

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

1/8/2019 tarihli ve 30849 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Tekdüzen Hesap Planı Hakkında Yönetmelik uyarınca bankalarca uygulanacak olan tekdüzen hesap planı ve izahnamesi aşağıda belirtilmektedir.

I. Tekdüzen Hesap Planı

0	DÖNEN DEĞERLER
010	KASA
011	EFEKTİF DEPOSU
012	YOLDAKİ PARALAR - T.P.
01200	YURTIÇI HAVALERLER
01201	YURTDIŞI HAVALERLER
01202	YURTIÇI POSTA ÇEKLERİ
01203	YURTDIŞI POSTA ÇEKLERİ
01204	GRUP NAKİLLERİ
013	YOLDAKİ PARALAR - Y.P.
01300	YURTIÇI HAVALERLER
01301	YURTDIŞI HAVALERLER
01302	YURTIÇI POSTA ÇEKLERİ
01303	YURTDIŞI POSTA ÇEKLERİ
01304	GRUP NAKİLLERİ
015	SATIN ALINAN ÇEKLER - Y.P.
01500	ŞUBELERİMİZ ÜZERİNE KEŞİDELİ
01501	DİĞER BANKALAR ÜZERİNE KEŞİDELİ
01509	DİĞER
016	VADESİ GELMİŞ MENKUL DEĞERLER - T.P.
01600	VADESİ GELMİŞ TAHVİL KUPONLARI
01601	VADESİ GELMİŞ HİSSE SENEDİ KUPONLARI
01602	VADESİ GELMİŞ TAHVİLLER
01603	BONOLAR
01609	DİĞER
017	VADESİ GELMİŞ MENKUL DEĞERLER - Y.P.
01700	VADESİ GELMİŞ TAHVİL KUPONLARI
01701	VADESİ GELMİŞ HİSSE SENEDİ KUPONLARI
01702	VADESİ GELMİŞ TAHVİLLER
01703	BONOLAR
01709	DİĞER
019	KIYMETLİ MADENLER - Y.P.
01900	KIYMETLİ MADEN DEPOSU
019000	ALTIN DEPOSU
019009	DİĞER KIYMETLİ MADENLER
01901	KIYMETLİ MADENLER
019010	ULUSLARARASI STANDARTLARA UYGUN OLAN
019011	ULUSLARARASI STANDARTLARA UYGUN OLMAYAN
020	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - T.P.
02000	VADESİZ SERBEST HESAP
02001	VADELİ SERBEST HESAP
02002	VADELİ SERBEST OLMAYAN HESAP
02003	BLOKE ELEKTRONİK PARA FONLARI

021 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - Y.P.

02100	VADESİZ SERBEST HESAP
02101	VADELİ SERBEST HESAP
02102	VADELİ SERBEST OLMAYAN HESAP
02103	BLOKE ELEKTRONİK PARA FONLARI

022 YURTIÇİ BANKALAR - T.P.

02200	VADESİZ HESAP
022000	KAMU MEVDUAT BANKALARI
022001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
022002	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
022003	ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞLAR
022004	KATILIM BANKALARI
022005	KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

02201	VADELİ HESAP
022010	KAMU MEVDUAT BANKALARI
022011	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
022012	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
022013	ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞLAR
022014	KATILIM BANKALARI
022015	KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

023 YURTIÇİ BANKALAR - Y.P.

02300	VADESİZ HESAP
023000	KAMU MEVDUAT BANKALARI
023001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
023002	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
023003	ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞLAR
023004	KATILIM BANKALARI
023005	KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

02301	VADELİ HESAP
023010	KAMU MEVDUAT BANKALARI
023011	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
023012	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
023013	ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞLAR
023014	KATILIM BANKALARI
023015	KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI

024 YURTDIŞI BANKALAR - T.P.

02400	VADESİZ HESAP
024000	SERBEST HESAP
024001	SERBEST OLMAYAN HESAP
0240010	TEMİNAT
0240011	DİĞER

02401	VADELİ HESAP
024010	SERBEST HESAP
0240100	KISA VADELİ
0240101	ORTA VE UZUN VADELİ

024011	SERBEST OLMAYAN HESAP
0240110	KISA VADELİ
02401100	TEMİNAT
02401101	DİĞER
0240111	ORTA VE UZUN VADELİ
02401110	TEMİNAT
02401111	DİĞER

025 YURTDIŞI BANKALAR - Y.P.

02500	VADESİZ HESAP
025000	SERBEST HESAP
025001	SERBEST OLMAYAN HESAP
0250010	TEMİNAT
0250011	DİĞER

02501	VADELİ HESAP
025010	SERBEST HESAP
0250100	KISA VADELİ
0250101	ORTA VE UZUN VADELİ
025011	SERBEST OLMAYAN HESAP
0250110	KISA VADELİ
02501100	TEMİNAT
02501101	DİĞER
0250111	ORTA VE UZUN VADELİ
02501110	TEMİNAT
02501111	DİĞER

026 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - T.P.

02600	VADESİZ HESAP
026000	SERBEST HESAP
026001	SERBEST OLMAYAN HESAP
0260010	TEMİNAT
0260011	DİĞER

02601	VADELİ HESAP
026010	SERBEST HESAP
026011	SERBEST OLMAYAN HESAP
0260110	TEMİNAT
0260111	DİĞER

027 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - Y.P.

02700	VADESİZ HESAP
027000	SERBEST HESAP
027001	SERBEST OLMAYAN HESAP
0270010	TEMİNAT
0270011	DİĞER

02701	VADELİ HESAP
027010	SERBEST HESAP
027011	SERBEST OLMAYAN HESAP
0270110	TEMİNAT
0270111	DİĞER

030 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER -T.P.

ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER

03000	MALİ KURULUŞLAR BONO VE TAHVİLLERİ
030000	KAMU MEVDUAT BANKALARI
0300000	BONO
0300001	TAHVİL
0300002	KREDİYE BAĞLI TAHVİL
030001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
0300010	BONO
0300011	TAHVİL

