Azaltılması.....	41
3.4.3. Limited Şirketlerde Kâr Ve Zarar Dağıtımı .....	44
3.4.4. Limited Şirketlerde Zarar Durumu .....	51
<b>SONUÇ .....</b>	<b>54</b>
<b>KAYNAKLAR.....</b>	<b>56</b>

## TABLULAR LİSTESİ

<b>Tablo 1 :</b> Kâr Dağıtımı ile İlgili Hesaplamalar.....	49
<b>Tablo 2 :</b> Gelir Vergisinin Hesaplanması.....	50
<b>Tablo 3 :</b> Kâr Dağıtımı.....	50

## GİRİŞ

Bir ülke ekonomisinde ve özellikle sermaye piyasasında şirketlerin önemli bir rolü vardır. Şirketler özellikle mal ve sermaye birliğini sağlayarak, büyümeye ve gelişmeye katkı yapan kuruluşlardır. Son yıllarda küreselleşmenin de etkisiyle ortaklıklar; şirketler konusu sürekli ön plana çıkmaktadır. Uluslar arası ticaret ile şirketler sürekli bir değişim içine girmektedirler. Bu çerçevede şirket kuruluşları, birleşmeler, tasfiyeler, bölünmeler ve şirket satın almaları artmaktadır.

Şirketleşme olayı, özellikle son yıllarda, giderek yaygınlaşmaktadır. Özellikle limited şirketlerin sayısında önemli bir artış gözlemlenmiştir. Kişinin tek başına bir işletmeyi yürütmesi giderek zorlaşmaktadır.

İşletme dili görevi yerine getiren muhasebe işlevi sayesinde şirketlerin amaçlarına ne derece ulaştığı saptanabilir. Muhasebe işlevini ne kadar iyi ve doğru yerine getirirse, şirket ilgililerinin verecekleri kararların isabetli olma olasılığı da o derece yüksek olur. Bu bağlamda çalışmanın birinci bölümünde, Muhasebenin tanımı, amaçları, fonksiyonları, temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri hakkında bilgiler sunulmuştur. Çalışmanın ikinci bölümünde; Şirket kavramı ve şirketleşmenin amaçları açıklanmıştır. Ayrıca, şirketin türleri ve özellikleri incelenmiştir. Çalışmanın son bölümünde ise, limited şirketin özelliklerine ayrıntılı şekilde değinilmiş ve limited şirketlerdeki muhasebe uygulamaları uygulanmıştır.

## BİRİNCİ BÖLÜM

### GENEL MUHASEBE

#### 1.1. MUHASEBE TANIMI VE KAVRAMI

Muhasebe kavramı kelime anlamı olarak Hesaplaşma, karşılıklı hesap görme, Hesap işleriyle uğraşma, Hesapların bütünü, Hesap işlerinin yürütüldüğü yer anlamına gelir.

Muhasebe kavramı, işletme ve işletme faaliyetleriyle paralel olarak ortaya çıkmış ve gelişmiştir. Muhasebe; insanlar arasındaki mal ve hizmetlerin değişimiyle başlamıştır. Ticaret yapanlar arasındaki hesap ve hesaplaşma şeklinden ortaya çıkmıştır. İşletmeler büyüdükçe muhasebeye daha fazla ihtiyaç duyulmuştur (Ataman, 2013 : 4).

Basit bir şekilde işletme, mal ya da hizmet üreten ve satan kurumlar olarak tanımlanmaktadır. İşletmelerin temel amacı, kar elde etmektir. İşletmeler, bu amaç doğrultusunda faaliyet gösterirler. Ekonomik hayatın olmazsa olmazı işletmeleri ve işletmelerdeki çok sayıdaki parasal hareketi düşününüz. İşletmelerin varlığını devam ettirebilmeleri, rakipleri karşısında rekabet edebilmeleri ve geleceğe yönelik yatırım kararlarını alabilmeleri için çok sayıdaki parasal hareketin kayıtlanması, izlenmesi, analizi ve yorumlanması gerekmektedir. **Muhasebe**; işletmelerde gerçekleştirilen faaliyetleri sistemli bir şekilde kaydederek sınıflandıran, özetleyerek analiz ve yoruma hazır hâle getiren bir sistemdir (Kaygusuz, 2012 : 3).



Bir işletmenin varlıkları ve kaynakları üzerinde değişimlere neden olan ve mali nitelik taşıyan ekonomik olayları, öncelikle ortak bir ölçü birimi olan para cinsinden ifade eden, para cinsinden ifade ettiği bu bilgileri kaydeden, sınıflayan, özetleyen, raporlayan ve bu raporları yorumlayarak işletme içindeki ilgi qrupları olan yöneticiler ve ortaklar ile işletme dışında kalan kredi kuruluşları, devlet ve tüm kamuoyuna yönelik, anlamlı ve sistemli, mali nitelikde bilgiler üreten bilim dalına **Muhasebe** denir (Özlücan, 2005: 3).

## 1.2. MUHASEBENİN TEMEL AMAÇLARI

Özellikle ekonomi, maliye, işletme, hukuk, istatistik v.b. bilim dalları için gerekli olan verileri sağlayan muhasebe kayıtlarının temel amaçlarını şöyle özetleyebiliriz (Saydam, 2013 : 4 ) :

- İşletmenin sahip olduğu sermaye ile ekonomik kıymetlerin mevcut durumunun saptanması ve yönetim ile denetiminin sağlanması;
- İşletmenin ve işletmeyle ekonomik ilişkisi olan hissedarların ve iş yapan kişi, işletme veya kuruluşların izlenmesi ve karlılık potansiyelinin bilinmesini sağlamak;
- Faaliyet sonuçları ile ilgili mali tabloların ve dönem sonu sonuçlarının işletme sahiplerine, yöneticilerine, finansal kuruluşlara ve diğer ilgililere ekonomik performans değerlemesi yapmaları için olanak sağlamak;

Günümüzde mal ve hizmet alımı, satımı, üretimi, kredi alma ve kredi verme gibi çok çeşitli ve boyutlu faaliyetlerde bulunan kişi veya işletmelerin, bu faaliyetlerini düzenli bir şekilde izleme, yürütme ve

devam ettirebilmeleri için muhasebe bilimi ve onun tekniklerinden yararlanmaları kaçınılmaz bir zorunluluktur.

### 1.3. MUHASEBE BİLGİ KULLANICILARI

İşletmelerin gerek kuruluş gerekse faaliyet dönemlerinde işletme ile ilgili kişi ve kuruluşlar sürekli kararlar vermek durumundadırlar. Bu kararların çoğu mali nitelik taşır ve mali sonuçlar doğurur. Muhasebeden elde edilen bilginin doğruluğu ve güvenilirliği oranında verilen kararların isabetliliği de artacaktır. İşletme ile ilgili taraflar iç kullanıcılar ve dış kullanıcılar diye ikiye ayrılabilir (Azaltun ve Kaya, 2010 : 36) :

- i. Muhasebe bilgisinin iç kullanıcıları yöneticilerdir. Yöneticiler işletme faaliyetlerinin planlanması ve kontrolünü muhasebe bilgisine dayanarak yaparlar. Muhasebe bilgisinin doğruluğu , güvenilirliği ve yeterliliği oranında yöneticilerin verecekleri kararların isabetliliği artacak ve böylece yöneticilerin başarısı da artmış olacaktır.
- ii. Muhasebe bilgisinin dış kullanıcıları ise ortaklar, potansiyel ortaklar, kredi verenler, mal ve hizmet satanlar, devlet, çalışanlar (sendikalar), kamu vb. kişi ve kuruluşlardır. Muhasebe bilgisinin dış kullanıcıları işletme ile ilgili verecekleri kararlarda muhasebe bilgisini kullanacaklardır. Muhasebe bilgisinin dış kullanıcılarının muhasebe aralığı ile öğrenmek istedikleri konulardan bazıları aşağıdaki gibi örneklenebilir: **(a) Ortaklar**, işletmenin faaliyetleri sonucundaki kar veya zararın ne kadar olduğunu ve gelecekte nasıl bir eğilim göstereceğini öğrenmek isterler. **(b) Potansiyel ortaklar**, işletme varlık ve kaynak yapısının ortak olmayı

özendirici olup olmadığını öğrenmek isterler. **(c) İşletmeye kredi verenler**, işletmenin borçlarını zamanında ödeme gücünün olup olmadığını öğrenmek isterler. **(d) Mal ve hizmet satanlar**, işletme ile iş ilişkilerinin düzeyini ve işletmeden alacaklarını zamanında tahsil etme durumlarını öğrenmek isterler. **(e) Devlet**, işletmeden alacağı verginin tutarını öğrenmek isterler. **(f) Çalışanlar**, işletmenin kar düzeyinin ücret artışları ve çalışma koşullarını iyileştirme durumuna katkısını öğrenmek isterler. **(g) Kamu ise**, işletmenin yarattığı katma değer in ülke refahına etkisini öğrenmek isterler.

#### **1.4. MUHASEBENİN BÖLÜMLERİ**

İşletmelerin faaliyet ve amaçlarının farklı olması, farklı muhasebe türlerinin oluşmasına neden olmuştur. Mali nitelikteki bilgilerin üretildiği kaynakların ve sağlanan bilgilerin farklı olması, farklı ilgi gruplarının ihtiyaçlarının karşılamaları ve farklı uygulama amaçları olması nedeni ile muhasebe, üç ana bölüme ayrılabilir. Bunlar (Yaz, 2013 : 7) ;

- a.** Genel Muhasebe ( Finansal Muhasebe, İşlem Muhasebesi, Ticari Muhasebe)
- b.** Maliyet Muhasebesi (İşletme Muhasebesi, Endüstri Muhasebesi, İmalat Muhasebesi)
- c.** Yönetim Muhasebesi

**Genel Muhasebe ;** Finansal muhasebe, işletme muhasebesi veya ticaret muhasebesi şeklinde de adlandırıldığı görülmektedir. Tüm finansal bilgileri objektif belgelere dayanarak kaydederken, sınıflandırırken ve raporlarken belli ilke ve kavramlar ışığında sistematik olarak işleyen bir sistemdir. İşletmenin varlıkları ve bu varlıkları elde ederken kullandığı kaynakları, bunun yanında belirli dönemler sonunda 'kâr veya zarar' edip etmediği sorusuna cevap arayan muhasebe dalıdır.

**Maliyet Muhasebesi ;** İşletmede üretilen mamül ya da hizmetin maliyet fiyatının saptanması, işletme giderlerinin denetimi, fiyat incelemeleri ve satış fiyatlarının belirlenmesinin oluşturduğu muhasebe dalı. Maliyet muhasebesi işletmelerde değişik amaçlar doğrultusunda kullanılan muhasebenin ana bölümlerinden bir tanesidir. Malın maliyeti belirlendikten sonra bu rakam üzerine belli bir kâr eklenir ve satış fiyatına ulaşılır. Maliyet muhasebesinin beklenen görevleri kısaca şunlardır:

- Üretilen malın maliyetini ve piyasa şartlarına göre satış fiyatını tespit eder.
- Giderlerin kontrolüne yardımcı olur. Hedefler ile yapılan gerçek giderleri karşılaştırır ve varsa sapmaları belirler.
- Sunduğu bilgiler ile planlamaya ve yöneticilerin vereceği kararlara yardımcı olur.

**Yönetim Muhasebesi ;** Yönetim muhasebesi, işletme yöneticilerine işletme yönetiminde alacakları kararlarda ihtiyaç duydukları bilgi ve raporları düzenleyen, yorumlayan, denetim

olanağı saaağlayan muhasebe dalı. Yöneticilere işletmenin geleceği ile ilgili karar vermede yardımcı olur (Shekhar ,2012: 5).

