

## 02. İÇİNDEKİLER

2. İÇİNDEKİLER

3. KISALTMALAR 1

VAKIFLAR MUHASEBESİ 1

GİRİŞ 1

01. ÖNSÖZ 1

I.VAKIFLARA GENEL BAKIŞ 4

1.01 Vakıflara ilişkin Genel Bilgiler 4

1.01.1 Vakfın Tanımı, Özellikleri 4

1.01.2 Vakfın Amaçları 5

1.01.3 Atatürk ve Vakıflar 6

1.01.4 Vakıf Duası, Vakıf Bedduası 7

1.02 Vakıfların Tarihi Gelişimi 7

1.02.1 Günümüzde Vakıflara Genel Bakış 8

1.02.2 Vakıfların Evrimi 9

1.3 Vakıflarla ilgili Bazı Kavramlar 1

1.4 Türk Medeni Kanunundan Önce Kurulmuş Vakıflar 12

1.04.01 Mahiyetleri Bakımından 12

1.04.02.Mülkiyetleri Bakımından 13

1.04.3 .idareleri Bakımından 13

1.04.4 .Kullanım Şekilleri (işletilmeleri) Bakımından 14

1.5 Türk Medeni Kanununa Göre Kurulmuş Vakıflar: Yeni Vakıflar 14

1.6 Beşeri ve Sosyal Sermaye 15

1.7 Vakıflar ve Dernekler 16

1.08 Vakıflarda Üyelik Sorunu 17

1.09.Vakıflar Mevzuatı 17

1.09.1 Vakıflar kanunu 17

1.09.2 Vakıflar Yönetmeliği, Tüzükler, Genelgeler 18

1.09.3 Diğer ilgili Kanunlar, Mevzuat 19

1.09.4 Vakıflar Kanunumuzun Çağdaşlığı 20

1.10 Vakfın Kuruluşu 21

1.10.1 Kanunla Kurulmuş Vakıfla 21

1.10.2 Türk Medeni Kanununa Göre Kurulan Vakıflar 21

1.11 Vakıf Senedi 22

1.12 Vakfın Tescili, Merkezi Sicil, ilan 22

1.13 Vakıf Senedinin Değiştirilmesi 23

1.14 Vakfın Organları 23

1.14.1 Mütevelli Heyet 23

1.14.2 Yönetim Kurulu 24

1.14.3 Denetim Kurulu 25

1.15 Vakıf Yönetim Kurulu Üyelerinde Aranacak Nitelikler 25

1.16 Vakıf Organlarının Sorumlulukları 25

1.17 Vakıf Yönetim Organının Görevden Alınması 26

1.18 Vakfın Temsil ve ilzamu: 27

1.19 Vakıf Şubesi 27

- 1.20 Vakfın Temsilcilik Açması 28
- 1.21. Vakfa Özgülenen Malvarlığı (Sermaye) 28
- 1.22 Vakıf Malvarlığının (Sermayesinin) Artırılması 29
- 1.23 Vakıf Malvarlığının Satılması, Değiştirilmesi 30
- 1.24 Vakıf Mallarının Kamulaştırılması 31
- 1.25 Bir Vakfın, Başka Bir Vakfa Kurucu Olabilirliği 31
- 1.26 Bir Vakfın, Başka Bir Vakfa Katkısı 31
- 1.27 Bir Vakfın Şirket Kurması, Kurulmuş Şirkete Ortak Olması, Kooperatife Ortak Olması 32
- 1.28 Vakıfların Birleşmesi 32
- 1.29 Kamu Kurum ve Kuruluşları Bünyesindeki Vakıflarda Görevlendirme ve Diğer Düzenlemeler: 32
- 1.30 Vergi Mevzuatının Vakıflara İlişkin Düzenlemeleri 33
- 1.31 Ticaret Kanunu'nun Vakıflara İlişkin Düzenlemeleri 35
- 1.32 Sosyal Güvenlik Kanununun, İş Kanununun Vakıflara İlişkin Düzenlemeleri 35
- 1.33 Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu Kanununun Vakıflara İlişkin Düzenlemeleri 35
- 1.34 Sağlık Hizmetleri Temel Kanununun Vakıfları İlişkin Düzenlemeleri 36
- 1.35 Özel Öğretim Kurumları Kanununun Vakıflara İlişkin Düzenlemeleri 36
- 1.36 Diğer Mevzuatın Vakıflara İlişkin Düzenlemeleri 36
  - 1.36.1 Yüksek Öğretim Mevzuatı 36
  - 1.36.2 Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşlar ile İlişkilerine Dair Kanun 37
  - 1.36.3 Mal Bildiriminde Bulunulması, Rüşvet ve Yolsuzluklarla Mücadele Kanunu 37
  - 1.36.4 icra iflas Kanunu 37
  - 1.36.5 Bağış Toplama Kanunu 37
- 1.37 Vakıf Gelirleri 37
- 1.38 Bağış Yardım Gelirleri 38
  - 1.38.1 Bağış Yardım Kabulü 38
  - 1.38.2 Bağış Yardım Toplama 38
- 1.39 Bağış Yardım Gelirlerinin Sınıflandırılması 39
  - 1.39.01 Şarta bağlılık açısından sınıflama 39
    - 1.39.01.1 Şartlı bağışlar: 39
    - 1.39.01.2 Şartsız bağışlar: 40
  - 1.39.02 Nakde bağlılık açısından 40
    - 1.39.02.1 Nakdi bağış yardımlar: 40
    - 1.39.02.2 Ayni bağış yardımlar: 41
    - 1.39.02.3 Hizmet olarak alınan bağış yardımlar: 41
  - 1.39.03 Mülkiyet ve intifa açısından 41
    - 1.39.03.01 Mülkiyet hakkı ile birlikte bağış 41
    - 1.39.03.02. intifa hakkı bağışı: 41
    - 1.39.03.3 Kuru mülkiyet hakkı bağışı: 41
    - 1.39.03.4 Bağışçının ölümden sonra hakkın geçmesi şeklinde bağış: 42
  - 1.39.04 Gelire tasarruf hakkı açısından 42
    - 1.39.04.1 (Nakdi veya ayni varlığın) Sadece gelirin bağışlanması: 42
    - 1.39.04.2 (Nakdi veya ayni varlığın) Tüm tasarrufların bağışlanması: 42
- 1.40 Vakıf Gelirlerinin Vergi Mevzuatı Karşısındaki Durumu 42
  - 1.40.01 Menkul sermaye iratlarının vergi mevzuatı karşısındaki durumu 42
    - 1.40.01.1 İştirak kazançlarının (temettü, iştirak hisse kazançları) vergi mevzuatı karşısındaki durumu