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

0300012	KREDİYE BAĞLI TAHVİL
030002	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
0300020	BONO
0300021	TAHVİL
0300022	KREDİYE BAĞLI TAHVİL
030003	KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
0300030	BONO
0300031	TAHVİL
0300032	KREDİYE BAĞLI TAHVİL
030009	DİĞER
0300090	BONO
0300091	TAHVİL
0300092	KREDİYE BAĞLI TAHVİL
03002	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR BONO VE TAHVİLLERİ
030020	DEVLET BORÇLANMA TAHVİLLERİ
030021	YEREL YÖNETİM TAHVİLLERİ
030022	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ TAHVİLLERİ
0300220	MÜESSESELER TAHVİLLERİ
0300221	BAĞLI ORTAKLIKLAR TAHVİLLERİ
030023	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI TAHVİLLERİ
0300230	MÜESSESELER TAHVİLLERİ
0300231	BAĞLI ORTAKLIKLAR TAHVİLLERİ
030025	DİĞER TAHVİLLER
030026	HAZİNE BONOLARI
030027	MÜTEAHHİT BONOLARI
030029	DİĞER BONOLAR
03003	HİSSE SENETLERİ
030030	BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ
030031	BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ
03004	KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)
030040	DEVLET TAHVİL KUPONLARI
030041	DİĞER TAHVİLLER KUPONLARI
030042	HİSSE SENEDİ KUPONLARI
03005	KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ
03006	GELİRE BAĞLI SENETLER
030060	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
030061	GELİRE ENDEKSİLİ SENETLER
030062	KİRA SERTİFİKALARI
030069	DİĞER
03007	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
03008	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
030080	HİSSE SENETLERİ
030081	TAHVİL VE BENZERİ MENKUL DEĞERLER
030089	DİĞER
03009	REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER
030090	DEVLET TAHVİLİ
030091	HAZİNE BONOSU
030092	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
030093	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
030094	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
030099	DİĞER
03010	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINDAN ALACAKLAR
030100	DEVLET TAHVİLİ

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

030101	HAZİNE BONOSU
030109	DİĞER
03011	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI TEMİNATLARI
030110	DEVLET TAHVİLİ
030111	HAZİNE BONOSU
030119	DİĞER
03012	TCMB LİKİDİTE SENETLERİ
03018	DİĞER ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER
03019	ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI
030190	HİSSE SENETLERİ
030191	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
030199	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER	
03020	KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
030200	DEVLET TAHVİLİ
030201	HAZİNE BONOSU
030202	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
03021	ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ
030210	MALİ KURULUŞLAR
030211	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR
03022	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER
030220	HİSSE SENETLERİ
030221	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
030229	DİĞER
03028	DİĞER GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER
03029	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI
030290	HİSSE SENETLERİ
030291	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
030299	DİĞER
031	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - Y.P.
ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER	
03100	BONOLAR
03101	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ
031010	KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER
031011	DİĞER MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ
03102	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİ
03103	HİSSE SENETLERİ
031030	BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ
031031	BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ
03104	KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)
031040	TAHVİL KUPONLARI
031041	HİSSE SENEDİ KUPONLARI
03105	KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ
03106	GELİRE BAĞLI SENETLER
031060	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
031061	GELİRE ENDEKSLİ SENETLER

031062	KİRA SERTİFİKALARI
031069	DİĞER
03107	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
03108	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
031080	HİSSE SENETLERİ
031081	TAHVİL VE BENZERİ MENKUL DEĞERLER
031089	DİĞER
03109	REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER
031090	DEVLET TAHVİLİ
031091	HAZİNE BONOSU
031092	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
031093	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
031094	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
031099	DİĞER
03110	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINDAN ALACAKLAR
031100	DEVLET TAHVİLİ
031101	HAZİNE BONOSU
031109	DİĞER
03111	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI TEMİNATLARI
031110	DEVLET TAHVİLİ
031111	HAZİNE BONOSU
031119	DİĞER
03118	DİĞER ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER
03119	ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI
031190	HİSSE SENETLERİ
031191	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
031199	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER	
03120	KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
031200	DEVLET TAHVİLİ
031201	HAZİNE BONOSU
031202	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
03121	ÖZEL KESİM BORÇLANMA SENETLERİ
031210	MALİ KURULUŞLAR
031211	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR
03122	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN MENKUL DEĞERLER
031220	HİSSE SENETLERİ
031221	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
031229	DİĞER
03128	DİĞER GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER
03129	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI
031290	HİSSE SENETLERİ
031291	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
031299	DİĞER
032	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - T.P.
03200	MALİ KURULUŞLAR BONO VE TAHVİLLERİ
032000	KAMU MEVDUAT BANKALARI
0320000	BONO

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

0320001	TAHVİL
0320002	KREDİYE BAĞLI TAHVİL
032001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
0320010	BONO
0320011	TAHVİL
0320012	KREDİYE BAĞLI TAHVİL
032002	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
0320020	BONO
0320021	TAHVİL
0320022	KREDİYE BAĞLI TAHVİL
032003	KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
0320030	BONO
0320031	TAHVİL
0320032	KREDİYE BAĞLI TAHVİL
03202	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR BONO VE TAHVİL
032020	DEVLET BORÇLANMA TAHVİLLERİ
032021	YEREL YÖNETİM TAHVİLLERİ
032022	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ TAHVİLLERİ
0320220	MÜESSESELER TAHVİLLERİ
0320221	BAĞLI ORTAKLIKLAR TAHVİLLERİ
032023	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI TAHVİLLERİ
0320230	MÜESSESELER TAHVİLLERİ
0320231	BAĞLI ORTAKLIKLAR TAHVİLLERİ
032025	DİĞER TAHVİLLER
032026	HAZİNE BONOLARI
032027	MÜTEAHHİT BONOLARI
032029	DİĞER BONOLAR
03212	TCMB LİKİDİTE SENETLERİ
032009	DİĞER
0320090	BONO
0320091	TAHVİL
0320092	KREDİYE BAĞLI TAHVİL
03220	HİSSE SENETLERİ
032200	UZUN VADELİ YATIRIM AMAÇLI
0322000	BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ
0322001	BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ
032201	UZUN VADELİ YATIRIM AMAÇLI OLMAYAN
0322010	BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ
0322011	BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ
03230	KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)
032300	DEVLET TAHVİL KUPONLARI
032301	DİĞER TAHVİLLER KUPONLARI
032302	HİSSE SENEDİ KUPONLARI
03240	KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ
03250	GELİRE BAĞLI SENETLER
032500	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
032501	GELİRE ENDEKSİLİ SENETLER
032502	KİRA SERTİFİKALARI
032509	DİĞER
03260	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
03270	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
032700	HİSSE SENETLERİ
032701	TAHVİL VE BENZERİ MENKUL DEĞERLER

032709	DİĞER
03280	REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER
032800	DEVLET TAHVİLİ
032801	HAZİNE BONOSU
032802	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
032803	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
032804	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
032809	DİĞER
03281	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINDAN ALACAKLAR
032810	DEVLET TAHVİLİ
032811	HAZİNE BONOSU
032819	DİĞER
03282	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI TEMİNATLARI
032820	DEVLET TAHVİLİ
032821	HAZİNE BONOSU
032829	DİĞER
03290	MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI
032900	HİSSE SENETLERİ
032901	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
032909	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
03299	DİĞER
033	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - Y.P.
03300	BONOLAR
03301	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ
033010	KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER
033011	DİĞER MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ
03302	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİ
03303	HİSSE SENETLERİ
033030	UZUN VADELİ YATIRIM AMAÇLI
0330300	BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ
0330301	BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ
033031	UZUN VADELİ YATIRIM AMAÇLI OLMAYAN
0330310	BORSAYA KOTE EDİLEN HİSSE SENETLERİ
0330311	BORSAYA KOTE OLMAYAN HİSSE SENETLERİ
03304	KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)
033040	TAHVİL KUPONLARI
033041	HİSSE SENEDİ KUPONLARI
03306	KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ
03307	GELİRE BAĞLI SENETLER
033070	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
033071	GELİRE ENDEKSLİ SENETLER
033072	KİRA SERTİFİKALARI
033079	DİĞER
03350	YATIRIM FONLARI KATILIM BELGELERİ
03370	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
033700	HİSSE SENETLERİ
033701	TAHVİL VE BENZERİ MENKUL DEĞERLER
033709	DİĞER
03380	REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER
033800	DEVLET TAHVİLİ