## 1.5. MUHASEBENİN İŞLEVLERİ

Muhasebenin tanımına göre, muhasebenin işlevleri şunlardır (Özulucan, 2005: 6) ;

**a. Saptama:** Gerçekleşen bir işlem ya da olayın, muhasebenin çalışma alanı içine girip girmediğinin ortaya konulmasıdır. Bir işlemin ya da olayın, muhasebenin çalışma alanına girebilmesi için, işletmenin tüzel kişiliğini ilgilendirmesi ve parasal özellik taşıması gerekir. Örneğin; işletme sahibinin ölmesi veya medeni durumunun değişmesi, muhasebenin çalışma alanı dışındadır. Çünkü, bu olaylar işletmenin tüzel kişiliği açısından parasal özellik taşımamaktadır. Bu nedenle, söz konusu olayların saptanması, muhasebe bilimini ilgilendirmez. Oysa, kasada saptanan 100.000 USD'lik bir noksanlık, muhasebe biliminin ilgi alanı içindedir.

**b. Ölçme:** Muhasebeye konu olması saptanmış olay ve işlemlerin, ortak bir ölçü birimi olan para birimiyle ölçülmesini ifade eder. İşletmenin mali nitelik taşıyan olay ya da işlemlerinin her biri, farklı ölçü birimi ile ifade edilmektedir. Örneğin; bir süpermarkette çok farklı ölçü birimi ile satılan ticari mallar bulunmaktadır. Ekmek satışında tane, zeytinyağ satışında litre, peynir satışında kilogram gibi. Bu işletmenin birbirlerinden farklı ticari mal cinslerini, para birimi kullanmadan başka bir birim ile ifade etmesi mümkün değildir. Bu nedenle muhasebe, farklı ölçü

birimlerini ulusal para birimine göre ifade ederek, muhasebe işlemlerinin yapılmasını sağlar.

**c. Kaydetme:** Mali nitelik taşıyan ve işletmenin tüzel kişiliğini ilgilendiren, işlem ve olaylara ilişkin bilgilerin, muhasebe kuramına ve ilgili yasalara göre, belge ve defterlere kaydedilmesidir. Örneğin: işlemlerin yevmiye defterine kaydedilmesinde, fatura, müstahsil makbuzu, gibi makbuzu gibi ticari belgeler, esas teşkil eder. Mali nitelik taşıyan bilgilere ait her türlü belge, muhasebe kayıtlarına yansıtıldığı için, bu kayıtlar ayn zamanda işletmenin, geçmişi ile ilgili bilgi veren, yazılı belleği olarak da kabul edilmektedir.

**d. Sınıflandırma:** Belgelerin işletmeye giriş tarihine göre önce yevmiye defterine kaydedilmesi, o bilgilerin sadece belleğe işlenmesidir. Bu bilgilerden daha fazla ve daha çabuk yararlanılabilmek için, bilgilerin cinslerine göre hesap, hesap sınıfı ve hesap grubu olarak bir araya gvtirilmesini ifade eder. Örneğin; nakit girişlerinin kasa hesabında. stokların ticari mallar hesabında, geçici yatırım amacı ile alınan şirket hisselerinin hisse senetleri hesabında izlenmesi, bu tür bilgi ihtiyacı duyan ilgi gruplarına, hem çabuk ve hem de anlamlı bilgi vermiş olacaktır

**e. Raporlama:** Sınıflandırılmış bilgilerden verimli bir şekilde yararlanabilmek için, bu bilgi gruplarının anlaşılabilir ve yararlanabilir bir şekilde, anlamlı kısaltılması ve muhasebe rapor ve tabloların hazırlanmasını ifade eder. Örneğin; bilanço ve gelir tablosunun düzenlenmesi gibi. Muhasebe bu işlevini yapmakla, hem işletmenin faaliyet sonuçlarını ortaya koymakta ve hem de

yasal yükümlülüklerini yerine getirmiş olmaktadır. Şöyle ki; bir işletme, faaliyet dönemi sonunda bilanço düzenlemekle, hem varlık ve kaynaklarında meydana gelen değişimleri ve dolayısıyla faaliyet sonucunu (Kar Zarar) özetlemiş olmakta ve hem de yasal yükümlülüklerini yerine getirmiş olmaktadır.

**f. Anadiz ve Yorumlama:** Modern muhasebe anlayışında muhasebe bilgi ve verilerinin üretilmesi, bu anlayışın sadece bir parçasıdır. Oysa, günümüzde muhasebe bilimine yüklenen en önemli fonksiyon, bu bilgilerin anlamları ve sonuçları arasında analiz ve yorum yapılarak, bilgilerin ne anlama geldiğinin saptanması ve yapılan yoruma göre gerekli kararların alınmasıdır. Örneğin; bir ticari işletmede, mal stoklarından daha fazla tutarda kasada para bulundurulması, o işletmenin varlıkları içinde, gereğinden fazla para bulundurduğu ve bu varlığını (para) atıl (etkisiz) bırakmakla, verimsiz kullandığı sonucu çıkartılabilir. Ya da aynı işi yapan ve aynı miktarda üretimde bulunan orta ölçekli iki üretim işletmesi karşılaştırıldığında, biri diğerinin (tutar olarak) iki katı büyüklüğünde duran varlıklara yatırım yapmış ise, daha fazla duran varlığa sahip işletmenin, yatırımlarım daha verimsiz kullandığı ve üretimde etkinliğin daha az olduğu sonucu çıkartılabilir.

## **1.6. MUHASEBENİN TEMEL KAVRAMLARI**

Muhasebenin uygulamalarında yön vererek,uygulama ve teori arasındaki farklılıkları ortadan kaldırmayı amaçlayan, mali nitelikte bilgi üreten kişiler ile bilgiye kullanan tüm işletme içi ve işletme dışı çıkar

grupları arasında iletişimi sağlayan, kolaylaştıran ve uygulamaya esas teşkil eden temel varsayımlara, **muhasebenin temel kavramları** denir.

Muhasebenin temel kavramları aşağıdaki gibi sıralanabilir (Azaltun ve Kaya, 2010: 5) :

- a. Sosyal Sorumluluk Kavramı
- b. Kişilik Kavramı
- c. İşletmenin Srekliliği Kavramı
- d. Dönemsellik Kavramı
- e. Parayla Ölçölme Kavramı
- f. Maliyet Esası Kavramı
- g. Tarafsızlık ve Belgelendirme Kavramı
- h. Tutarlılık Kavramı
- i. Tam Açıklama Kavramı
- j. İhtiyatlılık Kavramı
- k. Önemlilik Kavramı
- l. Özün Önceliği Kavramı

**Sosyal Sorumluluk Kavramı:** Sorumluluk; görevleri yerine getirme bilincidir. Muhasebe açısından bakıldığında ise; işletme yaptığı çok sayıda faaliyet sonucu birçok kişi ve kuruluş ile muhatap olmak zorundadır. İşletme faaliyetlerini yerine getirirken sorumluluklarının bilincinde ve ilk denetleyici her zaman kendisi olmalıdır. Muhasebe bilgileri doğru, tarafsız, adil ve kurallara uygun olmalıdır. İnsanlara yanlış bilgi verilerek insanlar yanıltılmamalıdır. Bu kavram hukuki sorumluluk ile birlikte vicdani sorumluluğu da kapsamaktadır.



**Kişilik Kavramı:** Kişilik kavramı işletme sahibinden, ortaklardan ve işletme ile ilgisi olan tüm kişi ve kuruluşlardan ayrı bir kişiliğe sahiptir. Hukuk iki tür kişiliği kabul etmiştir. Bunlar gerçek ve tüzel kişilerdir. Tüm insanlar birer gerçek kişidir. Bir amacı gerçekleştirmek için bir araya gelen insanların oluşturduğu topluluklar ise tüzel kişilerdir. Buna göre işletmeler tüzel kişiliğe sahiptir. Yapılan işlemler bu kişilik adına yürütülür.

**İşletmenin Sürekliliği Kavramı:** İşletmeler hiçbir zaman kapatılmak düşüncesiyle kurulamaz. Sözleşmede aksi bir madde yoksa işletmenin sonsuz bir süre için kurulduğu ve ömrünün belli bir süreye bağlı olmadığı kabul edilir. İşletmenin faaliyet süresi sahiplerinin yaşam süreleri ile sınırlı değildir. Sahiplerinin ölümünden sonra işletme varisler tarafından işletilmeye devam edilir (Kaygusuz, 2012: 11).

**Dönemsellik Kavramı:** İşletmenin sınırsız olarak kabul edilen ömrü belli dönemlere ayrılır ve her dönemin faaliyetleri birbirinden bağımsız olarak sürdürülür. Muhasebede bu dönem genellikle bir yıldır. Her dönem birbirinden bağımsızdır. Her dönemin gelir ve gideri birbiri ile karşılaştırılarak o döneme ait kar ya da zarar rakamı bulunur.

**Parayla Ölçme Kavramı:** Parayla ölçülme kavramı, parayla ölçülebilen iktisadi olay ve işlemlerin muhasebeye ortak bir ölçü olarak para birimiyle yansıtılmasını ifade eder.

Muhasebe işlemleri ulusal para birimine göre yapılır.

**Maliyet Esası Kavramı:** İşletmelerin faaliyet konusuna giren mal veya hizmetlerin elde edilmesi için katlandığı her türlü faktörlerin para olarak ifade edildiği toplam değere maliyet denir. Bir varlığı edinirken katlanılan parasal fedakârlıktır. İşletmenin edindiği tüm varlık ve hizmetler muhasebeleştirilirken bunların maliyetleri esas alınır. Piyasa şartlarındaki değişim ile malın değeri de değişebilir. Para değerindeki

değişmeler ile maliyet değeri anlamsız hale gelirse maliyet yeniden belirlenebilir.

**Tarafsızlık ve Belgelendirme Kavramı:** Muhasebede yapılan tüm işlemlerin belgelendirilmesi ve kayıtların belgeye dayanması gerekir. Belgeler usulüne uygun düzenlenmeli ve gerçeği yansıtmalıdır. Kişilerin beyanına göre değil, fatura, senet, makbuz gibi belgelere dayanarak kayıt yapılmalıdır.

**Tutarlılık Kavramı:** Muhasebede seçilen politika ve izlenen yöntemler her dönemde aynı şekilde uygulanmalıdır. Benzer işlem ve olaylarda kayıt düzeni ve işlem basamakları değişmemelidir. Geçerli sebepler ile değişiklik yapılırsa bu değişimin nedenleri ve sonuçları açıklanmalıdır.

**Tam Açıklama Kavramı:** Muhasebenin temel kavramlarından birisi de bilgi vermektir. Tablolar işletmenin bilgilerine ihtiyaç duyan ve öğrenmek isteyen ilgi gruplarına yardımcı olacak ölçüde yeterli ve anlaşılır olmalıdır. Örneğin borç tutarı yazılırken bunların biçimi, vadesi, ayrı şekilde belirtilmelidir.

**İhtiyatlılık Kavramı:** İşletmenin karşılaşılabileceği riskler göz önüne alınarak temkinli davranılmalıdır. Örneğin, ileri bir tarihte bedeli tahsil edilmek üzere bir mal veya hizmet satılırsa hemen gelir olarak kaydedilmemeli, tahsilât yapıldıktan sonra kaydedilmelidir. Aynı şekilde bir gider veya zarar kesinleşmese bile ortaya çıktığında bunun için karşılık ayrılmalıdır.

**Önemlilik Kavramı:** İşletme bilgilerinin muhasebeleştirilmesinde önemli hesap tutarları sayısal sonuç çok küçük olsa bile gösterilmelidir. Bir bilgi verilmediğinde tablo doğru yorumlanamıyorsa o bilgi önemlidir.

**Özün Önceliği Kavramı:** Muhasebe kayıtları yapılırken şekilden çok finansal özellikleri ve işletme için ifade ettiği önem göz önüne alınmalıdır. Genelde şekil ve öz paraleldir. Ancak arada fark olursa öz önceliklidir. Örneğin bir alacak zamanında tahsil edilemediğinde öz olarak şüpheli duruma düşmüş sayılır. İşletme borçlunun ödeme yapacağından emin olsa bile alacağın şüpheli duruma düştüğüne dair kayıt yapmak zorundadır (Ceylan, 2016: 10).