- 1.40.01.2 Diğer menkul sermaye kazanç ve iratlarının vergi mevzuatı karşısındaki durumu 43
- 1.40.2 Gayri menkul sermaye iratlarının vergi mevzuatı karşısındaki durumu 45
- 1.40.3 İktisadi işletmesinden elde edilen gelirlerin vergi mevzuatı karşısındaki Durumu 45
- 1.40.4 Bağış alınan taşınmazların vergi mevzuatı karşısındaki durumu 45
- 1.40.5 Aynı bağış yardım gelirlerinin vergi mevzuatı karşısındaki durumu 45
- 1.40.6 Bazı bağış yardım gelirlerinin KDVK karşısındaki durumu 46
- 1.40.7 Vakıfların Mal, Hizmet ve Duran Varlık Satış ve İadelerinin K DVK Karşısındaki durumu 47
- 1.41 Hizmet Olarak Alınan Bağış Yardımları ve Özellikleri 47
- 1.42 Bağış Yardım Vaadi, Taksit ile Alınan Bağış Yardım Gelirleri ve Özellikleri 48
- 1.43 Program Hizmet Gelirleri Kavramı 49
- 1.44 Sosyal Faaliyet Gelirleri Kavramı 49
- 1.45 İlişkisiz Gelirler Kavramı 50
- 2.41 Vakıf Giderleri ve Harcamaları 50
- 1.41 Vakıf Giderleri 50
- 1.42 Vakıf Giderlerinin Sınıflandırılması 51
- 1.48.01 Vakıf senedindeki amaç açısından: 51
- 1.48.01.01 Vakıf amacına uygun giderler: 51
- 1.48.01.02 Vakıf amacı dışındaki giderler: 51
- 1.48.02 Bağış yardıma yönelik olup olmaması açısından: 51
- 1.48.02.01 Bağış yardım giderleri: 52
- 1.48.03 Şarta bağlı olma açısından 52
- 1.48.03.1 Şartsız bağış yardım giderleri : 52
- 1.48.03.2 Şartlı bağış yardım giderleri: 52
- 1.48.04 Nakde bağlı olma açısından 52
- 1.48.04.01 Nakdi bağış yardımları 52
- 1.48.04.2 Aynı bağış yardımları 52
- 1.48.04.3 Hizmet olarak verilen bağış yardımları 53
- 1.48.05 Vergi ilişkisi Açısından 53
- 1.48.05.1 Vakıf gelirlerinden vergiye tabi olmayanlar 53
- 1.48.05.2 Vakıf gelirlerinden vergiye tabi olanlar 53
- 1.48.06 Eğitime katkı açısından 54
- 1.48.06.1 Verilen burslar 54
- 1.48.06.2 Burs dışı eğitime katkı giderleri 54
- 1.48.06.3 Toplumda eğitim bilinçlendirmesine yönelik giderler 54
- 1.48.07 Bağışın yurt dışı bağlantısı açısından 54
- 1.48.07.1 Yurtiçinden sağlanan bağışlar 54
- 1.48.07.2 Yurtdışından sağlanan bağışlarla 54
- 1.48.08 Uluslararası standartlar ve uygulamalar açısından 54
- 1.48.08.1 Program hizmet giderleri (program services expenses) 54
- 1.48.08.2 Bağış yardım toplama giderleri (fundraising expenses) 54
- 1.48.08.3 Faaliyet giderleri (operations expenses) 55
- 1.48.08.4 İlgisiz işletme giderleri (unrelated business expenses) 55
- 1.48.08.5 Ortak giderler 55
- 1.48.08.6 Ek kazanç işlemleri giderleri 55

- 1.49 Vakıf Amaçlarına Uygun Giderlerin incelenmesi: 56
  - 1.49.1 Bağış yardım giderleri 56
  - 1.49.2 Vakfa malvarlığı edinilmesi amacı ile yapılan giderler (harcamalar) 56
  - 1.49.3 Vakıfta mevcut malvarlığının değerini artırıcı giderler (harcamalar) 57
  - 1.49.4 Program hizmet giderleri 57
  - 1.49.5 Yasal Mevzuat Gereği Yapılan Amaca Uygun Giderler 58
- 1.50 Sosyal Faaliyet Giderleri 59
- 1.51 Vakıf Giderlerinin Vergi Mevzuatı Karşısındaki durumu 59
  - 1.51.1 Yapılan bağış yardımların vergi mevzuatı karşısındaki durumu 60
  - 1.51.2 Yapılan aynı bağış yardımların vergi mevzuatı karşısındaki durumu 60
  - 1.51.3 Program hizmet giderlerinin ve ilgisiz işletme giderlerinin vergi mevzuatı karşısındaki durumu 60
- 1.52 Kambiyo (kur farkı) Gelir ve Giderlerinin Özelliği 60
- 1.53 Menkul Kıymetler Satış Karları ve Zararlarının Özelliği 62
- 1.54 Vakıf yatırımları 62
  - 1.54.01 Vakfın malvarlığını artırıcı yatırımlar 63
    - 1.54.01.1 Yeni taşınmaz malvarlığı satın alma harcamaları: 63
    - 1.54.01.2 Yeni taşınmaz malvarlığı inşaat harcamaları 64
    - 1.54.01.3 Taşınmaz malvarlığının değiştirilmesi harcamaları 65
    - 1.54.01.4 Diğer duran varlıkların satın alınması harcamaları 65
    - 1.54.01.5 Vakıfta mevcut duran malvarlığının değerini artırıcı harcamalar 65
  - 1.54.2 Vakfa bağlı iktisadi işletmelere yatırımlar 65
  - 1.54.3 Bağlı ortaklıklar ve iştiraklere yatırımlar 66
  - 1.54.4 Finansal araçlara yatırımlar 66
- 1.55 Vakıfların Denetimi 66
- 1.56 Vakıflarda iç Denetim 67
  - 1.56.1 iç denetimin amacı 67
  - 1.56.2 iç denetim raporu 67
  - 1.56.3 iç denetimin kapsam 68
  - 1.56.4 iç denetimi yapabilecekler 68
  - 1.56.5 iç denetim raporunun geçerliği 68
- 1.57 Vakıflarda Bağımsız Denetim, Dış Denetim 69
  - 1.57.1 Vakıflar genel müdürlüğü denetimi 69
  - 1.57.2 Maliye Bakanlığı denetimi 70
- 1.58 Şube, Temsilcilik ve iktisadi işletmelerin Denetimi 70
- 1.59 Vakıf Finansal Tablolarının Duyurulması 70
- 1.60 Vakıflar Denetim Payı 70
- 1.61 Vakıflarda Beyanname ve Bildirim 71
- 1.62 Vakıfların Düzenlemesi Gereken Formlar 71
- 1.63 Vakıf Kararları ve Karar Defterlerinin Yazılması 72
- 1.64 Vakıf Varlıklarının Satılmasına İlişkin Düzenlemeler 73
  - 1.64.1 Vakıf taşınmaz malvarlığının satılması 73
  - 1.64.2 Vakıf taşınmaz malvarlığının değiştirilmesi 73
  - 1.64.3 Vakıf taşınmaz mallarının kamulaştırılması 73
  - 1.64.4 Vakfın taşınmaz dışındaki duran varlıklarının satışı 73