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

033801	HAZİNE BONOSU
033802	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
033803	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
033804	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
033809	DİĞER
03381	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINDAN ALACAKLAR
033810	DEVLET TAHVİLİ
033811	HAZİNE BONOSU
033819	DİĞER
03382	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI TEMİNATLARI
033820	DEVLET TAHVİLİ
033821	HAZİNE BONOSU
033829	DİĞER
03390	MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI
033900	HİSSE SENETLERİ
033901	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
033902	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
03399	DİĞER
038	MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – T.P.
03800	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
038000	DEVLET TAHVİLİ
038001	HAZİNE BONOSU
038002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
038003	HİSSE SENETLERİ
038004	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
038005	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
038006	KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER
038009	DİĞER
03801	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
038010	DEVLET TAHVİLİ
038011	HAZİNE BONOSU
038012	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
038013	HİSSE SENETLERİ
038014	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
038015	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
038016	KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER
038019	DİĞER
039	MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – Y.P.
03900	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
039000	DEVLET TAHVİLİ
039001	HAZİNE BONOSU
039002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
039003	HİSSE SENETLERİ
039004	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
039005	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
039006	KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER
039009	DİĞER
03901	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
039010	DEVLET TAHVİLİ
039011	HAZİNE BONOSU
039012	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
039013	HİSSE SENETLERİ
039014	YATIRIM FONU KATILIM BELGELERİ
039015	SERMAYEDE PAYI TEMSİL EDEN DİĞER MENKUL KIYMETLER
039016	KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

039019

DİĞER

040 PARA PİYASALARINDAN ALACAKLAR - T.P.**04001 BANKALARARASI PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR**
04002 TAKASBANK PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR
04003 BORSA İSTANBUL PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR**041 PARA PİYASALARINDAN ALACAKLAR - Y.P.****04101 BANKALARARASI PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR**
04102 TAKASBANK PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR
04103 BORSA İSTANBUL PARA PİYASASINDAN ALACAKLAR**050 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – T.P.****05000 YURTIÇİ İŞLEMLERDEN**
050000 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
050001 BANKALAR
050002 ARACI KURUMLAR
050003 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
050004 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
050005 GERÇEK KİŞİLER**05001 YURTDIŞI İŞLEMLERDEN**
050010 MERKEZ BANKALARI
050011 BANKALAR
050012 ARACI KURUMLAR
050013 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
050014 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
050015 GERÇEK KİŞİLER**051 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – Y.P.****05100 YURTIÇİ İŞLEMLERDEN**
051000 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
051001 BANKALAR
051002 ARACI KURUMLAR
051003 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
051004 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
051005 GERÇEK KİŞİLER**05101 YURTDIŞI İŞLEMLERDEN**
051010 MERKEZ BANKALARI
051011 BANKALAR
051012 ARACI KURUMLAR
051013 DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
051014 DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
051015 GERÇEK KİŞİLER

1	KREDİLER
100	İSKONTOLU İŞLEMLERDEN ALACAKLAR - T.P.
10000	İSKONTO SENETLERİ
100000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1000001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
100001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
100008	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1000080	KAMU İDARELERİ
1000081	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000082	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
100009	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
10001	İŞTİRA SENETLERİ
100010	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1000101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
100011	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
100018	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1000180	KAMU İDARELERİ
1000181	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000182	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
100019	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
10002	İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI
100020	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1000201	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000202	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
100021	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
100028	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1000280	KAMU İDARELERİ
1000281	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000282	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
100029	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
10003	SÖZLEŞMEYE DAYALI İSKONTOLU ALACAKLAR
100030	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1000301	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000302	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
100031	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
100038	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1000380	KAMU İDARELERİ
1000381	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1000382	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
100039	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
10009	DİĞER
101	İSKONTOLU İŞLEMLERDEN ALACAKLAR - Y.P.
10100	İSKONTO SENETLERİ

101000 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010001 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1010002 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

101001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)

101008 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010080 KAMU İDARELERİ
1010081 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1010082 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

101009 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

10101 İŞTİRA SENETLERİ

101010 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010101 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1010102 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

101011 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)

101018 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010180 KAMU İDARELERİ
1010181 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1010182 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

101019 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

10102 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARI
101020 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010201 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1010202 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

101021 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)

101028 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010280 KAMU İDARELERİ
1010281 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1010282 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

101029 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

10103 SÖZLEŞMEYE DAYALI İSKONTOLU ALACAKLAR
101030 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
1010301 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1010302 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

101031 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)

101038 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
1010380 KAMU İDARELERİ
1010381 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1010382 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

101039 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

10109 DİĞER

102 İSKONTOLU İŞLEMLERDEN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) –T.P.

10200 İSKONTO SENETLERİNDEN
10201 İŞTİRA SENETLERİNDEN
10202 İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN
10203 SÖZLEŞMEYE DAYALI İSKONTOLU ALACAKLARDAN
10209 DİĞER

103 İSKONTOLU İŞLEMLERDEN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) - Y. P.

10300	İSKONTO SENETLERİNDEN
10301	İŞTİRA SENETLERİNDEN
10302	İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN
10303	SÖZLEŞMEYE DAYALI İSKONTOLU ALACAKLARDAN
10309	DİĞER

104 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – T.P.

10400	SATICIYA RÜCU EDİLEBİLEN FAKTORİNG ALACAKLARI
10401	SATICIYA RÜCU EDİLEMİYEN FAKTORİNG ALACAKLARI

105 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – Y.P.