## **1.7. GENEL KABUL GÖRMÜŞ MUHASEBE İLKELERİ**

Muhasebe sisteminin çıktıları, mali tablolar olarak tanımlanmaktadır. Mali tablolar, her işletme tarafından işletmenin kendi istekleri doğrultusunda düzenlenmemelidir. Mali tablolar, yasal olarak belirlenen ilkeler esas alınarak düzenlenmelidir. Bu ilkeler, tüm işletmeler için geçerlidir. Tekdüzen Muhasebe Sisteminde yer alan mali tablo düzenleme ilkelerinde, gelir tablosuna ve bilançoya ilişkin ilkeler yer almaktadır. Bilanço ilkelerinde ayrıntıya girilerek varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar düzeyinde ilkeler belirlenmiştir (Kaygusuz, 2012:12) :

### **1. Gelir Tablosu ilkeleri**

### **2. Bilanço ilkeleri**

- a) Varlıklara ilişkin ilkeler
- b) Yabancı Kaynaklara ilişkin ilkeler
- c) Öz Kaynaklara ilişkin ilkeler

### **1.7.1. Gelir Tablosu İlkeleri**

1) Gerçekleşmiş Hasılat İlkesi : Gerçekleşmemiş satışlar, gelir ve karlar; gerçekleşmiş gibi veya gerçekleşenler gerçek tutarlarından fazla veya az gösterilmemelidir. Belli bir dönem veya Dönemlerin Gerçeğe uygun faaliyet sonuçlarını göstermek için, Dönem veya dönemlerin başında ve sonunda hesap kesimi işlemleri yapılmalıdır.

2) Dönemsel Hasılat – Maliyet Eşleştirme İlkesi : Belli bir dönemin satışları ve gelirleri bunları elde etmek için yapılan satışların maliyeti ve giderleri ile karşılaştırılmalıdır. Bellir bir dönem veya dönemlerin başında ve sonunda maliyet ve giderleri gerçeğe uygun olarak gösterebilmek için stoklarda, alacak be borçlarda doğru hesap kesimi işlemleri yapılmalıdır.

3) Uygun Amortisman İlkesi : Maddi ve Maddi olmayan duran varlıklar ile özel tükenmeye tabi varlıklar için uygun amortisman ve tükenme payı ayrılmalıdır.

4) Uygun Maliyet Dağılımı İlkesi : Maliyetler; maddi duran varlıklar, stoklar, onarım ve bakım ve diğer gider grupları arasında uygun bir şekilde dağıtılmalıdır. Bunlardan direkt olanları doğrudan doğruya, birden fazla faaliyetleri ilgilendirenleri zaman ve kullanma faktörü dikkate alınarak tahakkuk ettirilip, dağıtılmalıdır.

5) Olağandışı Gelir ve Giderlerin Ayrı Gösterilmesi İlkesi : Arızı ve olağanüstü niteliğe sahip kar ve zararlar meydana geldikleri dönemde tahakkuk ettirilmeli, fakat normal faaliyet sonuçlarından ayrı olarak gösterilmelidir.

6) Tüm Gelir ve Giderlerin Gösterilmesi İlkesi : Bütün kar ve zararlardan, önceki dönemlerin mali tablolarında düzeltme yapılmasını gerektirecek büyüklük ve nitelikteki dışarıda kalanlar, dönemin gelir tablosunda gösterilmelidir.

7) Uygun Karşılık İlkesi : Karşılıklar, işletmenin karını keyfi bir şekilde azaltmak veya bir döneme ait karı diğer döneme aktarmak amacıyla kullanılmamalıdır.

8) Değerlemede Tutarlılık İlkesi : Dönem sonu sonuçlarının tespiti ile ilgili olarak uygulana gelen değerlendirme esasları ve maliyet yöntemlerinde bir değişiklik yapıldığı takdirde, bu değişikliğin etkileri açıkça belirtilmelidir.

9) Şarta Bağlı Giderlerin Gelir Tablosuna Yansıtılması İlkesi : Bilanço Tarihinde var olan ve sonucu belirsiz bir veya bir kaç olayın gelecekte ortaya çıkıp çıkmamasına bağlı durumları ifade eden, şarta bağlı olaylardan kaynaklanan, makul bir şekilde gerçeğe yakın olarak tahmin edilebilen gider ve zararlar, tahakkuk ettirilerek gelir tablosuna yansıtılır. Şarta bağlı gelir ve karlar için ise gerçekleşme ihtimali yüksek de olsa herhangi bir tahakkuk işlemi yapılmaz, dipnotlarda açıklama yapılır (<http://www.muhasibesitesi.com/gelir-tablosu-ilkeleri.html> 13.05.2017).

### **1.7.2. Bilanço ilkeleri**

Bilanço ilkelerinin amacı, sermaye koyan veya sonrada kendilerine ait karı işletmede bırakan sahip ve hissedarlar ile alacakların sağladıkları kaynaklar ve bunlarla elde edilen varlıkların muhasebe kayıt, hesap ve tablolarında anlamlı bir şekilde tespit edilmesi ve gösterilmesi

yoluyla, belli bir tarihte işletmenin mali durumunun açıklıkla ve ilgililer için gerçeğe uygun olarak yansıtılmalıdır.

Bilanço, varlıkların içinde bulunan zamandaki değerini veya tasfiye halinde bunların satışından elde edilecek para tutarlarını yansıtan bir tablo değildir.

Bütün varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar bilançoda gayri safi değerleri ile gösterilebilirler. Bu ilke bilançonun net değer esnasına göre düzenlenmesine bir engel oluşturmaz. Bu doğrultuda net değer bilanço düzenlemesinin gereği olarak indirim kalemlerinin ilgili hesaplarının altında açıkça gösterilmesi esastır.

Bu amaç doğrultusunda benimsenen bilanço ilkeleri; varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar itibariyle aşağıda belirtilmiştir (İmamoğlu, 2012: 7).

#### **a. Varlıklara İlişkin İlkeler**

- 1) İşletmenin bir yıl veya normal faaliyet dönemi içinde paraya dönüşebilecek varlıkları, bilançoda dönen varlıklar grubu içinde gösterilebilir.
- 2) İşletmenin bir yıl veya normal faaliyet paraya dönüşmeyen, hizmetlerinden bir hesap döneminden daha uzun süre yaralanılan uzun vadeli varlıkları, bilançoda duran varlıklar grubu içinde gösterilir. Dönem sonu bilanço gününde bu grupta yer alan hesaplardan vadeleri bir yılın altında kalanlar dönen varlıklar grubunda ilgili hesaplara aktarılır.
- 3) Bilançoda varlıkları, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değerleriyle gösterebilmek için, varlıklardaki değer düşüklüklerinin göstererek karşılıkların ayrılması zorunludur.

Dönen varlıklar grubu içinde yer alan menkul kıymetler alacaklar, stoklar ve diğer dönen varlıklar içindeki ilgili kalemler için yapılacak değerlendirme sonucu gerekli durumlarda uygun karşılıklar ayrılır. Bu ilke, duran varlıklar grubunda yer alan alacaklar, bağlı menkul kıymetler, iştiraklar, bağlı ortaklıklar ve diğer duran varlıklardaki ilgili kalemler içinde de geçerlidir.

- 4) Gelecek dönemlere ait olarak önceden ödenen giderler ile cari dönemde tahakkuk eden ancak, gelecek dönemlerde tahsil edilecek olan gelirler kayıt ve tespit edilmeli ve bilançoda ayrıca gösterilmelidir.
- 5) Dönen veya duran varlıklar grubunda yer alan alacak senetlerini, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile gösterebilmek için reeskont işlemleri yapılmalıdır.
- 6) Bilançoda duran varlıklar grubunda yer alan maddi duran varlıklar ile maddi olmayan duran varlıkların maliyetini çeşitli dönem maliyetlerine yüklemek amacıyla, her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarları ayrıca bilançoda gösterilmelidir.
- 7) Duran varlıklar grubu içinde yer alan özel tükenmeye tabi varlıkların maliyetini çeşitli dönem maliyetlerine yüklemek amacıyla, her dönem ayrılan tükenme paylarının birikmiş tutarları ayrıca bilançoda gösterilmelidir.
- 8) Bilançonun dönen ve duran varlıklar gruplarında yer alan alacaklar, menkul kıymetler, bağlı menkul kıymetler ve diğer ilgili hesaplardan ve yükümlülüklerden işletmenin sermaye ve yönetim bakımından ilişkili bulunduğu ortaklara, personele, iştiraklere ve bağlı ortaklıklara ait olan tutarlarının ayrı gösterilmesi temel ilkedir.

- 9) Tutarları kesinlikle saptanamayan alacaklar için herhangi bir tahakkuk işlemi yapılmaz. Bu tür alacaklar bilanço ve dipnot veya eklerinde gösterilir.
- 10) Verilen rehin, ipotek ve bilanço kapsamında yer almayan diğer teminatların özellikleri ve kapsamaları bilanço ve dipnot veya eklerinde gösterilir. Bu ilke, alınan rehin, ipotek ve bilanço kapsamında yer almayan diğer teminatlar için de geçerlidir.

Ayrıca, işletme varlıkları ile ilgili toplam sigorta tutarlarının da bilanço dipnot veya eklerinde açıkça gösterilmesi gerekmektedir (Selçuk, 2013: 15).

#### **b. Yabancı Kaynaklara İlişkin İlkeler**

1) İşletmenin bir yıl veya normal faaliyet dönemi içinde vadesi gelen borçları, bilançoda kısa vadeli yabancı kaynaklar grubu içinde gösterilir.

2) İşletmenin bir yıl veya normal faaliyet dönemi içinde vadesi gelmemiş borçları, bilançoda uzun vadeli yabancı kaynaklar grubu içinde gösterilir. Dönem sonunu bilanço gününde bu grupta yer almayan hesaplardan vadeleri bir yılın altında kalanlar kısa vadeli yabancı kaynaklar grubundaki ilgili hesaplara aktarılır.

3) Tutarları kesinlikle saptanamayanları veya durumları tartışmalı olanları da içermek üzere, işletmenin bilinen ve tutarları uygun olarak tahmin edilebilen bütün yabancı kaynakları kayıt ve tespit edilmeli ve bilançoda gösterilmelidir. İşletmenin bilinen ancak tutarları uygun olarak tahmin edilemeyen durumları da bilançonun dipnotlarında açık olarak belirtilmelidir.



4) Gelecek dönemlere ait olarak tahsil edilen hasılat ile cari dönemde tahakkuk eden ancak, gelecek dönemlere ödenecek olan giderler kayıt ve tespit edilmeli ve bilançoda ayrıca gösterilmelidir.

5) Kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklar grubunda yer alan borç senetlerini bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile gösterebilmek için reeskont işlemleri yapılmalıdır.

6) Bilançonun kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklar gruplarında yer alan borçlar, alınan avanslar ve diğer ilgili hesaplardan işletmenin sermaye ve yönetim bakımından ilgili bulunduğu ortaklara, personele iştiraklere ve bağlı ortaklıklara ait olan tutarların ayrı gösterilmesi temel ilkedir.

### **c. Öz kaynaklara İlişkin İlkeler**

1) İşletme sahip ve ortaklarının sahip veya ortak sıfatıyla işletme varlıkları üzerindeki hakları öz kaynaklar grubunu oluşturur. İşletmenin bilanço tarihindeki ödenmiş sermayesi ile işletme faaliyetleri sonucu oluşup, çeşitli adlar altında işletmede bırakılan karları ile dönem net karı (zararı) bilançoda öz kaynaklar grubu, içinde gösterilir.

2) İşletmenin ödenmiş sermayesi bilançonun kapsamı içinde tek bir kalem olarak gösterilir. Ancak, esas sermaye özellikleri farklı hisse gruplarına ayrılmış bulunuyorsa, esas sermaye hesapları her grubun haklarını, kar ve tasfiye paylarının dağıtımında sahip olabilecekleri özellikleri ve diğer önemle özellikleri yansıtabilecek biçimde bilançonun dipnotlarında gösterilmelidir.