- 1.65 Vakıf Paralarının Bankaya Yatırılması 74
- 1.66 Vakıfların Sona Ermesi 74
2. VAKIF İKTİSADİ İŞLETMESİ 75
- 2.1 İşletme Tanımı ve Özellikleri 75
- 2.2 Vakıf İktisadi İşletmesinin Tanımı ve Özellikleri 76
- 2.02.1 Vakfa ait (bağlı) iktisadi işletme 76
- 2.02.2 Tüzel kişiliği olan vakıf iktisadi işletmesi 76
- 2.3 Vakıf iktisadi işletmesi Oluşumu Karinesi 77
- 2.4 Vakfa Ait iktisadi işletme Kurulması 80
- 2.5 Vakfın Şirket Kurması, Ortak/Hissedar Olması 80
- 2.6 Vakıftan İktisadi İşletmesine Gelir Desteği 81
- 2.7 Vakıf iktisadi işletmesinin Ticaret Kanunu Karşısındaki Durumu 82
- 2.8 Vakıf iktisadi işletmesinin Kişiliği ve Sorumluluğu 82
- 2.9 Vakıf iktisadi işletme Yönetim Kurulu, Temsilci ve imza Yetkisi 83
- 2.10 Ticaret Siciline Tescil ve ilan Durumu 83
- 2.11 Vakıf iktisadi işletmesine Sermaye Tescili 84
- 2.12. iktisadi işletmede Sermaye Artırımı 84
- 2.13 Vakıf iktisadi işletmelerinin Denetimi 84
- 2.13.1 Vakıflar mevzuatı açısından denetim 84
- 2.13.2 Vergi mevzuatı açısından denetim 85
- 2.14 Vakfa Ait iktisadi işletmenin Taşınmaz Edinimi 85
- 2.15 İktisadi işletmelerin Vergi Mevzuatı Karşısında Vergi Kişiliği 86
- 2.16 Vakıf iktisadi işletmesi Borçlarına İlişkin Genel Sorumluluk 87
- 2.16.1 İktisadi işletme Yönetim Organının Sorumluluğu 87
- 2.16.2 Vakıf iktisadi işletmesinin Kamuya Olan Borçlarına İlişkin Sorumluluk 88
- 2.16.3 Vakıf iktisadi işletmesinin diğer üçüncü kişilere olan borçlarına ilişkin sorumluluk 89
- 2.17 İktisadi işletmeye ispat Edici Belge Düzeni 89
- 2.18 İktisadi işletmede Ticari kar/zarar ve Mali kar/zarar, Net Kar 89
- 2.19 İktisadi işletme Net Karının Kullanılması 90
- 2.20 Vakıf iktisadi işletmesinin Finansal Tabloları 90
- 2.20.1 İktisadi işletmenin bilançosu, gelir tablosu, ek mali tablolar 90
- 2.20.2 İktisadi işletme bütçesi 91
- 2.20.03 Birden fazla iktisadi işletmenin bulunması durumunda finansal tablolar: Konsolide finansal tablolar 91
- 2.20.04 Şubeye bağlı iktisadi işletme durumu 91
- 2.21 Vakıf iktisadi işletmesi ve Yüksek Öğretim Kurumu ilişkisi 92
3. VAKIFLARDA HESAP İŞLERİ DÜZENİ 93
- 3.1 Vakıflarda Hesap İşleri Düzenine Genel Bakış 93
- 3.2 Kar Amaçsız Kuruluşlarda Finansal Tablolara İlişkin Standartlar 94
- 3.3 Vakıflarda Muhasebe Yöntemleri 96
- 3.03.1 Nakit esasına dayalı muhasebe yöntem 96
- 3.03.2 Tahakkuk esasına dayalı muhasebe yöntemi 97
- 3.03.3 Yeniden düzenlenmiş nakit esasına dayalı muhasebe yöntemi 97
- 3.04 Vakıfların Düzenlemeleri Gereken Finansal Tablolar 98
- 3.04.1 Vakıflarda Bilançonun Düzenlemesi 98