10500	SATICIYA RÜCU EDİLEBİLEN FAKTORİNG ALACAKLARI
10501	SATICIYA RÜCU EDİLEMİYEN FAKTORİNG ALACAKLARI

110 KISA VADELİ AÇIK İHRACAT KREDİLERİ - T.P.

11000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
110001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
110002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)

11010	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
110100	KAMU İDARELERİ
110101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
110102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11011 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

111 KISA VADELİ AÇIK İHRACAT KREDİLERİ - Y.P.

11100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
111001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
111002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)

11110	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
111100	KAMU İDARELERİ
111101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
111102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11111 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

112 KISA VADELİ TEMİNATLI İHRACAT KREDİLERİ - T.P.

11200	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
112001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
112002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11201 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)

11202	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
112021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
112022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

11203 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)

11210	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
112100	KAMU İDARELERİ

112101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
112102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11211	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
113	KISA VADELİ TEMİNATLI İHRACAT KREDİLERİ - Y.P.
11300	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
113001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
113002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
11302	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
113021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
113022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11303	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
11310	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
113100	KAMU İDARELERİ
113101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
113102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11311	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
114	KISA VADELİ TEMİNATLI İTHALAT KREDİLERİ - T.P.
11400	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
114001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
114002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11401	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
11402	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
114021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
114022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11403	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
11410	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
114100	KAMU İDARELERİ
114101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
114102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11411	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
115	KISA VADELİ TEMİNATLI İTHALAT KREDİLERİ - Y.P.
11500	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
115001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
115002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
11502	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
115021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
115022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11503	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
11510	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
115100	KAMU İDARELERİ
115101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
115102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11511	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

116	KISA VADELİ AÇIK DİĞER KREDİLER - T.P.
11600	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
116001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
116002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11601	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
11610	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
116100	KAMU İDARELERİ
116101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
116102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11611	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
11620	TÜKETİCİ KREDİLERİ
116200	KONUT KREDİLERİ
116201	TAŞIT KREDİLERİ
116202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
116204	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
11621	BİREYSEL KREDİ KARTLARI
116210	TAKSİTLİ
116211	TAKSİTSİZ
11630	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
116300	İŞYERİ KREDİLERİ
116301	TAŞIT KREDİLERİ
116302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
11631	KURUMSAL KREDİ KARTLARI
116310	TAKSİTLİ
116311	TAKSİTSİZ
11640	PERSONEL KREDİLERİ
116400	KONUT KREDİLERİ
116401	TAŞIT KREDİLERİ
116402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
116404	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
11641	PERSONEL KREDİ KARTLARI
116410	TAKSİTLİ
116411	TAKSİTSİZ
11642	KREDİLİ MEVDUAT HESABI
116420	GERÇEK KİŞİ
116421	TÜZEL KİŞİ
117	KISA VADELİ AÇIK DİĞER KREDİLER - Y.P.
11700	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
117001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
117002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11701	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
11710	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
117100	KAMU İDARELERİ
117101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
117102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11711	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
11720	TÜKETİCİ KREDİLERİ
117200	KONUT KREDİLERİ
117201	TAŞIT KREDİLERİ

117202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
117204	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
11721	BİREYSEL KREDİ KARTLARI
117210	TAKSİTLİ
117211	TAKSİTSİZ
11730	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
117300	İŞYERİ KREDİLERİ
117301	TAŞIT KREDİLERİ
117302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
11731	KURUMSAL KREDİ KARTLARI
117310	TAKSİTLİ
117311	TAKSİTSİZ
11740	PERSONEL KREDİLERİ
117400	KONUT KREDİLERİ
117401	TAŞIT KREDİLERİ
117402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
117404	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
11741	PERSONEL KREDİ KARTLARI
117410	TAKSİTLİ
117411	TAKSİTSİZ
11742	KREDİLİ MEVDUAT HESABI
117420	GERÇEK KİŞİ
117421	TÜZEL KİŞİ
118	KISA VADELİ TEMİNATLI DİĞER KREDİLER - T.P.
11800	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
118001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
118002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11801	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
11802	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
118021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
118022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11803	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
11810	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
118100	KAMU İDARELERİ
118101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
118102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11811	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
11814	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
11820	TÜKETİCİ KREDİLERİ
118200	KONUT KREDİLERİ
118201	TAŞIT KREDİLERİ
118202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
118203	KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1182030	TAŞIT KREDİLERİ
1182031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
118204	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

11821	BİREYSEL KREDİ KARTLARI
118210	TAKSİTLİ
118211	TAKSİTSİZ
11830	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
118300	İŞYERİ KREDİLERİ
118301	TAŞIT KREDİLERİ
118302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
11831	KURUMSAL KREDİ KARTLARI
118310	TAKSİTLİ
118311	TAKSİTSİZ
11840	PERSONEL KREDİLERİ
118400	KONUT KREDİLERİ
118401	TAŞIT KREDİLERİ
118402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
118403	KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1184030	TAŞIT KREDİLERİ
1184031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
118404	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
11841	PERSONEL KREDİ KARTLARI
118410	TAKSİTLİ
118411	TAKSİTSİZ
11842	KREDİLİ MEVDUAT HESABI
118420	GERÇEK KİŞİ
118421	TÜZEL KİŞİ
119	KISA VADELİ TEMİNATLI DİĞER KREDİLER - Y.P.
11900	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
119001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
119002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11901	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
11902	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
119021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
119022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11903	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
11910	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
119100	KAMU İDARELERİ
119101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
119102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
11911	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
11914	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
11920	TÜKETİCİ KREDİLERİ
119200	KONUT KREDİLERİ
119201	TAŞIT KREDİLERİ
119202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
119203	KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1192030	TAŞIT KREDİLERİ
1192031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
119204	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
11921	BİREYSEL KREDİ KARTLARI
119210	TAKSİTLİ
119211	TAKSİTSİZ
11930	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

119300	İŞYERİ KREDİLERİ
119301	TAŞIT KREDİLERİ
119302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
11931	KURUMSAL KREDİ KARTLARI
119310	TAKSİTLİ
119311	TAKSİTSİZ
11940	PERSONEL KREDİLERİ
119400	KONUT KREDİLERİ
119401	TAŞIT KREDİLERİ
119402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
119403	KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1194030	TAŞIT KREDİLERİ
1194031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
119404	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

11941	PERSONEL KREDİ KARTLARI
119410	TAKSİTLİ
119411	TAKSİTSİZ

11942	KREDİLİ MEVDUAT HESABI
119420	GERÇEK KİŞİ
119421	TÜZEL KİŞİ

120 KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERİ - T.P.

12000	KAMU
12001	ÖZEL

121 KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERİ - Y.P.

12100	KAMU
12101	ÖZEL

123 KIYMETLİ MADEN KREDİSİ - Y.P.

12300	YURTIÇİ KISA VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ
123000	BANKALAR
123001	DİĞER MALİ KURULUŞLAR
123009	DİĞER

12301	YURTDİŞİ KISA VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ
123010	BANKALAR
123011	DİĞER MALİ KURULUŞLAR
123019	DİĞER

12310	YURTIÇİ ORTA VE UZUN VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ
123100	BANKALAR
123101	DİĞER MALİ KURULUŞLAR
123109	DİĞER

12311	YURTDİŞİ ORTA VE UZUN VADELİ KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ
123110	BANKALAR
123111	DİĞER MALİ KURULUŞLAR
123119	DİĞER

124 KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLER - T.P.

12400	KAMU
12401	ÖZEL

125 KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLER - Y.P.

12500	KAMU
12501	ÖZEL

126 MALİ KESİME KULLANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLER - T.P.

12600	AÇIK
126000	KAMU MEVDUAT BANKALARI
126001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
126002	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
126003	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
126004	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
126005	KATILIM BANKALARI
126006	SİGORTA ŞİRKETLERİ
126009	DİĞER MALİ KURULUŞLAR
12601	TEMİNATLI
126010	KAMU MEVDUAT BANKALARI
126011	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
126012	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
126013	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
126014	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
126015	KATILIM BANKALARI
126016	SİGORTA ŞİRKETLERİ
126017	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
126019	DİĞER MALİ KURULUŞLAR

127 MALİ KESİME KULLANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLER - Y.P.

12700	AÇIK
127000	KAMU MEVDUAT BANKALARI
127001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
127002	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
127003	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
127004	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
127005	KATILIM BANKALARI
127006	SİGORTA ŞİRKETLERİ
127009	DİĞER MALİ KURULUŞLAR
12701	TEMİNATLI
127010	KAMU MEVDUAT BANKALARI
127011	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
127012	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
127013	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
127014	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
127015	KATILIM BANKALARI
127016	SİGORTA ŞİRKETLERİ
127017	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
127019	DİĞER MALİ KURULUŞLAR

128 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLER - T.P.