3) İşletmenin hissedarları tarafından yatırılan sermayenin devam ettirilmesi gerekir. İşletmede herhangi bir zararın ortaya çıkması,

herhangi bir nedenle öz kaynaklarda meydana gelen azalmaları; hem dönemsel, hem de kümülatif olarak izlenmeli ve kaydedilmelidir.

4) Öz kaynakların bilançoda net olarak gösterilmesi için geçmiş yıllar zararları ile dönem zararı, özkaynaklar grubunda indirim kalemleri yer alır.

5) Öz kaynaklar; ödenmiş sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri, geçmiş yıl karları (zararları) ve dönem net karı (zararı) ndan oluşur. Kar yedekleri yasal, özel fonlar gibi işletme faaliyetleri sonucu elde edilen karların dağıtılmamış kısmını içerir. Sermaye yedekleri ise hisse senedi ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları, yeniden değerlendirme değer artışları gibi kalemlerden meydana gelir. Sermaye yedekleri, gelir unsuru olarak gelir tablosuna aktarılmaz (İmamoğlu, 2012:13).

## İKİNCİ BÖLÜM

### ŞİRKET VE ŞİRKET TÜRLERİ

#### 2.1. ŞİRKETİN TANIMI

Bireysel işletmelerin ve küçük sermayeli şirketlerin, büyüyen ekonomi ve artan nüfus karşısında talebe yetersiz kalması, işletmelerin büyümesini ve faaliyet alanlarının genişlemesini gerektirmiştir. Bu durum bireysel tasarrufların ve sermayenin biraraya gelerek ortaklıklar kurmasını sağlamıştır.

Böylece insanlar kendi amaçlarına ulaşmak ve toplumun gereksinimlerini karşılamak için ekonomik ve mali güçlerini birleştirerek büyük işletmeler kurmuşlardır.

Yapısal olarak işletmeler ve yöneticiler bunun sonucu olmak üzere iki ayrı grupta olmuştur. İşte gerçek ve tüzel kişilerin ekonomik ve beyin güçlerini birleştirerek oluşturdukları, yasal, ekonomik ve teknik kuruluşlara **Şirket** veya **Ortaklık** denir (Çaldağ, 2009: 4).

#### 2.2. ŞİRKETLEŞMENİN AMACI

Şirketlerde birer işletme olduklarına göre, en önemli amaçlardan birisi kar sağlamaktır, yani amaç ekonomiktir. Şirketler de diğer işletmeler gibi kar elde ederek sermayelerini güçlendirmek, sürekliliklerini sağlamak, günün gelişen teknolojik koşullarına ayak uydurmayı ve sahiplerine ekonomik yarar sağlamağı amaçlamaktadırlar.

Sermayenin artması ve güçlenmesi, ülke ekonomisini güçlendirecek ve gelişmeyi hızlandıracaktır.

Şirketlerin diğer kuruluş amaçları ise aşağıdaki şekilde sayabiliriz;

- Faaliyetlerinde sermayeye gelecek riski dağıtmak,
- Sermayenin güçlenmesini ve yaygınlaşmasını sağlamak,
- Dolayısı ile ülke ekonomisini güçlendirmek ve işgücü artırmak.

Şirket, birlikten güç doğar ilkesinin en önemli kanıtıdır. Ayrıca şirketleşme, birden fazla kişilerin bir araya gelerek, ortak ekonomik amaçla, faaliyet yapmak ve yasaların belirttiği doğrultuda sermayelerini birleştirmek, sermayeyi tabana yaymak günün koşullarına uygun hizmet yapmaktır. Şirketler, bir çok sermayeyi biraraya getirip getirip daha büyük faaliyetler yapmayı amaçlarlar (Çaldağ, 2009: 4).

### **2.3. ŞİRKETLERİN TÜRLERİ**

Türkiyede ve Ülkemizde şirketlerin faaliyetleri hukuki bir yapıya oturtulmuştur. Bazı faaliyetlerin yapılabilmesi, şirketin kuruluş biçimine göre belirlenmiştir. Bu nedenle şirketler, kurulurken hazırlanan sözleşme çok önem taşımaktadır. Örneğin ülkemizde banka ve sigorta faaliyetlerini sadece anonim şirketler yapabilir. Bu nedenle kurulurken;

- Şirketin Tipi
- Kurucuları
- Sözleşmesi

- Amacı
- Sermayesi

Çok önem taşımaktadır.

Şirketler çeşitli açılardan sınıflandırılabilir. Kısaca bahsedecek olursak, sermayesi devlete ait bir şirket **kamu** şirkettir. Sermayesi tamamen özel kişilere ait olan şirketler **özel** şirkettir. Sermayesinin bir kısmı devlete, diğer bir kısmı da özel kişilere ait olan şirketlere de **karma** şirketler denir (Kırlioğlu, 2006: 10).

## 2.4. BORÇLAR KANUNUNA GÖRE ŞİRKETLER

### Adi Şirketler

İki veya daha fazla kişinin ortak bir amacı gerçekleştirmek için mal ve emeklerini ortaya koyarak oluşturdukları şirket türüdür. Adi şirket sahibinden ayrı bir varlığı olmayan şirketlerdir. En basit şirket modelidir. Borçlar Kanununa tabi olan adi şirketlerin tüzel kişilikleri bulunmamaktadır. Bu nedenle kendilerine ait mal varlıkları üzerinde ortaklarının müşterek mülkiyeti vardır. Şirketle ve şirketin malvarlığı ile ilgili hukuki eylem ve işlemlerde tüm ortaklar birlikte hareket etmek zorundadırlar.

- Kuruluşu belirli bir şekle tabi tutulmamıştır.
- Şirketin Ticaret Siciline tescil ve ilanı zorunlu değildir.
- Şirketin borçlarından dolayı ortaklar birlikte sorumlu olurlar.
- Asgari bir sermaye öngörülmemiştir. Hangi ortağın ne kadar sermaye koyacağı konusu isteğe bağlıdır

(<http://www.muhasibedersleri.com/sirketler-muhasebesi/adi-sirketler.html> 17.04.2017).

## 2.5. TİCARET ŞİRKETLERİ

Ticaret şirketleri Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulan şirketlerdir. Ticaret şirketleri başlıca şu özellikleri taşırlar; (Şengel, 2013:8)

- Bir ticaret ünvanına sahip olurlar.
- Sözleşmeleri yazılı olur.
- Tüzel kişileri vardır.
- İflasa tabidir.
- Ticaret siciline kayıt olurlar.
- Ticari defterleri tutarlar.

Türk Ticaret Kanuna göre şirketler **Şahıs** ve **Sermaye** şirketleri olmak üzere ikiye ayrılır.

### 2.5.1. Şahıs Şirketler

Bu şirketler TTK'nu hükümlerine göre kurulurlar ve tüzel kişilikleri mevcuttur. Ancak şirket gücünü daha çok ortaklarının itibar ve mal varlığından alır. Şirketin sermayesinin yanında ortakların şahsi mal varlıkları ve itibarları şirkete güç katar ve üçüncü şahıslara güven telkin eder. Ayrıca şirketin üçüncü şahıslara olan borçlarında ortakların zincirleme ve bütün şahsi mal varlıklarıyla sorumlu olmaları şirketin itibarını daha da artırmaktadır. Dolayısıyla bu şirketlerin mal varlıklarının yanında ortakların kişisel mal varlıkları ve itibarları da çok önemlidir (Şengel, 2013: 8).

Bu şirketler, kollektif ve komandit şirket şeklinde ikiye ayrılabilir.

#### **2.5.1.1. Kollektif Şirket**

Ticari bir işletmeyi bir ticaret unvanı altında işletmek maksadıyla hakiki şahıslar arasında kurulan ve ortaklarından hiçbirisinin mesuliyeti şirket alacaklılarına karşı tahdit edilmemiş olan şirket, kollektif şirkettir (Altaş, 2011:30).

- Kollektif şirket sadece ticari işletme işletmek amacıyla kurulabilir.
- Kollektif şirket mutlaka bir ticaret unvanı altında kurulmalıdır.
- Kollektif şirketin ortakları alacaklılarına karşı sınırsız olarak sorumludurlar.
- Kollektif şirketin kurulabilmesi için en az iki kişinin varlığı zorunludur. Ancak ortak sayısının üst sınırı yoktur.

#### **2.5.1.2. Komandit Şirketler**

Ticari bir işletmeyi bir ticaret unvanı altında işletmek amacıyla kurulan, şirket alacaklılarına karşı ortaklardan bir veya birkaçının sorumluluğu sınırlandırılmamış ve diğer ortak veya ortakların sorumluluğu belirli bir sermaye ile sınırlandırılmış olan şirket komandit şirkettir . Komandit şirketlerde iki tür ortak bulunmaktadır. Bunlardan şirketlerde sorumluluğu, koyduğu sermaye bağlı olmaksızın, sınırsız olan ortaklara komandite ortak denir. Sorumluluğu ise sadece koyduğu sermaye ile sınırlı olan ortaklara ise komanditer ortak denilmektedir (Şengel, 2013 : 9).

- Biri komandite diğeri komanditer olmak üzere en az iki ortak tarafından kurulur.

- Komandite ortak gerçek kişi olmak zorundadır. Komanditer ortak tüzel kişi olabilir.
- Bir ticaret unvanı alır. Ticaret unvanında komandite ortaklardan en az birinin adı ve soyadı bulunur.
- Şahıs şirkettir
- Kuruluşta, kollektif şirket kuruluş süreci uygulanır.

### **2.5.2. Sermaye Şirketleri**

Sermaye şirketlerinde şirket gücünü ortakların mal varlıklarından ziyade şirket sermayesinden alır. Şirketin gücü kendisinden ve yönetim ve işleyişinden kaynaklanır. Sermaye şirketlerinde, ortakların sorumlulukları şirkete getirmeyi taahhüt ettikleri sermaye miktarıyla sınırlıdır. Bu tür şirketlerde ortaklardan birinin ayrılmasıyla ortaklığı bozmaz. Ortakların şirketteki ortaklık payları kişisel değildir. Bu paylar başkasına satılabilir veya devredilebilir. Sermaye şirketlerinin en önemli özelliklerinden biri de, sermayeye ortak olmak ile şirketin yönetimiyle ilgilenmenin birbirinden ayrılmış olmasıdır. Ortakların ikinci planda kalmaları ve asıl olanın şirkete getirilen sermaye olması nedeniyle bu tür ortaklıklara sermaye şirketleri denir.

Sermaye Şirketleri , Anonim, Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirket ve Limited Şirket şeklinde üçe ayrılır (Han, 2006 : 1).



### **2.5.2.1. Sermayesi Paylara Bölünmüş Komandit Şirket**

Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirket, sermayesi paylara bölünen ve ortaklarından bir veya birkaçı şirket alacaklılarına karşı bir kollektif şirket ortağı, diğerleri bir anonim şirket pay sahibi gibi sorumlu olan şirkettir. Sermaye, paylara bölünmeksizin sermayesi sadece birden çok komanditerin sermayeye katılma oranlarını göstermek amacıyla kısımlara ayrılmış bulunuyorsa komandit şirket hükümleri uygulanır (Han, 2006: 3).

### **2.5.2.2. Anonim Şirketler**

Anonim şirketler ticaretin gelişmesine paralel olarak ilk ortaya çıkışları 16. yüzyılın sonlarıdır. Ancak asıl gelişimlerini 19. yüzyılda göstermişlerdir. Günümüzde ise önemi gittikçe artmaktadır. Özellikle küçük tasarrufların bir araya getirerek büyük yatırımların gerçekleşmesine neden olur. Bu da ülke kalkınmasına önemli bir katkı olup, istihdam yaratır. Küçük tasarruflarla yapılamayan büyük işler bu sayede yapılmış olur.