- 3.04.2 Vakıflarda Gelir Tablosunun Düzenlenmesi 100
- 3.04.3 Vakıflarda Faaliyetler Tablosunun Düzenlenmesi 100
- 3.04.4 Vakıflarda Bütçe ve Kesin Bütçe Düzenlenmesi 101
- 3.04.5 Vakıflarda Nakit Akışı Tablosunun Düzenlenmesi 101
- 3.04.6 Vakıflarda İşlevsel Giderler Tablosunun Düzenlenmesi 102
- 3.04.7 Vakıflarda Finansal Tablo Açıklamaları 103
- 3.5 Vakıfların Duran Varlıklarında Amortisman tartışması 104
- 3.6 Vakıf Varlıklarını Kayda Alma ve Değerleme 106
- 3.06.1 Taşınmaz ve diğer duran varlıkları kayda alma ve değerlendirme 106
- 3.06.2 Alınan aynı bağış yardımları kayda alma ve değerlendirme 107
- 3.06.3 Hizmet olarak alınan bağış yardımları kayda alma ve değerlendirme 108
- 3.06.4 Bilançodaki diğer varlıkları kayda alma ve değerlendirme 108
- 3.7 Vakıf Yükümlülüklerinin Bilançoda Gösterilmesi 109
- 3.8 Kıdem Tazminatının Finansal Tablolarda Gösterilmesi 110
- 3.9 Yapılacak Bağış Yardımların Kayıt Zamanı 110
- 3.10 Vakıflarda Finansal Tablolar Analizi 111
- 3.11 Ülkemizde Vakıflarda Hesap İşleri Düzeni 112
- 3.12 Vakıflarda Tutulacak Defterler 113
- 3.12.01 Vakıflarda Defter Tutma 113
- 3.12.01.1 Bilanço esasına göre defter tutma 113
- 3.12.01.2 İşletme esasına göre defter tutma 114
- 3.12.02 Vakıflarda Tutulacak Muhasebe Defterleri 114
- 3.12.02.1 Bilanço esasına göre tutulacak defterler 114
- 3.12.02.2 İşletme esasına göre tutulacak defter 114
- 3.12.02.3 Vakıflarda Tutulacak Diğer Defterler 114
- 3.13 Vakıflarda İspat Edici Belgeler 115
- 3.13.1 Defter ve Belgelerin Tasdiki 116
- 3.13.2 Defter ve Belgelerin Saklanması 116
- 3.13.3 Muhasebe Defterlerinin Yazılması 117
- 3.14 Vakıflarda Tekdüzen Hesap Planı 117
- 3.15 Vakıflarda Düzenlenecek Finansal Tabloların Özellikleri ve Örnekleri 119
- 3.16 Vakıflarda Bilanço Örneği 119
- 3.17 Vakıflarda Gelir Tablosu Örneği 127
- 3.18 Vakıflarda Faaliyetler Tablosu Örneği 130
- 3.19 Vakıflarda Nakit Akışı Tablosu Örneği 130
- 3.20 Vakıflarda Bütçe 133
- 3.20.1 Vakıflarda Öngörülen Bütçe 133
- 3.20.2 Vakıflarda Kesin Bütçe 134
- 3.20.3 Vakıflarda Bütçe Örneği 135
- 3.20.4 Vakıflarda Karşılaştırmalı Bütçe 138
- 3.20.5 Vakıflarda Bütçe Hazırlama Yöntemleri 140
- 3.21 Vakıf Malvarlığını Artırıcı Harcamalar ve Gider Bütçesi İlişkisi 141
- 3.22 Vakıf Gelirlerinin, Vakıf Amaçlarına Harcanması Oranının İncelenmesi 142
- 3.23 Vakıf Bütçesinde İktisadi İşletme Net Karının Gösterilmesi 143
- 3.24 Duran Varlık Satış Tutarının ve Karının Bütçe İlişkisi 144

3.25 Yatırım Aracı Menkul Kıymetlerin Satış Tutarının ve Karının Bütçe ilişkisi	145
3.26 Fon Oluşturulması	145
3.27 Vakıflarda Finansal Tabloların Konsolidasyonu	146
3.27.1 Vakıf merkez ve şubelerinin finansal tablolarının konsolide edilmesi	146
3.27.2 İktisadi işletmelerin finansal tablolarının konsolide edilmesi	147
3.27.3 Finansal Tabloların Çatı konsolidasyonu	147
3.28 İktisadi İşletme Kurmaksızın Amacı Kapsamında Faaliyette Bulunan Vakıflarda Hesap İşleri Düzeni	148
3.29 Vakıflarda Fon Muhasebesi	148
4. VAKIF İKTİSADİ İŞLETMELERİNDE HESAP İŞLERİ DÜZENİ	151
4.01 Vakıf İktisadi İşletmesinde Defter Tutma, Tutulacak Defterler, Belgeler	151
4.02. Vakıf Şubesinin İktisadi İşletme Kurması	151
4.3 Vakıf İktisadi İşletmesi Hesap Planı	151
4.4 Vakıf İktisadi İşletmesinde Bilanço ve Gelir Tablosu Düzenleme	152
4.5 Vakıf İktisadi İşletmesinde Net Karın Hesaplanması ve Vakfa Aktarılması	152
4.6 Vakıf İktisadi İşletmesinde Bütçe	153
4.06.1 Vakıf İktisadi İşletme Öngörü Bütçesinin Hazırlanması	153
4.06.2 Vakıf İktisadi İşletmesinde Kesin Bütçenin Hazırlanması	154
4.07 İktisadi İşletme Finansal Tablolarının Konsolide Edilmesi	154
4.07.1 Konsolide İktisadi İşletme Bilançosu	154
4.07.2 Konsolide İktisadi İşletme Gelir Tablosu	154
5. VAKIF MERKEZİNDE MUHASEBE KAYITLARI VE ÖRNEKLER	155
5.1 Vakıflara Özgü THP Nında Kullanılması Gereken Hesaplar	155
5.2 Vakfın Kuruluşuna İlişkin Muhasebe Kayıtları	169
5.02.1 Vakfın Kuruluşunda Özgülenen Nakit Malvarlığına İlişkin Muhasebe Kayıtları	169
5.02.2 Vakfın Kuruluşunda Özgülenen Taşınmaz Malvarlığına İlişkin Muhasebe Kayıtları	170
5.02.3 Vakfın Kuruluşunda Özgülenen Diğer Malvarlığına İlişkin Muhasebe Kayıtları	170
5.03 Vakıf Şubesine Sermaye (Malvarlığı) Tahsisine İlişkin Muhasebe Kayıtları	171
5.03.01 Kuruluşta Şubeye Nakit Sermaye (Malvarlığı) Tahsisine İlişkin Muhasebe Kayıtları	171
5.03.2 Şubede Sermaye (Malvarlığı) Artırımına İlişkin Muhasebe Kayıtları	171
5.03.3 Şubeye Duran Varlık Tahsisine İlişkin Muhasebe Kayıtları	171
5.03.4 Şubeye Tahsis Edilen Duran Sabit Varlıklardaki Tahsisin Geri Alınması ve Buna İlişkin Muhasebe Kayıtları	..172
5.03.5 Şubeye Nakit Tahsisine İlişkin Muhasebe Kayıtları	172
5.03.6 Şubeden Nakit Sağlanmasına İlişkin Muhasebe Kayıtları	172
5.04 Vakfa Ait İktisadi İşletmeye Sermaye (Malvarlığı) Tescili ve Tahsisine İlişkin Muhasebe Kayıtları	173
5.04.1 Vakfa Ait İktisadi İşletmeye Tescil Edilen Nakit Sermayeye (Malvarlığı) İlişkin Muhasebe Kayıtları	173
5.04.2 Vakfa Ait İktisadi İşletmeye Tescil Edilen Aynı Sermayeye (Malvarlığına) İlişkin Muhasebe Kayıtları	173
5.04.3 Vakfa Ait İktisadi İşletmeye Tahsis Edilen Nakit Malvarlığına İlişkin Muhasebe Kayıtları	174
5.04.4 Vakfa Ait İktisadi İşletmeye Tahsis Edilen Taşınmaz Malvarlığı İle İlgili Muhasebe Kayıtları	175
5.04.5 Vakfa Ait İktisadi İşletmeye Tahsis Edilen Diğer Duran Varlıklara İlişkin Muhasebe Kayıtları	176
5.05 Vakfa Ait İktisadi İşletmeye Tahsis Edilen Malvarlığının Geri Alınmasına İlişkin Muhasebe Kayıtları	