12800	BANKALAR
128000	AÇIK
128001	TEMİNATLI
12801	BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER
128010	AÇIK
128011	TEMİNATLI
12802	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
12808	ÜLKE KREDİLERİ
128080	AÇIK
128081	TEMİNATLI
12809	DİĞER
128090	AÇIK
128091	TEMİNATLI

129	YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLER - Y.P.
12900	BANKALAR
129000	AÇIK
129001	TEMİNATLI
12901	BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER
129010	AÇIK
129011	TEMİNATLI
12902	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
12908	ÜLKE KREDİLERİ
129080	AÇIK
129081	TEMİNATLI
12909	DİĞER
129090	AÇIK
129091	TEMİNATLI
130	ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ - T.P.
13000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
130001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
130002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
13010	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
130100	KAMU İDARELERİ
130101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
130102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13011	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
131	ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ - Y.P.
13100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
131001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
131002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
13110	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
131100	KAMU İDARELERİ
131101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
131102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13111	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
132	ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ - T.P.
13200	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
132001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
132002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13201	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
13202	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
132021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
132022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13203	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
13210	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
132100	KAMU İDARELERİ
132101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ

132102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13211	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
133	ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ - Y.P.
13300	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
133001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
133002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
13302	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
133021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
133022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13303	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
13310	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
133100	KAMU İDARELERİ
133101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
133102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13311	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
134	ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK DİĞER YATIRIM KREDİLERİ - T.P.
13400	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
134001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
134002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13401	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
13410	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
134100	KAMU İDARELERİ
134101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
134102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13411	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
135	ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK DİĞER YATIRIM KREDİLERİ - Y.P.
13500	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
135001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
135002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
13510	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
135100	KAMU İDARELERİ
135101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
135102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13511	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
136	ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI DİĞER YATIRIM KREDİLERİ - T.P.
13600	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
136001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
136002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13601	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
13602	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
136021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
136022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI

13603	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
13610	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
136100	KAMU İDARELERİ
136101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
136102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13611	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
137	ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI DİĞER YATIRIM KREDİLERİ - Y.P.
13700	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
137001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
137002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13701	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
13702	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
137021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
137022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13703	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
13710	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
137100	KAMU İDARELERİ
137101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
137102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13711	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
138	ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK İŞLETME, İHRACAT VE DİĞER KREDİLER - T.P.
13800	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
138001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
138002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13801	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
13810	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
138100	KAMU İDARELERİ
138101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
138102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13811	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
13820	TÜKETİCİ KREDİLERİ
138200	KONUT KREDİLERİ
138201	TAŞIT KREDİLERİ
138202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
138204	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
13821	BİREYSEL KREDİ KARTLARI
138210	TAKSİTLİ
138211	TAKSİTSİZ
13830	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
138300	İŞYERİ KREDİLERİ
138301	TAŞIT KREDİLERİ
138302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
13831	KURUMSAL KREDİ KARTLARI
138310	TAKSİTLİ
138311	TAKSİTSİZ
13840	PERSONEL KREDİLERİ
138400	KONUT KREDİLERİ
138401	TAŞIT KREDİLERİ

138402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
138404	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
13841	PERSONEL KREDİ KARTLARI
138410	TAKSİTLİ
138411	TAKSİTSİZ
13850	ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK İHRACAT KREDİLERİ
138500	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (KAMU)
1385000	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1385001	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
138501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR (ÖZEL)
138502	DİĞER MÜŞTERİLER – (KAMU)
1385020	KAMU İDARELERİ
1385021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1385022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
138503	DİĞER MÜŞTERİLER (ÖZEL)
139	ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK İŞLETME, İHRACAT VE DİĞER KREDİLER - Y.P.
13900	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
139001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
139002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13901	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
13910	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
139100	KAMU İDARELERİ
139101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
139102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
13911	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
13920	TÜKETİCİ KREDİLERİ
139200	KONUT KREDİLERİ
139201	TAŞIT KREDİLERİ
139202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
139204	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
13921	BİREYSEL KREDİ KARTLARI
139210	TAKSİTLİ
139211	TAKSİTSİZ
13930	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
139300	İŞYERİ KREDİLERİ
139301	TAŞIT KREDİLERİ
139302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
13931	KURUMSAL KREDİ KARTLARI
139310	TAKSİTLİ
139311	TAKSİTSİZ
13940	PERSONEL KREDİLERİ
139400	KONUT KREDİLERİ
139401	TAŞIT KREDİLERİ
139402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
139404	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
13941	PERSONEL KREDİ KARTLARI
139410	TAKSİTLİ
139411	TAKSİTSİZ
13950	ORTA VE UZUN VADELİ AÇIK İHRACAT KREDİLERİ
139500	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (KAMU)
1395000	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1395001	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
139501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
139502	DİĞER MÜŞTERİLER – (KAMU)
1395020	KAMU İDARELERİ

1395021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1395022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
139503	DİĞER MÜŞTERİLER – (ÖZEL)
140	ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI İŞLETME, İHRACAT VE DİĞER KREDİLER - T.P.
14000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
140001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
140002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
14001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
14002	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
140021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
140022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
14003	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE (ÖZEL)
14010	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
140100	KAMU İDARELERİ
140101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
140102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
14011	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
14014	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
14020	TÜKETİCİ KREDİLERİ
140200	KONUT KREDİLERİ
140201	TAŞIT KREDİLERİ
140202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
140203	KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1402030	TAŞIT KREDİLERİ
1402031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
140204	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
14021	BİREYSEL KREDİ KARTLARI
140210	TAKSİTLİ
140211	TAKSİTSİZ
14030	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
140300	İŞYERİ KREDİLERİ
140301	TAŞIT KREDİLERİ
140302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
14031	KURUMSAL KREDİ KARTLARI
140310	TAKSİTLİ
140311	TAKSİTSİZ
14040	PERSONEL KREDİLERİ
140400	KONUT KREDİLERİ
140401	TAŞIT KREDİLERİ
140402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
140403	KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1404030	TAŞIT KREDİLERİ
1404031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
140404	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
14041	PERSONEL KREDİ KARTLARI
140410	TAKSİTLİ
140411	TAKSİTSİZ
14050	ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI İHRACAT KREDİLERİ
140500	İŞTİRAKLER VE BAĞLI OTAKLIKLAR – (KAMU)
1405000	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1405001	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
140501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (ÖZEL)