Anonim şirket, sermayesi belirli ve paylara bölünmüş olan, borçlarından dolayı yalnız malvarlığıyla sorumlu bulunan şirkettir. Pay sahipleri, sadece taahhüt etmiş oldukları sermaye payları ile ve şirkete karşı sorumludur. Yani bu şirket türünde sorumluluk sınırlıdır. (Şengül, 2013: 11)

- Ortakları gerçek ve tüzel kişilerden oluşabilir.
- Yasal olan her türlü ticari faaliyette bulunabilirler
- Tüzel kişiliğe sahiptir.

- Şirket sermayesi belirli paylara bölünmüştür. Bu payları, hisse senetleri temsil eder.
- Şirket ve ortaklarının sorumluluğu sahip oldukları sermaye ile sınırlanmıştır.
- Şirketin faaliyet konusu ve adı şirket sözleşmesinde açıkça belirtilir.
- Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca yayımlanacak tebliğle, faaliyet alanları belirlenip, ilan edilecek anonim şirketler Gümrük ve Ticaret Bakanlığının izni ile kurulur. Bu şirketlerin esas sözleşme değişiklikleri de aynı Bakanlığın iznine bağlıdır. Bakanlık incelemesi sadece kanunun emredici hükümlerine aykırılık bulunup bulunmadığı yönünden yapılabilir. Bunun dışında hukuki konumu, niteliği ve işletme konusu ne olursa olsun anonim şirketin kuruluşu ve esas sözleşme değişiklikleri herhangi bir makamın iznine bağlanamaz.
- Ortaklıktan ayrılmak kolaydır. Hisse senetlerinin devri ile ortaklıktan ayrılmak olanaklıdır.
- Anonim şirketler hisse senedi ve tahvil çıkarabilirler.
- Emek sermaye olarak konulamaz.
- Şirketin kendisi kurumlar vergisi mükellefidir.

### **2.5.2.3. Limited Şirketler Tanımı Ve Özellikleri**

Limited şirket, bir veya daha çok gerçek veya tüzel kişi tarafından bir ticaret unvanı altında kurulur; esas sermayesi belirli olup, bu sermaye esas sermaye paylarının toplamından oluşur. Ortaklar, şirket borçlarından sorumlu olmayıp, sadece taahhüt ettikleri esas sermaye

paylarını ödemekle ve şirket sözleşmesinde öngörülen ek ödeme ve yan edim yükümlülüklerini yerine getirmekle yükümlüdürler. Limited şirket, kanunen yasak olmayan her türlü ekonomik amaç ve konu için kurulabilir.

Limited şirkette ortakların sayısı elliyi aşamaz. Ortak sayısı bire düşerse durum, bu sonucu doğuran işlem tarihinden itibaren yedi gün içinde müdürlere yazıyla bildirilir. Müdürler, bildirim alınması tarihinden başlayarak yedinci günün sonuna kadar, şirketin tek ortaklı olduğunu, bu ortağın adını, yerleşim yerini ve vatandaşlığını tescil ve ilan ettirirler, aksi hâlde doğacak zarardan sorumlu olurlar. Aynı yükümlülük, şirketin bir ortakla kurulduğu hâllerde de geçerlidir. Şirket, tek ortağının kendisinin olacağı bir şirkete dönüşeceği sonucunu doğuracak şekilde esas sermaye payını iktisap edemez (<http://www.muhasabedersleri.com/sirketler-muhasebesi/limited-sirketler.html> 18.04.2017).

- Sermaye şirkettir.
- En az 10.000 TL sermaye ile kurulabilir.
- Kişisel emek ve ticari itibar ortaklar tarafından sermaye olarak getirilemez.
- Gerçek kişiler gibi tüzel kişiler de ortak olabilir.
- Ticaret unvanı işletme konusu ve limited şirket olduğunu gösteren ibarelerden oluşur.
- Ortakların sorumlulukları sermaye payları ile sınırlıdır.
- Şirket kurumlar vergisi mükellefidir.
- Ortaklar genel kurulu ve müdürler şirketin kanunen zorunlu organlarıdır.

- Bağımsız denetime tabidirler.

### **2.5.3. Limited Şirket ile Anonim Şirket Arasındaki Farklılıklar**

Limited şirket bir sermaye şirketi olmasına rağmen aynı grupta yer alan anonim şirketlerden bazı farklılıkları vardı. Şöyle ki (Alpaslan, 2015 : 3) ;

1. Ortak sayısı elli ile sınırlandırılmıştır. Bu nedenle halka açılmazlar.
2. Anonim şirketlerde sermaye payı hisse senedi ile temsil edilirken limited şirketlerde hisse senedi olmadığından ortaklık payı vardır.
3. Uzun vadeli borçlanmak amacıyla tahvil çıkaramazlar.
4. Ortaklık paylarının devri anonim şirketlere göre daha zordur.
5. Şirket ortaklar tarafından yönetilebileceği gibi dışarıdan müdür de atanabilir.
6. Şirket ortaklarının tümünün şirketi temsil etme hak ve yetkileri vardır.
7. Limited şirketlerin faaliyet alanları anonim şirkete nazaran kısıtlanmıştır.

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### LİMİTED ŞİRKETLER VE MUHASEBE UYGULAMARI

#### 3.1 LİMİTED ŞİRKETİN KURULUŞ AŞAMALARI

Limited şirketin kuruluş aşamaları aşağıdaki gibidir (Çaldağ, 2009: 336) :

- i. Ana Sözleşmenin Hazırlanması
- ii. Noter Tarafından Sözleşmenin Tasiki
- iii. Ticaret Siciline Tescil
- iv. İlan

#### 3.2 LİMİTED ŞİRKET SÖZLEŞMESİNİN HAZIRLANMASI

Kurucularca hazırlanan sözleşmenin tüm ortaklarca imzalandıktan sonra, noterce onanması gerek.

Bir limited şirket sözleşmesinde bulunması zorunlu olay kayıtlar şunlardır (Çaldağ, 2013 : 337) :

1. Şirketin Ticaret Ünvanı ve şirketin merkezi,
2. Şirketin faaliyet konusu,
3. Kurucu ortaklar ve her ortağın koymağı taahüt ettiği sermaye miktarı, aynı sermaye varsa buna ait bilgiler,
4. Şirketin yapacağı ilanların şekli,
5. Şirketin faaliyet süresi,
6. Kar ve zararın dağıtılma şekli ve zamanı
7. Yedek akçelerin ayrılması,
8. Şirket müdürlerinin atanması,

9. Her yıl düzenlenecek olan bilanço ve kar/zarar hesabının Sanayi ve Ticaret Bakanlığına gönderilmesi.

### 3.3. LİMİTED ŞİRKETİN YÖNETİM ORGANLARI

Türk Ticaret Kanununa göre Limited şirketin zorunlu yönetim organları, ortaklar genel kurulu, müdürler ve ortak sayısı 20'yi aşan şirketlerde denetçilerdir (Çaldağ, 2009: 344).

**Ortaklar Genel Kurulu:** Genel kurul şirket ortaklarından oluşur, ortakların pay sahibi olmalarından doğan idari ve mali haklarını kullanmak üzere bir araya gelmeleriyle oluşur. Genel kurul, her yılda bir defa ve iş yılının sona ermesini takip eden üç ay içinde toplantıya çağırılması gerekir. Bunun dışında olağanüstü genel kurul toplantısında yapılır. Bu toplantıyı müdürler veya esas sermayenin onda birini temsil eden ortak veya ortakların çağırısı üzerine genel kurul olağanüstü toplanır.

Genel kurulun yetkilerini aşağıdaki şekilde sayabiliriz;

- Şirket Müdürlerini atamak ve görevden almak,
- Şirket sözleşmesinde değişiklik yapmak,
- Faaliyet sonu bilanço ve Gelir tablosunu onaylamak ve net karın kullanılma şekline karar vermek,
- Şirket müdürünü ibra etmek,
- Müdür olmayan ortaklara tanınan denetim hakkı saklı kalmak koşuluyla denetçileri atamak ve görevden almak,
- Payların bölünmesi hakkında karar almak.

**Müdürler;** Limited şirketlerde tüm ortaklar müdür sıfatı ile görev yapabilirler. Ancak müdürlerle ilgili sözleşmeye madde konabilir ve

ayrıca genel kurulda müdürlerle ilgili karar alınabilir. Kuruluşta ortak olanlar müdür sıfatını kazanır.

Limited şirkette, şirketin yönetim ve temsili müdürlere aittir.

Şirket genel kurulu ortaklardan bir veya daha fazlasının veya ortaklar dışındaki kişilerin müdürü olmasına karar verilir.

Müdürler için haksız rekabet durumu söz konusudur. Müdür olan bir ortak, diğer ortakların onayını almadan şirketin faaliyette bulunduğu ticaret dalında ne kendi ne de diğer kişilerin adına iş yapamaz. Ayrıca başka bir işletme sorumluluğu sınırlandırılmamış ortak, diğer bir şirkete komanditer ortak veya limited şirket ortağı olarak katılamaz.

Limited şirketlerde ticari mümessil ve vekillerin atanması genel kurula aittir. Müdürler ancak özel yetkilidirler.

Şirket adına yapılacak yazılı beyanlarda, şirket ünvanının yanı sıra, müdürlerin kendi imzalarında bulunması gerekmektedir.

**Denetçiler:** Daha önceden belirttiğimiz gibi ortak sayısı 20'yi aşan limited şirketlerde, şirketi organları arasında denetçiler de sayılmalıdır. Ortak 20 den az olursa; bu durumda, müdür görevini üstlenmeyen ortakların şirket faaliyetlerini denetleme hakları vardır.

Denetçiler, şirketteki işlemlerden bilgi sahibi olabilmek için ve kayıtların düzenli tutulub tutulmadığını sağlamak üzere en az 6 ayda bir kez şirket defterini incelemekle görevlidirler.

Denetçiler, 3 aydan fazla ara verilmesi caiz olmamak üzere “sık sık” ve habersiz şirket vesnesini denetlemek zorundadırlar.

Denetçiler en az ayda bir kez şirketin defterini inceleyerek rehin, teminat veya hertürlü kıymetli evrakın bulunub bulanmadığını araştırarak kayıtları incelemekle görevlidirler.

Denetçiler, şirket bütçesini denetler ve karın gerçek kar olup olmadığını araştırırlar.

Denetçiler, ortaklar Genel Kurulunun olağan ve olağan üstü toplantılarına çağrılır, ortakların varsa şikayetlerini, müdürlerin çalışmalarında yasalara ve sözleşmeye uyup uymadığını, şirket tasfiyede ise tasfiye işlemlerini denetlerler.

Denetçiler, gerekli görürlerse şirketi olağan üstü genel kurula çağırabilir.

### **3.4. LİMİTED ŞİRKETLERDE MUHASEBE UYGULAMALARI**

#### **3.4.1. Kuruluş İşlemleri**

Limited şirketler sermaye şirketi olarak bilanço esasına göre defter tutmak zorundadırlar. Bu nedenle Envanter, Yevmiye ve Büyük Defterlerin tutulması zorunludur.

Bu kapsamda şirketin kuruluş ile ilgili muhasebe kayıtları iki aşamadan oluşmaktadır (Soydan , 2000 : 201) :

1. Ortakların sermaye taahhüdünde bulunması; Bu aşamada ortakların sermaye olarak yerine getirmek vaadinde buldukları payların kayıtları yapılır. Bu aşamada şirkete getirilmiş herhangi bir değer yoktur.



2. Ortakların sermaye taahhütlerini yerine getirmeleri; Bu aşamada ortaklar tarafından taahhüt edilen değerler şirkete getirilir ve bunların kayıtları yapılır.

#### 3.4.1.1. Sermaye Olarak Para Konulması

Böyle bir durumda şirketin kurucu ortakları taahhüt ettikleri sermayeyi nakit olarak işletmeye getirirler.