176

5.05.1 Vakfa ait iktisadi işletmeye tahsis edilen nakit malvarlığının geri alınmasına ilişkin muhasebe kayıtları 176

5.05.2 Vakfa ait iktisadi işletmeye tahsis edilen taşınmaz malvarlığının geri alınmasına ilişkin muhasebe kayıtları 176

5.05.02.1 iktisadi işletmede amortisman ayrılmamış ise: 177

5.05.02.2 iktisadi işletmede amortisman ayrılmış ise: 177

5.05.03 Vakfa ait iktisadi işletmeye tahsis edilen diğer duran malvarlığının geri alınmasına ilişkin muhasebe kayıtları 178

5.05.03.1 iktisadi işletmede amortisman ayrılmamış ise: 179

5.05.03.2 iktisadi işletmede amortisman ayrılmış ise: 180

5.06 Vakfa Ait iktisadi işletmeye Tahsis Edilen Duran Malvarlığının Satılmasına İlişkin Muhasebe Kayıtları 182

5.06.1 Vakfa ait iktisadi işletmeye tahsis edilen taşınmaz malvarlığının, iktisadi işletmede satılması ve buna ilişkin muhasebe kayıtları 182

5.06.2 iktisadi işletmeye tahsis edilen taşınmaz malvarlığının, iktisadi işletmeden geri alınarak vakıftan satılması ve buna ilişkin muhasebe kayıtları. 183

5.06.02.1 Vakfa ait iktisadi işletmeye tahsis edilen taşınmazdan amortisman ayrılmamışsa: 183

5.06.02.2 Vakfa ait iktisadi işletmeye tahsis edilen taşınmazdan amortisman ayrılmışsa: 184

5.06.3 iktisadi işletmeye tahsis edilen diğer duran malvarlığının, iktisadi işletmede satılması ve buna ilişkin muhasebe kayıtları 186

5.06.4 iktisadi işletmeye tahsis edilen diğer duran malvarlığının, geri alınarak vakıfta satılması ve buna ilişkin muhasebe kayıtları 187