140502	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLAR KEFALETİYLE – (KAMU)
1405020	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1405021	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
140503	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLAR KEFALETİYLE – (ÖZEL)
140504	DİĞER MÜŞTERİLER – (KAMU)
1405040	KAMU İDARELERİ
1405041	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1405042	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
140505	DİĞER MÜŞTERİLER – (ÖZEL)
141	ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI İŞLETME, İHRACAT VE DİĞER KREDİLER - Y.P.
14100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
141001	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
141002	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
14101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
14102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
141021	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
141022	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
14103	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
14110	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
141100	KAMU İDARELERİ
141101	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
141102	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
14111	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
14114	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
14120	TÜKETİCİ KREDİLERİ
141200	KONUT KREDİLERİ
141201	TAŞIT KREDİLERİ
141202	İHTİYAÇ KREDİLERİ
141203	KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1412030	TAŞIT KREDİLERİ
1412031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
141204	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
14121	BİREYSEL KREDİ KARTLARI
141210	TAKSİTLİ
141211	TAKSİTSİZ
14130	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
141300	İŞYERİ KREDİLERİ
141301	TAŞIT KREDİLERİ
141302	İHTİYAÇ KREDİLERİ
14131	KURUMSAL KREDİ KARTLARI
141310	TAKSİTLİ
141311	TAKSİTSİZ
14140	PERSONEL KREDİLERİ
141400	KONUT KREDİLERİ
141401	TAŞIT KREDİLERİ
141402	İHTİYAÇ KREDİLERİ
141403	KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1414030	TAŞIT KREDİLERİ
1414031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
141404	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
14141	PERSONEL KREDİ KARTLARI
141410	TAKSİTLİ
141411	TAKSİTSİZ

14150	ORTA VE UZUN VADELİ TEMİNATLI İHRACAT KREDİLERİ
141500	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (KAMU)
1415000	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1415001	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
141501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (ÖZEL)
141502	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE – (KAMU)
1415020	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1415021	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
141503	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE – (ÖZEL)
141504	DİĞER MÜŞTERİLER – (KAMU)
1415040	KAMU İDARELERİ
1415041	İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ
1415042	KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARI
141505	DİĞER MÜŞTERİLER – (ÖZEL)

142 ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KREDİLERİ - T.P.

14200	KAMU
14201	ÖZEL

143 ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KREDİLERİ - Y.P.

14300	KAMU
14301	ÖZEL

144 ORTA VE UZUN VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLER - T.P.

14400	KAMU
14401	ÖZEL

145 ORTA VE UZUN VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLER - Y.P.

14500	KAMU
14501	ÖZEL

146 MALİ KESİME KULLANDIRILAN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER - T.P.

14600	AÇIK
146000	KAMU MEVDUAT BANKALARI
146001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
146002	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
146003	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
146004	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
146005	KATILIM BANKALARI
146006	SİGORTA ŞİRKETLERİ
146009	DİĞER MALİ KURULUŞLAR

14601	TEMİNATLI
146010	KAMU MEVDUAT BANKALARI
146011	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
146012	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
146013	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
146014	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
146015	KATILIM BANKALARI
146016	SİGORTA ŞİRKETLERİ
146017	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
146019	DİĞER MALİ KURULUŞLAR

14602	SERMAYE BENZERİ KREDİLER
146020	KAMU MEVDUAT BANKALARI
146021	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
146022	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
146023	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
146024	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
146025	KATILIM BANKALARI
146026	SİGORTA ŞİRKETLERİ

146029 DİĞER MALİ KURULUŞLAR

147 MALİ KESİME KULLANDIRILAN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER - Y.P.

14700 AÇIK

147000 KAMU MEVDUAT BANKALARI
147001 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
147002 YABANCI MEVDUAT BANKALARI
147003 KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
147004 ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
147005 KATILIM BANKALARI
147006 SİGORTA ŞİRKETLERİ
147009 DİĞER MALİ KURULUŞLAR

14701 TEMİNATLI

147010 KAMU MEVDUAT BANKALARI
147011 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
147012 YABANCI MEVDUAT BANKALARI
147013 KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
147014 ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
147015 KATILIM BANKALARI
147016 SİGORTA ŞİRKETLERİ
147017 MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
147019 DİĞER MALİ KURULUŞLAR

14702 SERMAYE BENZERİ KREDİLER

147020 KAMU MEVDUAT BANKALARI
147021 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
147022 YABANCI MEVDUAT BANKALARI
147023 KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
147024 ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
147025 KATILIM BANKALARI
147026 SİGORTA ŞİRKETLERİ
147029 DİĞER MALİ KURULUŞLAR

148 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER - T.P.

14800 BANKALAR

148000 AÇIK
148001 TEMİNATLI

14801 SERMAYE BENZERİ KREDİLER

148010 AÇIK
148011 TEMİNATLI

14802 BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER

148020 AÇIK
148021 TEMİNATLI

14804 MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ

14808 ÜLKE KREDİLERİ

148080 AÇIK
148081 TEMİNATLI

14809 DİĞER

148090 AÇIK
148091 TEMİNATLI

149 YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER - Y.P.

14900 BANKALAR

149000 AÇIK
149001 TEMİNATLI

14901 SERMAYE BENZERİ KREDİLER

149010 AÇIK

149011	TEMİNATLI
14902	BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER
149020	AÇIK
149021	TEMİNATLI
14904	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
14908	ÜLKE KREDİLERİ
149080	AÇIK
149081	TEMİNATLI
14909	DİĞER
149090	AÇIK
149091	TEMİNATLI
150	CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLER – T. P.
15000	İSKONTO SENETLERİ
150000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
150001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
150004	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
150005	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
15001	İŞTİRA SENETLERİ
150010	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
150011	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
150014	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
150015	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
15002	FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR
15010	İHRACAT KREDİLERİ
150100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
150101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
150104	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
150105	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
15040	İHTİSAS KREDİLERİ
15050	FON KAYNAKLI KREDİLER
15060	MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER
15070	YURTDİŐI KREDİLER
15080	DİĞER KREDİLER
150800	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
150801	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
150804	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
150805	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
15090	TÜKETİCİ KREDİLERİ
150900	KONUT KREDİLERİ
150901	TAŞIT KREDİLERİ
150902	İHTİYAÇ KREDİLERİ
150904	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
15091	BİREYSEL KREDİ KARTLARI
15092	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
15093	KURUMSAL KREDİ KARTLARI
15094	PERSONEL KREDİLERİ
150940	KONUT KREDİLERİ
150941	TAŞIT KREDİLERİ
150942	İHTİYAÇ KREDİLERİ
150944	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