**Örnek:** Tuba YILDIZ ve Özgür YILDIZ adlı iki şahıs bir araya gelerek 800.000 TL sermayeli Yıldız Ticaret ve Turizm Limited Şirketi'ni kurmaya karar vermişlerdir. Şirket kuruluşu ile ilgili tüm yasal işlemler tamamlanmıştır. Şirket kuruluşu ile ilgili olarak 9.000 TL 'lik gider ve KDV'si peşin olarak yapılmıştır. Rekabet fonuna da 320TL (800.000 x 0,0004) yatırılmıştır. Ortaklar aşağıdaki şekilde taahhüt ettikleri sermayeyi nakit olarak şirkete getirmişlerdir.

Ortaklar	Sermaye Payları
Tuba YILDIZ	500.000
Esra YILDIZ	300.000

Yevmiye Defteri Kayıtları

----- / -----

501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HS. 800.000

501 01 Ortak T.Y. Hs 500.000

501 02 Ortak E.Y. Hs 300.000

500 SERMAYE HS. 800.000

500 01 Ortak T.Y. Hs 500.000

500 02 Ortak E.Y. Hs 300.000

Ortakların sermaye taahhütleri

----- / -----

102 BANKALAR HS. 800.000

501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HS	800.000
501 01 Ortak T.Y. Hs 500.000	
501 02 Ortak E.Y. Hs 300.000	

Ortakların sermaye taahhütlerini yerine getirmeleri

----- / -----

### **Kuruluş Gideri**

----- / -----

770 GENEL YÖNETİM GİDERLER HS.	9.000
191 İNDİRİLECEK KDV HS.	1.620
102 BANKALAR HS.	10.620

Kuruluş ile ilgili yapılan gider

----- / -----

### **Rekabet Fonu Ödemesi**

----- / -----

770 GENEL YÖNETİM GİDERLER HS.	320
102 BANKALAR HS.	320

Rekabet Kurumu'na yapılan ödeme

----- / -----

### **3.4.1.2. Ayni Sermaye Konulması**

Kurucu ortaklar sermaye taahhütlerini her zaman nakit olarak yerine getirmek zorunda değildirler. Ortaklar sermaye taahhütlerini TTK'nın 127. ve 581. maddesine göre ayni olarak da yerine getirebilirler.

**Örnek:** Üç şahıs bir araya gelerek 1.350.000 TL sermayeli Aras İnşaat Limited Şirketi'ni kurmaya karar vermiştir. Şirket kuruluşu ile

ilgili tüm yasal işlemler tamamlanmıştır. Ortaklar aşağıdaki şekilde taahhüt

ettikleri sermayeyi şirkete getirmişlerdir. Şirket kuruluşu ile ilgili olarak 20.000 TL'lik gider ve KDV'si ve 540 TL'lik rekabet fonu ödemesi ortak Onur SÜMER tarafından yapılmıştır. Ortaklar kuruluş için yapılan giderin aktifleştirilmesine karar vermişlerdir.

Ortaklar	Sermaye Payları	İktisadi Değerler
Onur SÜMER	650.000	150.000 TL nakit 300.000 TL taşıt 200.000 TL devlet tahvili
Arda TÜRK	150.000	50.000 nakit 100.000 patent
Recep KAÇAR	550.000	550.000 bina

Şirket ortaklarının sermaye taahhüdü karşılığında kendi şahsi malvarlıklarından getirdikleri aynı değerler Katma Değer Vergisine tabi değildirler. Örneğimizde ortakların şahsi malvarlıklarından aynı derler getirdikleri varsayılmıştır.

### Yevmiye Defteri Kayıtları

----- / -----

501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HS.	1.350.000
501 01 Ortak O.S. Hs 650.000	
501 02 Ortak A.T. Hs 150.000	
501 03 Ortak R.K. Hs 550.000	
500 SERMAYE HS.	1.350.000
500 01 Ortak O.S. Hs 650.000	
500 02 Ortak A.T. Hs 150.000	
500 03 Ortak R.K. Hs 550.000	

Ortakların sermaye taahhütleri

----- / -----	
100 KASA HS.	150.000
112 KAMU KESİMİ TAHVİL HS.	200.000
254 TAŞITLAR HS.	300.000
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HS.	650.000
501 01 Ortak O.S. Hs	650.000

Onur Sümer'in taahhüdünü yerine getirmesi

----- / -----	
100 KASA HS.	50.000
260 HAKLAR HS.	100.000
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HS.	150.000
501 01 Ortak A.T. Hs	150.000

Arda Türk'ün sermaye taahhüdünü yerine getirmesi

----- / -----	
252 BİNALAR HS.	550.000
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HS.	550.000
501 01 Ortak R.K. Hs	550.000

Recep Kaçar'ın sermaye taahhüdünü yerine getirmesi

----- / -----	
---------------	--

### **Kuruluş Gider Kaydı**

----- / -----	
770 GENEL YÖNETİM GİDERLER HS..	20.000
191 İNDİRİLECEK KDV HS.	3.600
331 ORTAKLARA BORÇLAR HS.	23.600
331 01 Ortak Onur Sümer Hs	

Kuruluş ile ilgili yapılan gider

----- / -----	
---------------	--

### **Rekabet Fonu Ödemesi**

----- / -----	
---------------	--

770 GENEL YÖNETİM GİDERLER HS.	540
331 ORTAKLARA BORÇLAR HS.	540
331 01 Ortak Onur Sümer Hs	
Rekabet Kurumu'na yapılan ödeme	

----- / -----

### **3.4.2. Sermaye Değişiklikleri**

Şirketler zaman içerisinde çeşitli nedenlerle kuruluş aşamasında koydukları sermayeyi değiştirmek zorunda kalabilirler. Bu değişiklik sermaye artırımını veya azaltılması şeklinde olur.

#### **3.4.2.1. Sermayenin Artırılması**

Şirkete kuruluş aşamasında konulan sermaye zaman içerisinde ihtiyaçları karşılamada yetersiz kalabilir. Böyle bir durumda şirket sermaye artırımına gidecektir. Bu durumun nedenleri şu şekilde sayılabilir (Soydan, 2000: 205);

1. Kuruluş sırasında konan sermaye ihtiyaca göre düşük konmuş olabilir,
2. Şirketin iş hacminin genişlemesi dolayısı ile sermaye yetersiz kalabilir,
3. Faaliyetler sonucunda ortaya çıkan büyük zararlar dolayısı ile sermaye yetersiz bir hal alabilir,
4. Paranın satın alma gücünde meydana gelen azalma nedeni ile ek sermayeye ihtiyaç duyulabilir,
5. Yanlış yatırım ve satış politikaları nedeni ile sermaye, nakde dönüşümü yavaş olan varlıklara bağlanmış olabilir.
6. Yedekler veya geçmiş yıl kârları sermayeye dönüştürülmek istenebilir.

Limited şirketlerde sermaye artırımına gidebilmek için sermaye artırımına ilişkin kararın ortaklar genel kurulunda oy birliği ile alınması ve kuruluşta taahhüt edilen sermayenin tamamının ödenmiş olması gerekmektedir.

Sermaye artırımında ana sözleşme değişikliğine gitmek mecburidir ve şirketin sermaye artırımına giderken kuruluş aşamasında izlediği yasal süreci tekrarlaması gerekmektedir. Yani şirket ana sözleşmesinin notere onaylatıldıktan sonra yeniden tescil ve ilan edilmesi gerekir.

Sermaye artırımının muhasebe kayıtları, kuruluş kayıtlarında olduğu gibi iki aşamada yapılmaktadır. Önce sermaye hesabına eklenecek tutar taahhüt edilir ve “501 Ödenmemiş Sermaye” hesabına borç kaydı yapılır. Sonra taahhütler ne şekilde yerine getirilecekse ilgili hesaplara kayılar yapılır.

Limited şirketler aşağıdaki yöntemlerle sermayelerini artırabilirler.

1. Ortakların sermaye paylarını nakit veya nakit dışındaki varlıklarla artırmaları,
2. Yedekler veya geçmiş yıl kârları sermayeye eklenebilir,
3. Şirkete yeni ortak alınması,
4. Başka bir şirketle birleşme.

**Örnek:** Aras Ticaret ve Turizm Limited Şirketi'nin 1.000.000 TL'lik sermayesi iş hacmindeki gelişmelerden dolayı yetersiz kalmıştır. Ortaklar genel kurulunda sermayenin 250.000 TL artırılması ve bu artışın statü yedeklerinden karşılanması kararı, oy birliği ile alınmıştır. Sermaye artırım tutarı 2 ortağın sermaye paylarına eşit olarak eklenecektir. Ortaklar tüm yasal işlemleri yerine getirmiştir. Yasal işlemler dolayısı ile yapılan 30.000 TL'lik gider ve KDV'si peşin olarak ödenmiştir.

## Yevmiye Kayıtları

----- / -----	
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HS.	250.000
501 01 Ortak A Hs	125.000
501 02 Ortak B Hs	125.000
500 SERMAYE HS.	250.000
500 01 Ortak A Hs	125.000
500 02 Ortak B Hs	125.000
Ortakların ek sermaye taahhütleri	
----- / -----	
541 STATÜ YEDEKLERİ HS.	250.000
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE HS.	250.000
501 01 Ortak A Hs	125.000
501 02 Ortak B Hs	125.000
Ortakların ek sermaye taahhütlerinin yedeklerden	
karşılanması	
----- / -----	
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.	30.000
191 İNDİRİLECEK KDV HS.	5.400
100 KASA HS.	35.400
Sermaye Artırımı ile ilgili yapılan gider	
----- / -----	

### 3.4.2.2. Sermayenin Azaltılması

Limited şirketler kuruluşlarından sonra sermayelerini azaltmak zorunda kalabilirler. Bu zorunluluğu doğuran nedenler aşağıdaki gibi sıralanabilir (Karaca, 2007: 41);

1. Şirket, faaliyetleri için gerekli olan sermaye miktarından fazla bir sermaye ile kurulmuş olabilir veya zaman içerisinde şirket

faaliyetlerindeki daralma nedeniyle sermayenin bir kısmı atıl kalmış olabilir.

2. Şirket, sürekli zarar etmiş veya büyük zararlara uğramış ve bu zararlar ortaklar tarafından karşılanamamıştır.

3. Şirketten bir ortak çıkmış veya çıkarılmış olabilir.

Sermaye azaltımında da ana sözleşme değişikliğine gitmek mecburidir ve şirketin sermaye azaltımına giderken kuruluş aşamasında izlediği yasal süreci tekrarlaması gerekmektedir. Yani şirket ana sözleşmesinin notere onaylatıldıktan sonra yeniden tescil ve ilan edilmesi gerekir.

Sermaye azaltılması, azaltma nedenleriyle paralel olarak aşağıdaki şekillerde gerçekleşebilir.

1. Ortakların sermaye payları azaltılır.

2. Zararın tasfiyesi için sermaye payları azaltılır.

3. Çıkan veya çıkarılan ortağın payı kadar sermaye azaltılır.