5.7 Vakfa Ait iktisadi işletmeye Tescil Edilen Duran Malvarlığının Satılmasına İlişkin Muhasebe Kayıtları:189

5.8 Vakfın Mali Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Muhasebe Kayıtları 190

5.08.1 Hisse senedi yatırımlarına ilişkin muhasebe kayıtları 190

5.08.2 İştirak yatırımlarına ilişkin muhasebe kayıtları 190

5.08.3 Bağlı ortaklık yatırımlarına ilişkin muhasebe kayıtları 190

5.09 Alınan Bağış ve Yardımların Muhasebe Kayıtları 191

5.09.1 Alınan şartsız nakit bağış ve yardımların muhasebe kayıtları 191

5.09.2 Alınan şartlı nakit bağış ve yardımların muhasebe kayıtları 191

5.09.3 Mal olarak alınan şartlı aynı bağış yardımların muhasebe kayıtları 193

5.09.4 Mal olarak alınan şartsız aynı bağış yardımların muhasebe kayıtları 193

5.09.5 Duran varlık olarak alınan bağış yardımların muhasebe kayıtları 193

5.09.6 Vaade bağlı olarak taksitlere veya vadeye bağlı olarak alınan bağış yardımların muhasebe kayıtları 196

5.09.7 Aynı bağış alma vaadi ile alınan bağış yardımların muhasebe kaydı 197

5.09.8 Sadece geliri bağış olan nakit finansmanların muhasebe kayıtları 197

5.09.9 Sadece geliri bağış olan taşınmazla ilgili muhasebe kayıtları 199

5.09.10 Tablo, koleksiyon, sanat eseri vb. varlık bağışları ile ilgili muhasebe kayıtları 200

5.09.11 Hizmet olarak alınan bağış yardımın muhasebe kayıtları: 200

5.10 Yurtiçi ve Yurtdışı Mal, Mamul ve Hizmet Satışlarına İlişkin Muhasebe Kayıtları: 201

5.11 Sosyal Faaliyet ve Diğer Faaliyet Gelirlerine İlişkin Muhasebe Kayıtları: 202

5.12 Yapılan Bağış ve Yardımların Muhasebe Kayıtları 203



- 5.12.1 Yapılan nakdi bağış ve yardımlara ilişkin muhasebe kayıtları 203
- 5.12.2 Şartlı nakit bağış ve yardım gelirlerinin kullanılmasıyla yapılan bağış yardımlara ilişkin muhasebe kayıtları ...203
- 5.12.3 Şartlı aynı bağış ve yardım olarak alınan stokların vakıfta kullanılmasıyla yapılan bağış yardımlara ilişkin muhasebe kayıtları 205
- 5.12.4 Şartsız aynı bağış ve yardım olarak alınan stokların vakıfta kullanılmasıyla yapılan bağış yardımlara ilişkin muhasebe kayıtları 206
- 5.12.5 Şartsız aynı bağış yardım olarak alınan stokların satışından gelir elde edilmesi durumuna ilişkin muhasebe kayıtları 206
- 5.12.6 Şartsız aynı bağış yardımlarının vakfa ait iktisadi işletmeye aktarılmasına ilişkin muhasebe kayıtları 208
- 5.12.7 Şartlı aynı bağış yardımlarının vakfa ait iktisadi işletmeye aktarılmasına ilişkin muhasebe kayıtları 209
- 5.12.8 İktisadi işletmeden vakfa fatura edilen mal/hizmet bedellerine ilişkin muhasebe kayıtları 210
- 5.12.9 Bağış yapma vaadi ile yapılan bağış yardımlara ilişkin muhasebe kayıtları 211
- 5.26.10 Üyelere borç verilmesi ve muhasebe kaydı 240
- 5.26.11 Matematik primler karşılığı ve muhasebe kaydı 241
- 5.26.12 Ödenmiş primler karşılığı ve muhasebe kaydı 242
- 5.26.13 Vakıf senedine göre özel amaçlı fonlar ve muhasebe kaydı 242
- 5.26.14 Sosyal Yardım. Dayanışma Teşvik Fonu Yardımları ile Mahalli idareler Pay Gelirleri ve Muhasebe kayıtları 242
- 5.26.15 Prim ve aidat gelirleri ve muhasebe kayıtları 243
- 5.27 Vakfa Ait İktisadi İşletmede Verilen Bedelsiz Hizmetler ve Bunlara İlişkin Muhasebe Kayıtları 243
- 5.27.01 Vakfa Ait İktisadi İşletmede Verilen Bedelsiz Hizmetlerin Niteliği 244
- 5.27.01.01 Vakıf senedinden kaynaklanan bedelsiz hizmetler 244
- 5.27.01.02 Mevzuattan kaynaklanan bedelsiz hizmetler 244
- 5.27.2 Vakfa Ait İktisadi İşletmede Verilen Bedelsiz Hizmetler Tutarının Hesaplanması 244
- 5.27.3 Bedelsiz hizmetin iktisadi işletmeden vakfa fatura edilmesi ve muhasebe kaydı". 245
- 5.27.4 Bedelsiz hizmetin iktisadi işletmeden vakfa fatura dışında belge ile gönderilmesi ve muhasebe kaydı 245
- 5.27.5 Bedelsiz hizmetin vakıfta nazım hesaplarda gösterilmesi ve izlenmesi 246
- 5.28 İktisadi İşletme Kurmaksızın, Amacı Kapsamında Faaliyette Bulunan Vakıflarda Muhasebe Özellikleri 246
- 6. VAKIF ŞUBESİNDE MUHASEBE KAYITLARI VE ÖRNEKLER 249
- 6.01. Vakıf Şubesine Özgü THP nında Kullanılan Hesaplar 249
- 6.02. Merkezden Şubeye Malvarlığı (Sermaye) Tahsisine İlişkin Muhasebe Kayıtları 249
- 6.02.1 Kuruluşta şubeye nakit malvarlığı (sermaye) tahsisine ilişkin muhasebe kayıtları 249
- 6.02.2 Şubede malvarlığı (sermaye) artırımına ilişkin muhasebe kayıtları 249
- 6.02.3 Şubeye duran varlık tahsisine ilişkin muhasebe kayıtları 250
- 6.02.4 Şubeye tahsis edilen duran sabit varlıklardaki tahsisin geri alınması ve buna ilişkin muhasebe kayıtları ...250
- 6.02.5 Şube Merkez Cari Hesap İşlemleri ve Muhasebe Kayıtları 250
- 6.02.6 Şubeden merkezde nakit sağlanmasına ilişkin muhasebe kayıtları 250
- 6.3 Şubede Alınan Bağış ve Yardımların Muhasebe Kayıtları 251
- 6.4 Şubede Yapılan Bağış ve Yardımların Muhasebe Kayıtları 251