15095 PERSONEL KREDİ KARTLARI
15096 KREDİLİ MEVDUAT HESABI

151 CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLER – Y. P.

15100 İSKONTO SENETLERİ
151000 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
151001 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
151004 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
151005 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

15101 İŞTİRA SENETLERİ
151010 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
151011 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
151014 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
151015 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

15102 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR

15110 İHRACAT KREDİLERİ
151100 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
151101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
151104 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
151105 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

15140 İHTİSAS KREDİLERİ
15150 FON KAYNAKLI KREDİLER
15160 MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER
15170 YURTDIŞI KREDİLER

15180 DİĞER KREDİLER
151800 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
151801 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
151804 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
151805 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

15190 TÜKETİCİ KREDİLERİ
151900 KONUT KREDİLERİ
151901 TAŞIT KREDİLERİ
151902 İHTİYAÇ KREDİLERİ
151904 DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

15191 BİREYSEL KREDİ KARTLARI
15192 TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
15193 KURUMSAL KREDİ KARTLARI
15194 PERSONEL KREDİLERİ
151940 KONUT KREDİLERİ
151941 TAŞIT KREDİLERİ
151942 İHTİYAÇ KREDİLERİ
151944 DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

15195 PERSONEL KREDİ KARTLARI
15196 KREDİLİ MEVDUAT HESABI

152 DONUK ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLER – T. P.

15210 İHRACAT KREDİLERİ
152100 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
152101 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
152102 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE- (KAMU)
152103 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
152104 DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
152105 DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

15220 İTHALAT KREDİLERİ
152200 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)

152201	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
152202	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
152203	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
152204	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
152205	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

15240	İHTİSAS KREDİLERİ
15250	FON KAYNAKLI KREDİLER
15260	MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER
15270	YURTDIŞI KREDİLER

15280	DİĞER KREDİLER
152800	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
152801	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
152802	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
152803	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
152804	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
152805	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
152806	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ

15290	TÜKETİCİ KREDİLERİ
152900	KONUT KREDİLERİ
152901	TAŞIT KREDİLERİ
152902	İHTİYAÇ KREDİLERİ
152903	KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1529030	TAŞIT KREDİLERİ
1529031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
152904	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

15291	BİREYSEL KREDİ KARTLARI
15292	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
15293	KURUMSAL KREDİ KARTLARI
15294	PERSONEL KREDİLERİ
152940	KONUT KREDİLERİ
152941	TAŞIT KREDİLERİ
152942	İHTİYAÇ KREDİLERİ
152943	KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1529430	TAŞIT KREDİLERİ
1529431	İHTİYAÇ KREDİLERİ
152944	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ

15295	PERSONEL KREDİ KARTLARI
15296	KREDİLİ MEVDUAT HESABI

153 DONUK ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLER – Y. P.

15310	İHRACAT KREDİLERİ
153100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
153101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
153102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
153103	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
153104	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
153105	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

15320	İTHALAT KREDİLERİ
153200	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
153201	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
153202	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
153203	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
153204	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
153205	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

15340	İHTİSAS KREDİLERİ
15350	FON KAYNAKLI KREDİLER
15360	MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER
15370	YURTDIŞI KREDİLER

15380	DİĞER KREDİLER
153800	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
153801	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
153802	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
153803	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
153804	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
153805	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
153806	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
15390	TÜKETİCİ KREDİLERİ
153900	KONUT KREDİLERİ
153901	TAŞIT KREDİLERİ
153902	İHTİYAÇ KREDİLERİ
153903	KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1539030	TAŞIT KREDİLERİ
1539031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
153904	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
15391	BİREYSEL KREDİ KARTLARI
15392	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
15393	KURUMSAL KREDİ KARTLARI
15394	PERSONEL KREDİLERİ
153940	KONUT KREDİLERİ
153941	TAŞIT KREDİLERİ
153942	İHTİYAÇ KREDİLERİ
153943	KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1539430	TAŞIT KREDİLERİ
1539431	İHTİYAÇ KREDİLERİ
153944	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
15395	PERSONEL KREDİ KARTLARI
15396	KREDİLİ MEVDUAT HESABI
154	CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER – T.P.
15400	İHRACAT KREDİLERİ
154000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (KAMU)
154001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (ÖZEL)
154004	DİĞER MÜŞTERİLER – (KAMU)
154005	DİĞER MÜŞTERİLER – (ÖZEL)
15410	İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ
154100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
154101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
154104	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
154105	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
15430	DİĞER YATIRIM KREDİLERİ
154300	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
154301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
154304	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
154305	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
15440	İHTİSAS KREDİLERİ
15450	FON KAYNAKLI KREDİLER
15460	MALİ KEŞİME KULLANDIRILAN KREDİLER
15470	YURTDIŞI KREDİLER
15480	İŞLETME KREDİLERİ
154800	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
154801	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
154804	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
154805	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)

15490	TÜKETİCİ KREDİLERİ
154900	KONUT KREDİLERİ
154901	TAŞIT KREDİLERİ
154902	İHTİYAÇ KREDİLERİ
154904	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
15491	BİREYSEL KREDİ KARTLARI
15492	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
15493	KURUMSAL KREDİ KARTLARI
15494	PERSONEL KREDİLERİ
154940	KONUT KREDİLERİ
154941	TAŞIT KREDİLERİ
154942	İHTİYAÇ KREDİLERİ
154944	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
15495	PERSONEL KREDİ KARTLARI
155	CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER – Y. P.
15500	İHRACAT KREDİLERİ
155000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (ÖZEL)
155001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (KAMU)
155004	DİĞER MÜŞTERİLER – (KAMU)
155005	DİĞER MÜŞTERİLER – (ÖZEL)
15510	İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ
155100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
155101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
155104	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
155105	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
15530	DİĞER YATIRIM KREDİLERİ
155300	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
155301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
155304	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
155305	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
15540	İHTİSAS KREDİLERİ
15550	FON KAYNAKLI KREDİLER
15560	MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER
15570	YURTDIŞI KREDİLER
15580	İŞLETME KREDİLERİ
155800	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
155801	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
155804	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
155805	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
15590	TÜKETİCİ KREDİLERİ
155900	KONUT KREDİLERİ
155901	TAŞIT KREDİLERİ
155902	İHTİYAÇ KREDİLERİ
155904	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
15591	BİREYSEL KREDİ KARTLARI
15592	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
15593	KURUMSAL KREDİ KARTLARI
15594	PERSONEL KREDİLERİ
155940	KONUT KREDİLERİ
155941	TAŞIT KREDİLERİ
155942	İHTİYAÇ KREDİLERİ
155944	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
15595	PERSONEL KREDİ KARTLARI