Limited şirketlerde sermaye azaltımı sonrası her bir ortağın payı 25 TL'den az ve şirketin sermayesi 10.000 TL'den az olamaz. Bu tutar sermaye azaltımının alt sınırını oluşturmaktadır. Limited şirketlerde sermaye azaltılması için izlenecek prosedür şu şekildedir;

1. Ortaklar genel kurulunda sermaye azaltılması kararı alınır,

2. Ana sözleşme değişiklik metni hazırlanır,

3. İşlem denetçisi raporu alınır,

4. Sermaye azaltımı tescil ve ilan edilir.

**Örnek:** Sakarya Ulaşım ve Turizm Limited Şirketi'nin sermayesi 850.000 TL'dir. Ortaklar şirketin iş hacmine göre fazla olan sermayesini azaltma kararı almışlardır. Ortakların sermaye paylarından alacakları tutarlar şirketin bankadaki cari hesabından ödenmiştir. Ortaklar tüm yasal işlemleri yerine getirmiştir. Yasal işlemler dolayısı ile yapılan



8.500 TL'lik gider ve KDV'si banka aracılığı ile ödenmiştir. Ortakların eski ve yeni sermaye payları aşağıdaki gibidir;

Ortaklar	Sermaye Payları	Yeni Sermaye Payları	Fark
Fatih DEMİR	500.000	400.000	100.000
Ali GÜVEN	350.000	300.000	50.000
TOPLAM	850.000	700.000	150.000

Yevmiye Kayıtları

----- / -----

500 SERMAYE HS.	150.000
500 01 Ortak F.D. Hs 100.000	
500 02 Ortak A.G. Hs 50.000	
331 ORTAKLARA BORÇLAR HS.	150.000
331 01 Fatih Demir Hs 100.000	
331 02 Ali Güven Hs 50.000	

Ortakların azaltılan sermaye paylarının cari hesaplarına devri

----- / -----

331 ORTAKLARA BORÇLAR HS.	150.000
331 01 Fatih Demir Hs 100.000	
331 02 Ali Güven Hs 50.000	
102 BANKALAR HS.	150.000

Ortakların azaltılan sermaye paylarının bankadan havale edilmesi

----- / -----

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.	8.500
191 İNDİRİLECEK KDV HS.	1.530
102 BANKALAR HS.	10.030

Sermaye azaltımı ile ilgili yapılan gider

----- / -----

### **3.4.3. Limited Şirketlerde Kâr Ve Zarar Dağıtım**

Kâr, işletme faaliyetleri sonucu işletmenin öz sermayesinde meydana gelen artıştır. Bu şekilde işletme sahip veya ortaklarının işletme varlıkları üzerindeki hakları artar.

Zarar ise, kârın aksine işletme öz sermayesinde azalışa sebep olarak işletme sahip veya ortaklarının işletme varlıkları üzerindeki haklarının azalmasına neden olur.

Limited şirketler sermaye şirketi olduklarından özellikle kâr dağıtımını olmak üzere zarar dağıtımında şahıs şirketlerine göre farklı mevzuatlara tabidirler. Bu mevzuatlar (Karaca, 2007, 44);

1. Türk Ticaret Kanunu,
2. Kurumlar Vergisi Kanunu,
3. Gelir Vergisi Kanunu,
4. Fonlarla ilgili kanun, yönetmelik ve Bakanlar Kurulu kararları,
5. Şirket ana sözleşmesi, ortaklar genel kurulu kararları ve ilgili diğer düzenlemeler.

#### **Limited Şirketlerde Kâr Dağıtım Esasları**

Limited şirketler sermaye şirketi olduklarından şirketin kendisi kurumlar vergisi mükellefi olduğu gibi şirket ortakları da dağıtılan temettülerden ötürü gelir vergisi mükellefidir. Bu nedenle limited şirketlerde kâr dağıtımına ve vergilendirilmesine ilişkin çok sayıda mevzuat bulunduğundan bu konuda farklı yorumlara dayanan farklı uygulama örnekleri mevcuttur.

Limited şirketlerde kâr dağıtım işlemleri anonim şirketle aynı olduğu için bu bölümde sadece temel kavramlara değinilecektir.

## **Dönem Kârı**

Bir muhasebe dönemindeki Genel Kabul Görmüş Muhasebe İlkeleri'ne göre hesaplanmış tüm gelir ve giderlerin karşılaştırılmasıyla bulunan, gelir tablosundaki vergi ve yasal yükümlülüklerden önceki kârdır.

## **Kurumlar Vergisi**

Sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler ve iş ortaklıklarının ilgili hesap dönemi içinde elde ettikleri mali kâr (vergi matrahı) üzerinden hesaplanan vergi türüdür. Kurumlar vergisi 2006 yılından itibaren vergi matrahı üzerinden % 20 oranında hesaplanmaktadır.

Mali kâr (vergi matrahı), Vergi Usul Kanunu'nda belirtilen değerlendirme hükümleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda belirtilen indirim, istisna ve kabul edilmeyen giderlerin dikkate alınarak bulunan, kurumlar vergisinin hesaplanacağı kârdır (matrah).

Mali kâr (vergi matrahı) aşağıdaki şekilde hesaplanır.

	DÖNEM KÂRI	15.000
(+)	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1.500
	İNDİRİM VE İSTİSNALARDAN ÖNCEKİ KÂR	16.500
(-)	Vergiden Muaf Gelirler ve İndirimler	2.500
	MALİ KÂR ( VERGİ MATRAHI)	14.000

Kanunen kabul edilmeyen giderler, şirketler açısından gider tanımına girdiği halde vergi kanunları tarafından gider sayılmadıklarından şirketin dönem kârına eklenerek vergi matrahını artıran kalemlerdir.

Vergiden muaf gelirler ve indirimler ise, gelir tanımına girdiği halde teşvik amacı ile vergiden istisna tutulan gelirlerdir. Bu nedenle bu tür gelirler de dönem kârından çıkarılarak vergi matrahını azaltırlar.

### **Yasal Yedekler**

Limited şirket ortakları şirketin borçlarına karşı sermayeleri ile sınırlı olduklarından Türk Ticaret Kanunu olası zararlara karşı şirketlerin elde ettikleri kârdan belli oranlarda yedek ayırmalarını zorunlu kılmıştır.

Limited şirketler yıllık kârın % 5'i, ödenmiş sermayenin % 20'sine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayırmak zorundadırlar. Ayrılan bu yedeğe I. Tertip Yasal Yedek Akçe denmektedir. Buna ek olarak pay sahiplerine % 5 oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın % 10'u kadar da II. Tertip Yasal Yedek Akçe ayrılmalıdır (TTK 519).

Şirket kârından ayrılan bu yedekler Kâr Yedekleri hesap grubunda yer alan "540 Yasal Yedekler" hesabında muhasebeleştirilir.

### **Statü Yedekleri**

Limited şirketler yasal düzenlemeler gereği ayırmak zorunda oldukları yedeklerin dışında ana sözleşmelerine koyacakları bir hükümlerle de yedek ayırabilirler. Ana sözleşme hükümleri çerçevesinde ayrılan bu yedeklere statü yedekleri denir ve Kâr Yedekleri hesap grubunda yer alan "541 Statü Yedekleri" hesabında muhasebeleştirilir.

### **Olağanüstü Yedekler**

Limited şirketler yasal düzenlemeler gereği ayırmak zorunda oldukları yedekler ve ana sözleşme hükümlerince ayıracakları yedeklerin dışında ortaklar genel kurulu tarafından alınacak bir kararla da kârlarından yedek ayırabilirler. Bu tür yedekler Kâr Yedekleri hesap grubunda yer alan "542 Olağanüstü Yedekler" hesabında muhasebeleştirilir.

### **Dağıtılacak Temettüler**

Limited şirketlerde kâr dağıtımı TTK, ana sözleşme ve ortaklar genel kurulu kararlarına göre yapılır ( Han, 2006: 27).

Dağıtılacak temettüler aşağıdaki sistematığe göre belirlenir.

1. İlgili dönemin kurumlar vergisi tutarı hesaplanır,
2. Ödenmiş sermayenin % 20'sine ulaşıncaya kadar, dönem kârının % 5'i I. Tertip Yasal Yedek Akçe olarak ayrılır,
3. Ödenmiş sermayenin % 5'i kadar ortaklara I. Temettü ayrılır,
4. Kurumlar vergisi, I. Tertip Yasal Yedek Akçe ve ortaklara I. Temettü ayrıldıktan sonra kalan tutarın % 10' kadar II. Tertip Yasal Yedek Akçe ayrılır,
5. Kalan tutardan varsa, ana sözleşme hükümlerince statü yedeği ve / veya ortaklar genel kurulu tarafından alınan bir kararla olağanüstü yedek ayrılır.

6. Yukarıdaki tüm aşamalardan sonra şirket eğer isterse kalan kârın tamamını ortaklara II. Temettü olarak dağıtabileceği gibi isterse bir kısmını ileriki dönemlerde kullanmak amacıyla şirkette geçmiş yıllar kârları olarak tutup kalan kısmını II. Temettü olarak dağıtabilir.

Burada unutulmaması gereken bir husus da ortakların elde edecekleri kâr paylarından dolayı gelir vergisi mükellefi olduklarıdır. Bu nedenle şirket, ortakların kâr paylarından devlete ödenmek üzere gelir vergisi kesintisi yapar.

### **Kâr Dağıtım Hesaplaması ve Muhasebeleştirilmesi**

Örnek: 15 ortaklı Palandöken Ticaret ve Ulaşım Limited Şirketi'nin ödenmiş sermayesi 1.500.000 TL'dir. Şirket önceki dönemde 500.000 TL kâr elde etmiştir. Şirketin ilgili dönemde peşin ödemiş olduğu geçici

vergi 30.000 TL'lik geçici vergi vardır. Şirket yıl içinde 5.000 TL iştirak kazancı elde etmiştir. (Kurumlar Vergisi 495.000 x %20 = 99.000)

### **Dönem Sonu Yevmiye Kayıtları**

----- / -----

371 DÖNEM KÂR. PEŞ. ÖD. V.V.DİĞ. YÜK. HS.	30.000
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HS.	30.000

Peşin Ödenmiş Verginin Kurumlar Vergisinden mahsup edilmesi için ilgili hesaba devri

----- / -----

691 DÖN. KÂRI VER.V. DİĞ. Y.YÜK. KAR. HS.	99.000
370 DÖN. KÂRI VER.V.DİĞ.Y.YÜK. KAR. HS.	99.000

Dönem Kârı Üzerinden Kurumlar Vergisi Ayrılması

----- / -----

690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HS.	500.000
691 DÖN. KÂRI VER.V. DİĞ. Y.YÜK. KAR. HS.	99.000
692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI HS.	401.000

Dönem Net Kârının İlgili Gelir Tablosu Hesabına Kaydı

----- / -----

692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI HS.	401.000
590 DÖNEM NET KÂRI HS.	401.000

Dönem Net Kârının Gelir Tablosu Hesabından Bilanço Hesabına Aktarılması

----- / -----

“370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları” hesabı dönem kârı üzerinden hesaplanan kurumlar vergisi, diğer vergi ve kesintiler, fonlar ve benzeri diğer yükümlülükler için ayrılan karşılıkların izlendiği hesaptır.

“371 Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)” hesabı mevzuat gereğince peşin ödenen gelir ve kurumlar vergisi ile diğer yükümlülüklerin izlendiği pasifi düzenleyici

hesaptır. Peşin ödenen gelir ve kurumlar vergisi ile diğer yükümlülükler dönem içerisinde “193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar” hesabında izlendiği için dönem sonunda çifte vergilendirmeyi önlemek amacı ile bu hesap kapatılarak “370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları” hesabından mahsup edilmek üzere 371 Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri hesabına aktarılır.

### **İzleyen Dönem Yevmiye Kayıtları**

Önceki dönem sonunda bilançosunda Dönem Net Kârı olarak raporlanan tutar, izleyen dönem başında “570 Geçmiş Yıllar Kârları” hesabına aktarılır.

----- / -----	
590 DÖNEM NET KÂRI HS.	401.000
570 GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI HS.	401.000
Önceki dönem kârının geçmiş yıllar kârları hesabına aktarılması	
----- / -----	

Genel kurul toplantısında TTK’nu hükümlerine göre kâr dağıtım kararı verilmiştir. Kar aşağıdaki kar dağıtım tablosunda olduğu gibi paylaştırılmıştır.

Şirket ana sözleşmesinde ayrılması gereken tüm yasal fonlar ayrıldıktan sonra kalan kâr üzerinden % 25 yedek ayrılması hükmü bulunmaktadır. Ortalar genel kurulu % 15 de olağanüstü yedek ayrılması ve kalan kârın tamamının dağıtılması kararı almıştır. Ortakların kâr payları bir süre sonra şirketin bankadaki cari hesabından ödenmiştir.