- 6.5 Şubede Çalışan Personel için Kıdem Tazminatı Ayrılması Durumu 251
- 6.6 Şubede Gelir ve Gider Artarı 251
  - 6.06.1 Gelir artanının hesaplarda gösterilmesi 251
  - 6.06.2 Gelir artanının vakıf merkezine aktarılması 252
  - 6.06.3 Gelir artanının kesin bütçede gösterilmesi 252
  - 6.06.4 Gider artanının durumu 252
- 6.7 Şubeye Kayıtlı Duran Varlık Amortismanı ve Muhasebe Kayıtları 253
- 6.8 Şubede Başlıca KDV Uygulamaları ve Muhasebe Kayıtları 253
- 6.9 Vakıf Şubesinde Özellik Gösteren Diğer Muhasebe Kayıtları 253
- 7. VAKIF İKTİSADİ İŞLETMELERİNDE MUHASEBE KAYITLARI VE ÖRNEKLER 254
  - 7.1 THP nında Vakıf iktisadi işletmelerine Özgü Kullanılan Hesaplar 254
  - 7.2 Vakıf iktisadi işletmesine Sermaye Tescili Kayıtları 254
    - 7.02.01 Vakfa ait iktisadi işletmeye tescil edilen nakit sermayeye (malvarlığı) ilişkin muhasebe kayıtları 254
    - 7.02.02 Vakfa ait iktisadi işletmeye tescil edilen aynı sermayeye (malvarlığı) ilişkin muhasebe kayıtları 254
  - 7.03 Vakıf iktisadi işletmesine Kullanılmak Üzere Taşınmaz ve Diğer Duran Varlık Tahsisi 255
    - 7.03.1 Vakfa ait iktisadi işletmeye tahsis edilen nakit malvarlığına ilişkin muhasebe kayıtları 255
    - 7.03.2 Vakfa ait iktisadi işletmeye tahsis edilen taşınmaz malvarlığı ile ilgili muhasebe kayıtları 255
    - 7.03.3 Vakfa ait iktisadi işletmeye tahsis edilen diğer duran varlıklara ilişkin muhasebe kayıtları 256
  - 7.04 Vakfın Aynı Sermaye Olarak Tescil Ettirdiği Duran Varlıklarda Amortisman ve Muhasebe Kayıtları ....256
    - 7.04.1 Sermaye olarak tescil edilmiş duran varlıkların amortismanının iktisadi işletmede ayrılmasının vergi yararları 256
    - 7.04.2 Sermaye olarak tescil edilmiş duran varlıkların amortismanının iktisadi işletmede ve vakıfta ayrılmaması 256
  - 7.05 Vakfın (Kullanılmak Üzere) Tahsis Ettiği Duran Varlıklarda Kira, Amortisman ve Bunlara İlişkin Muhasebe Kayıtları 257
    - 7.05.1 iktisadi işletmeye tahsis edilen duran varlıklar için amortismanın vakıfta ve iktisadi işletmede ayrılmaması 257
    - 7.05.2 iktisadi işletmeye tahsis edilen duran varlıklar için vakıfta amortisman ayrılması ve muhasebe kayıtları 257
    - 7.05.3 iktisadi işletmeye tahsis edilen duran varlıklar için iktisadi işletmede amortisman ayrılmasının tartışılması ve muhasebe kayıtları 257
    - 7.05.4 iktisadi işletmeye tahsis edilen duran varlıklar için iktisadi işletmeden kira talep edilmesinin tartışılması ve muhasebe kayıtları 258
  - 7.06 Vakıf İktisadi İşletmesine Taşınmaz ve Diğer Duran Varlık Tahsisi iptali 259
    - 7.06.1 Vakıftan iktisadi işletmeye tahsis edilen nakit malvarlığının geri alınmasına ilişkin muhasebe kayıtları 259
    - 7.06.2 Vakıftan İktisadi İşletmeye tahsis edilen taşınmaz varlıkların tahsisinin iptali (vakfa iadesi) ve muhasebe kayıtları 259
      - 7.06.02.1 iktisadi işletmede amortisman ayrılmamış ise; 259
      - 7.06.02.2 iktisadi işletmede amortisman ayrılmış ise; 260
    - 7.06.03 Vakıftan İktisadi İşletmeye tahsis edilen diğer duran varlıkların tahsisinin iptali (vakfa iadesi) ve muhasebe

- kayıtları 261
- 7.06.03.1 iktisadi işletmede amortisman ayrılmamış ise; 261
- 7.06.03.2 iktisadi işletmede amortisman ayrılmış ise; 262
- 7.07 Vakıftan iktisadi işletmeye Tahsis Edilen Duran Varlıkların Satışı 265
- 7.07.1 İktisadi işletmeye tahsis edilen duran malvarlığının iktisadi işletmede satılması ve buna ilişkin muhasebe kayıtları 265
- 7.07.2 iktisadi işletmeye tahsis edilen duran malvarlığın, iktisadi işletmeden geri verilerek vakıfta satılması ve buna ilişkin muhasebe kayıtları 266
- 7.08 Vakfa Ait iktisadi işletmeye Tescil Edilen Duran Malvarlığın Satılmasına ilişkin Muhasebe Kayıtları... 266
- 7.09 Vakıftan iktisadi işletmeye Aktarılan Nakdi Bağış ve Yardımlar/Muhasebe Kayıtları 267
- 7.09.01 Vakıftan iktisadi işletmeye aktarılan şartsız nakdi bağış ve yardımların muhasebe kayıtları 267
- 7.09.02 Vakıftan iktisadi işletmeye aktarılan şartlı nakdi bağış ve yardımların muhasebe kayıtları 268
- 7.10 Vakıftan İktisadi işletmeye Bedelsiz Aktarılan Aynı Bağış Yardımların Durumu ve Muhasebe Kayıtları 271
- 7.11 Vakıftan iktisadi işletmeye Bedelli Mal Aktarımları ve Muhasebe Kayıtları 271
- 7.12 iktisadi işletmeden Vakfa Yapılan Satışların Niteliği ve Muhasebe Kayıtları 272
- 7.12.1 Vakıf amaçlarına uygun , iktisadi işletmeden vakfa hizmet satışlarının niteliği ve muhasebe kayıtları 272
- 7.12.2 Vakıf amaçlarına uygun iktisadi işletmeden vakfa mal satışlarının niteliği ve muhasebe kayıtları 273
- 7.13 Vakıf iktisadi işletmesinde Transfer Fiyatlandırması 273
- 7.14 Vakıf iktisadi işletmesinde KDV 274
- 7.14.1 Vergi muafiyeti olan vakfa ait iktisadi işletmede KDV uygulaması 274
- 7.14.2 Vergi muafiyeti olmayan vakfa ait İktisadi işletmede KDV uygulaması 274
- 7.14.3 KDV tevkifatı ve muhasebe kayıtları 274
- 7.15 iktisadi işletmede Bedelsiz Verilen Hizmetler ve Muhasebe Kayıtları 275
- 7.15.1 Bedelsiz hizmetin vakfa fatura edilmesi 275
- 7.15.2 Sağlık Bakanlığı özel hastaneler yönetmeliğine göre bedelsiz verilen sağlık hizmetlerinin niteliği ve muhasebe kayıtları 275
- 7.15.3 Milli Eğitim Bakanlığı özel okullar yönetmeliğine göre bedelsiz verilen eğitim hizmetlerinin niteliği ve muhasebe kayıtları 277
- 7.16 iktisadi işletmede indirimli Verilen Hizmetlerinin Niteliği ve Muhasebe Kayıtları 277
- 7.17 iktisadi işletme Net Karının Vakfa intikali ve Muhasebe Kayıtları 277
- 7.18 Vakıf iktisadi işletmesinde Maliyet Muhasebesi 277
- 7.19 Vakıf iktisadi işletmesinde Diğer Muhasebe Kayıtları 278
8. VERGİDEN MUAF VAKIFLAR, MUHASEBE KAYITLARI VE ÖRNEKLER 278
- 8.02 Vergiden Muaf Vakıf Kavramı ve Amaç 278
- 8.2 Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınmasında Aranılan Koşullar 278
- 8.3 Vergi Muafiyetinden Yararlanmada Usul 280
- 8.4 Vakıflarda Vergi Muafiyetinin Devamı için Aranılan Koşullar 280
- 8.5 Vergi Muafiyeti Olan Vakıflarda Vergi Avantajları 280
- 8.6 Vergiden Muaf Vakıflarda Alınan Şartlı Bağışlar 283
- 8.7 Vakıf Tarafından iktisadi işletmeye Tahsis Edilen Taşınmaz ve Diğer Duran Mal varlığının Satışı 283
- 8.8 Vakıf Tarafından iktisadi işletmeye Tahsis Edilen Taşınmaz ve Diğer Duran Mal varlığının Geri