**Tablo 1. Kâr Dağıtım ile İlgili Hesaplamalar**

DÖNEM KÂRI		500.000
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		10.000
Vergiden Muaf Gelirler ve İndirimler		(15.000)

VERGİ MATRAHI (Mali Kâr)		495.000
Kurumlar Vergisi	495.000 x 0,2	(99.000)
KALAN	500.000 – 99.000	401.000
I. Tertip Yasal Yedek Akçe	500.000 x 0,05	(25.000)
I. Temettü 1.	500.000 x 0,05	(75.000)
KALAN	500.000 – 99.000 – 25.000 – 75.000	301.000
II. Tertip Yedek Akçe	301.000 x 0,1	30.100
KALAN	301.000 – 30.100	270.900
Statü Yedekleri	270.900 x 0,25	(67.725)
Olağanüstü Yedekler	270.900 x 0,15	(40.635)
II. Temettü	270.900 – 67.725 – 40.635	162.540

**Tablo 2. Gelir Vergisinin Hesaplanması**

I. Temettü		75.000
Gelir Vergisi	75.000 x 0,1	7.500
I. Temettü Net	75.000 – 7.500	67.500
II. Temettü		162.540
Gelir Vergisi	162.540 x 0,1	16.254
II. Temettü Net	162.540 – 16.254	146.286

**Tablo 3. Kâr Dağıtımı**

1. DÖNEM KÂRI	500.000
2. ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)	99.000
- Kurumlar Vergisi (99.000)	
DÖNEM NET KÂRI	401.000
3. GEÇMİŞ DÖNEM ZARARLARI (-)	---
4. I. TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	(25.000)
5. İŞLETMEDE BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FONLAR (-)	---
DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KÂRI	376.000
6. ORTAKLARA BİRİNCİ TEMETTÜ (Brüt) (-)	(75.000)
7. PERSONELE TEMETTÜ (-)	---
8. YÖNETİM KURULUNA TEMETTÜ (-)	---
9. ORTAKLARA İKİNCİ TEMETTÜ (Brüt) (-)	(162.540)
10. II. TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	(30.100)
11. STATÜ YEDEKLERİ	67.725
12. OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER (-)	(40.635)

----- / -----

570 GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI HS.

401.000



331 ORTAKLARA BORÇLAR HS.	213.786
331 01 I. Temettü Net 67.500	
331 02 II. Temettü Net 146.286	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.	23.754
360 01 I. Temettü Gelir Vergisi 7.500	
360 02 II. Temettü Gelir Vergisi 16.254	
540 YASAL YEDEKLER	
540 01 I. Tertip Yasal Yedek Akçe 25.000	55.100
540 01 II. Tertip Yasal Yedek Akçe 30.100	
541 STATÜ YEDEKLERİ	67.725
542 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	40.635
Geçmiş yıllar kârlarının ilgili hesaplara devri	
----- / -----	
331 ORTAKLARA BORÇLAR HS.	213.786
331 01 I. Temettü Net 67.500	
331 02 II. Temettü Net 146.286	
102 BANKALAR HS.	213.786
Kâr paylarının ortaklara ödenmesi	
----- / -----	

#### **3.4.4. Limited Şirketlerde Zarar Durumu**

Limited şirketlerde faaliyet sonucunda ortaya çıkan zararın şahıs şirketlerinde olduğu gibi ortaklar tarafından karşılanması istenemez. Geçmiş dönemlerde elde edilen kârlardan yedek ayrılmasının altında yatan sebep budur.

Limited şirketler faaliyet dönemini zararlarla kapattıkları takdirde bu zararı aşağıdaki şekillerde tasfiye edebilirler (Çaldağ, 2009 :380).

1. İzleyen dönemlerde kâr elde edilmesi durumunda önceki dönemlerden devreden zarar bu kârdan mahsup edilebilir.

2. Şirketin ayırmış olduğu yedekler varsa, dönem zararı bu yedeklerden karşılanabilir.

**Örnek:** Öztürk İnşaat Limited Şirketi 2012 yılında 100.000 TL zarar etmiştir. Şirket yeni kurulduğu için ayrılmış bir kâr yedeği bulunmamaktadır.

### **İzleyen Dönem Başında Yapılması Gereken Yevmiye Kaydı**

----- 01.01.2013 -----

580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HS.	100.000
591 DÖNEM NET ZARARI HS.	100.000

2012 yılı zararının geçmiş yıllar zararları hesabına aktarılması

----- / -----

Şirket 2013 yılı sonunda 150.000 kâr elde etmiştir. 2012 yılı zararının 2013 yılı kârından mahsup edilmesi kararlaştırılmıştır.

----- 31.12.2013 -----

692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	150.000
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HS	100.000
590 DÖNEM NET KÂRI HS.	50.000

2012 yılı zararının 2013 yılı kârından mahsup edilmesi ve 2013

yılı kârının bilanço hesabına devri

----- / -----

**Örnek:** Çelik Dış Ticaret Limited Şirketi 2012 yılında 200.000 TL zarar etmiştir.

a. Şirketin 2012 yılına kadar yasal yedekler hesabında birikmiş 300.000 TL'si vardır.

----- 31.12.2012 -----

540 YASAL YEDEKLER	200.000
591 DÖNEM NET ZARARI HS.	200.000

2012 yılı zararının yedeklerden karşılanması

----- / -----

b. Şirketin 2012 yılına kadar yasal yedekler hesabında birikmiş 180.000 TL'si vardır.

----- 31.12.2012 -----

540 YASAL YEDEKLER	180.000
591 DÖNEM NET ZARARI HS.	180.000

2012 yılı zararının kısmen yedeklerden karşılanması

----- 01.01.2013 -----

580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HS.	20.000
591 DÖNEM NET ZARARI HS.	20.000

2012 yılı zararının geçmiş yıllar zararları hesabına aktarılması

----- / -----

Burada yedekler 2012 yılı zararının tamamını karşılamaya yeterli olmadığı için 20.000 TL'lik kısım 2013 yılına devretmiştir.

## SONUÇ

Nüfus artışı, ekonomik gelişmeler, mal ve hizmet çeşitliliğinin artması sonucu küçük sermayeli ve tek kişilik işletmeler yetersiz kalmıştır. Bunun yerini daha büyük sermayeli, daha çok personele sahip, birden fazla alanda faaliyet gösterebilen işletmeler almıştır.

Son zamanlarda limited işletmelerini tercih etme şansına sahip olmuşlardır. Yoğun rekabetin yaşandığı günümüz de şirket politikalarının limited işletmeleri piyasada varlıklarını uzun süre sürdürebilmek ve öncelikle kendilerinin tercih edilmesi için, son teknoloji cihazlarını ve nitelikli personel ile daha etkin, zamanında, hatasız, en az maliyetle istenilen kalitede hizmet sunmak durumundadırlar. Bunu gerçekleştirebilmek için de yönetim işlevi olan muhasebenin verimli çalışması, maliyetlerin doğru belirlenmesi ve verimlilik alanlarının tespit edilmesi gibi çalışmalar daha önem kazanmıştır.

Yapılan çalışmada limited şirketin kuruluş aşamalarını; şirket sözleşmesinin hazırlanması, ortakların imzalarının noterce onaylanması, nakden taahhüt edilen esas sermaye pay bedellerinin en az yüzde yirmi beşinin tescilden önce bankaya ödenmesi ve şirkete konulan aynı sermaye bedelinin mahkemenin atayacağı bilirkişi tarafından belirlenmesi ve tescil ve ilan şeklinde özetlemek mümkündür. Limited şirkete sermaye olarak nakit konulabilir. Bunun yanında, şirkete belirli şartların varlığı halinde aynı sermaye de konulabilir. Şirkete aynı sermaye olarak; üzerlerinde sınırlı aynı bir hak, haciz veya tedbir bulunmayan, nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen fikrî mülkiyet hakları ile sanal ortamlar ve adlar da dâhil olmak üzere, malvarlığı

unsurları konulabilecektir. Hizmet edimleri, kişisel emek, ticari itibar ve vadesi gelmemiş alacaklar ise, şirkete sermaye olarak konulamayacaktır. Limited şirkette sermaye artırımını iç kaynaklardan veya dış kaynaklardan yapılabilir. Çalışmada şirketin kar/zarar durumu, vergilendirilme ve temettü dağılımı ile ilgili hesaplamalar ve ilgili muhasebe kayıtları yapılarak yorumlanmıştır.

Sonuç olarak, tek kişinin şirket yönetmesi mümkün olmayan günümüz dünyasında, Limited şirket kuruluşu ile ilgili geçerli bilgiler ortaya konulmuş, karar isabetliliğini artırma için gerekli olan muhasebe bilgileri ve yöntemleri incelenerek, örnek üzerinde uygulanmıştır.

## KAYNAKLAR

1 sıra no' lu muhasebe sistemi uygulama genel tebliği , **Resmi Gazete No 21447 (M)**, 1992

ALPASLAN, Mustafa, “**Anonim Ve Limited Şirket Arasındaki Farklar**” makalesi, 2015

ALTAŞ, Soner,“**Yeni Türk Ticaret Kanununa Göre Şirketler Hukukunda Neler Değişti ?**”, Ankara, 2011.

ATAMAN, Ümit, “**Genel Muhasebe Cilt-1**”, Türkmen kitapevi , 2013.

AZALTUN, Murat, KAYA, Ergün, “**Konaklama İşletmelerinde Muhasebe Uygulamaları**”, Detay Yayıncılık , 2010.

CEYLAN, Onur, “**Muhasebenin Temel Kavramları Nelerdir?**”  
<http://piyasarehberi.org/yatirim/temel-analiz/185-muhasebenin-temel-kavramlari-nelerdir>, 20.10.2016.

ÇALDAĞ, Yurdakul, “**Şirketler Muhasebesi**” 4.Baskı,Gazi Kitapevi, 2009.

HAN, Oya, ALA, Serdar, ” **Şirket Yapilari Ve Kuruluş Aşamaları**”, Ankara , 2006.

[http://web.karabuk.edu.tr/muratyildirim/H1\\_ISL107.pdf](http://web.karabuk.edu.tr/muratyildirim/H1_ISL107.pdf)

<http://www.muhasebedersleri.com/sirketler-muhasebesi/adi-sirketler.html> 17.04.2017

<http://www.muhasebedersleri.com/sirketlermuhasbesi/limited-sirketler.html> , 18.05.2017

<http://www.muhasebesitesi.com/gelir-tablosu-ilkeleri.html> 13.05.2017

İMAMOĞLU, Alaittin, ALTUN, Sait, “**Genel MUHASEBE I**”, 2012.

KARABINAR, Sebahettin “**Genel Muhasebe**”, Sakarya , 2009.

KAYGUSUZ , Sait “**Genel Muhasebe-I**”,Gazi Kitapevi, 2012.

KIRLIOĞLU, Hilmi, “**Şirketler Muhasebesi**”, Sakarya 2006.

MEGEP, “**Sermaye Şirketi İşlemleri**”, Ankara, 2007.

NAİR, Vedat, “**Limited Şirketin Organları Ve Görevleri**” Serbest Muhasebeci Mali Müşavir, 2015

ÖZULUCAN, Abitter, “**Genel Muhasebe İlkeleri Ve Uygulamaları**”, Türkmen kitapevi, 2005.

SALIK, Sadettin, “**İşletme yönetiminde muhasebenin önemi**” Cumhuriyet Üniversitesi, MYO, 2011.

SAYDAM, Göksel, “**Muhasebenin Tanımı, Amacı Ve Ülkemizdeki Durumu**”, Gazi Üniversitesi, 2013.

SHEKHAR, Chandra, “**Introduction To Accounting**”, 2014.

SOYDAN, Hakkı, “**Şirketler Muhasebesi**”, Alfa Kitapevi, 2000.

ŞENGEL, Salim, SELİMOĞLU, Seval , “**Şirketler Muhasebesi**”, 2013.

T.C. MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞI, “**Sermaye Şirketleri**”, Ankara, 2011.

YAZ, Dursun Ali, “**Muhasebe Kaça Ayrılır?**”, Yeditepe Üniversitesi, 2013.