Alınması 283

8.9 Vergiden Muaf Vakıflarda Resmi Senet Değişikliği 283

8.10 Maliye Bakanlığına gönderilecek finansal tablolar ve raporlar 284

8.11 Vergiden Muaf Vakıflarda Finansal Tablolar 284

8.12 Vergiden Muaf Vakıflarda Bütçe 284

8.13 Vergiden Muaf Vakıflarda Denetim Özelliği 286

8.14 Vergiden Muaf Vakıflarda, Vakıf Gelirlerinin Üçte ikisinin Vakıf Amaçlarına Harcanmasının Hesabı ve Denetimi 286

8.15 Vergiden Muaf Vakıflarda Fon Oluşturulması 289

8.16 Vergiden Muaf Vakıflarda, Vergi Muafiyeti Şartlarının Devam Ettiğine ilişkin Yeminli Mali Müşavir Raporu 290

8.17 Vergiden Muaf Vakıflarda, Vergi Muafiyetinin Kaldırılması 290

9. VERGİDEN MUAF VAKFA AİT İKTİSADİ İŞLETME VE MUHASEBE KAYITLARI 291

9.02 Vergiden Muaf Vakfa Ait İktisadi İşletme Kavramı 291

9.2 Kurumlar Vergisi istisnasından Yararlanan İktisadi İşletmeler 291

9.3 Vergiden Muaf Vakfa Ait İktisadi İşletmelerde Diğer Vergi Avantajları 292

9.4 Vergiden Muaf Vakfa Ait İktisadi İşletmelerde Finansal Tablolar 293

9.5 Vergiden Muaf Vakfa Ait İktisadi İşletmelerde Bütçe 293

9.6 Vergiden Muaf Vakfa Ait İktisadi İşletmelerde KDV Uygulaması 293

9.06.1 KDV istisnasından yararlanma olduğu durumda uygulama ve muhasebe kayıtları 293

9.06.2 KDV istisnasından yararlanma olmadığı durumda uygulama ve muhasebe kayıtları 294

9.06.3 Amaç kapsamındaki satışlarda KDV istisnasında tercih 295

9.07 KDV istisnasından Yararlanan Vakıf İktisadi İşletmesinde KDV ye ilişkin Başlıca Sorunlar 295

9.07.1 İktisadi İşletmeye sermaye olarak tescil edilmiş olan taşınmaz ve diğer duran varlıkların satışlarında KDV uygulaması ve muhasebe kayıtları 295

9.07.2 İktisadi İşletmeye kullanılmak üzere tahsis edilmiş olan taşınmaz diğer duran varlık satışlarında KDV uygulaması ve muhasebe kayıtları. 296

9.07.3 Hurda, eski demirbaş satışlarında KDV uygulaması ve muhasebe kayıtları 296

9.07.4 Mal /ilk madde alım iadelerinde KDV uygulaması ve muhasebe kayıtları 297

9.07.5 Giderleştirilen alımların iadesinde KDV uygulaması ve muhasebe kayıtları 297

9.07.6 Hizmet alım iadelerinde KDV uygulaması ve muhasebe kayıtları 298

9.07.7 Vakıf senedindeki amaç dışı mal/ilk madde/hizmet satışlarında KDV uygulaması ve muhasebe kayıtları .....298

9.07.8 Vakıftan İktisadi İşletmeye bedelsiz verilen malların (aynı bağış ve yardımların) satışı durumu ve muhasebe kayıtları 299

9.07.9 Vakıftan İktisadi İşletmeye bedel karşılığı verilen malların (aynı bağış ve yardımların) satışı durumu ve muhasebe kayıtları 300

9.07.10 İktisadi İşletmeden Vakfa Verilen Hizmetler İçin Fatura Düzenlenmesi ve Muhasebe Kayıtları 300

9.07.11 KDV tevkifatı ve muhasebe kayıtları 300

10. SONUÇ 301

11. YARARLANILAN YAYINLAR 303

11.1 Kitaplar 303

11.2 Makaleler 306

11.3 Tezler 307

11.4 Kanunlar 308

11.5 Yönetmelikler, tüzükler, tebliğler, genelgeler 309

11.6 internet Kaynakları 309

11.7 Diğer Kaynaklar 310

12. EKLER 311

EK: 1 HESAP PLANI 311

EK: 2 VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜ FORMLARI 334

EK: 3 VERGİ MUAFİYETİ OLAN VAKIFLAR LİSTESİ 360