156	DONUK ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER – T.P.
15600	İHRACAT KREDİLERİ
156000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (KAMU)
156001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (ÖZEL)
156002	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE – (ÖZEL)
156003	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE – (KAMU)
156004	DİĞER MÜŞTERİLER – (KAMU)
156005	DİĞER MÜŞTERİLER – (ÖZEL)
15610	İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ
156100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
156101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
156102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
156103	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
156104	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
156105	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
15630	DİĞER YATIRIM KREDİLERİ
156300	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
156301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
156302	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
156303	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
156304	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
156305	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
15640	İHTİSAS KREDİLERİ
15650	FON KAYNAKLI KREDİLER
15660	MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER
15670	YURTDIŞI KREDİLER
15680	İŞLETME KREDİLERİ
156800	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
156801	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
156802	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
156803	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
156804	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
156805	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
156806	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
15690	TÜKETİCİ KREDİLERİ
156900	KONUT KREDİLERİ
156901	TAŞIT KREDİLERİ
156902	İHTİYAÇ KREDİLERİ
156903	KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1569030	TAŞIT KREDİLERİ
1569031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
156904	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
15691	BİREYSEL KREDİ KARTLARI
15692	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
15693	KURUMSAL KREDİ KARTLARI
15694	PERSONEL KREDİLERİ
156940	KONUT KREDİLERİ
156941	TAŞIT KREDİLERİ
156942	İHTİYAÇ KREDİLERİ
156943	KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1569430	TAŞIT KREDİLERİ
1569431	İHTİYAÇ KREDİLERİ
156944	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
15695	PERSONEL KREDİ KARTLARI
15696	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
157	DONUK ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER – Y.P.

15700	İHRACAT KREDİLERİ
157000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (KAMU)
157001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR – (ÖZEL)
157002	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE – (KAMU)
157003	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE – (ÖZEL)
157004	DİĞER MÜŞTERİLER – (KAMU)
157005	DİĞER MÜŞTERİLER – (ÖZEL)
15710	İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİ
157100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
157101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
157102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
157103	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
157104	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
157105	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
15730	DİĞER YATIRIM KREDİLERİ
157300	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
157301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
157302	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
157303	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
157304	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
157305	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
15740	İHTİSAS KREDİLERİ
15750	FON KAYNAKLI KREDİLER
15760	MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER
15770	YURTDIŞI KREDİLER
15780	İŞLETME KREDİLERİ
157800	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (KAMU)
157801	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR - (ÖZEL)
157802	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (KAMU)
157803	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE - (ÖZEL)
157804	DİĞER MÜŞTERİLER - (KAMU)
157805	DİĞER MÜŞTERİLER - (ÖZEL)
157806	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİ
15790	TÜKETİCİ KREDİLERİ
157900	KONUT KREDİLERİ
157901	TAŞIT KREDİLERİ
157902	İHTİYAÇ KREDİLERİ
157903	KONUT TEMİNATLI TÜKETİCİ KREDİLERİ
1579030	TAŞIT KREDİLERİ
1579031	İHTİYAÇ KREDİLERİ
157904	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
15791	BİREYSEL KREDİ KARTLARI
15792	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
15793	KURUMSAL KREDİ KARTLARI
15794	PERSONEL KREDİLERİ
157940	KONUT KREDİLERİ
157941	TAŞIT KREDİLERİ
157942	İHTİYAÇ KREDİLERİ
157943	KONUT TEMİNATLI PERSONEL KREDİLERİ
1579430	TAŞIT KREDİLERİ
1579431	İHTİYAÇ KREDİLERİ
157944	DİĞER GAYRİMENKUL KREDİLERİ
15795	PERSONEL KREDİ KARTLARI
15796	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
158	TAZMİN EDİLEN GAYRİNAKDİ KREDİ BEDELLERİ – T.P.

15800	T.P. TEMİNAT MEKTUPLARI
15810	PREFİNANSMAN KREDİLERİ
15820	İTHALAT KABUL KREDİLERİ
15830	AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZ
15835	FAKTORİNG GARANTİLERİMİZ
15837	KARŞILIKSIZ ÇEK ÖDEMELERİ
15840	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

159 TAZMİN EDİLEN GAYRİNAKDİ KREDİ BEDELLERİ – Y.P.

15900	Y.P. TEMİNAT MEKTUPLARI
15910	PREFİNANSMAN KREDİLERİ
15920	İTHALAT KABUL KREDİLERİ
15930	AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZ
15935	FAKTORİNG GARANTİLERİMİZ
15940	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

160 KANUN ve/veya KARARNAMELERE DAYANAN ERTELENMİŞ ve TAKSİTLENDİRİLMİŞ KREDİLER – T. P.

161 KANUN ve/veya KARARNAMELERE DAYANAN ERTELENMİŞ ve TAKSİTLENDİRİLMİŞ KREDİLER – Y. P.

170 ÜÇÜNCÜ GRUP - TAHSİL İMKÂNI SINIRLI KREDİLER – T. P.

17000	YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER
17001	YENİDEN YAPILANDIRILANLAR

171 ÜÇÜNCÜ GRUP - TAHSİL İMKÂNI SINIRLI KREDİLER – Y. P.

17100	YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER
17101	YENİDEN YAPILANDIRILANLAR

172 DÖRDÜNCÜ GRUP - TAHSİLİ ŞÜPHELİ KREDİLER – T. P.

17200	YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER
17201	YENİDEN YAPILANDIRILANLAR

173 DÖRDÜNCÜ GRUP - TAHSİLİ ŞÜPHELİ KREDİLER – Y. P.

17300	YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER
17301	YENİDEN YAPILANDIRILANLAR

176 BEŞİNCİ GRUP - ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER -T.P.

17600	YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER
17601	YENİDEN YAPILANDIRILANLAR

177 BEŞİNCİ GRUP - ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER -Y.P.

17700	YENİDEN YAPILANDIRMAYA KONU EDİLMEYENLER
17701	YENİDEN YAPILANDIRILANLAR

180 ÖZEL KARŞILIKLAR (-) – T. P.

18000	ÜÇÜNCÜ GRUP - TAHSİL İMKÂNI SINIRLI KREDİLER
18001	DÖRDÜNCÜ GRUP - TAHSİLİ ŞÜPHELİ KREDİLER
18002	BEŞİNCİ GRUP - ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER

181 ÖZEL KARŞILIKLAR (-) – Y. P.

18100	ÜÇÜNCÜ GRUP - TAHSİL İMKÂNI SINIRLI KREDİLER
18101	DÖRDÜNCÜ GRUP - TAHSİLİ ŞÜPHELİ KREDİLER
18102	BEŞİNCİ GRUP - ZARAR NİTELİĞİNDEKİ KREDİLER

182 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-) – T.P.

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

18200	BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)
18201	İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)
18203	ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT/ÖZEL KARŞILIK)
183	BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-) – Y.P.
18300	BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)
18301	İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)
18303	ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT/ÖZEL KARŞILIK)
184	GERÇEĞE UYGUN DEĞER ÜZERİNDEN DEĞERLENEN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIKI (-) – T.P.
18400	KÂR/ZARARA YANSITILANLAR
18401	DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILANLAR
185	GERÇEĞE UYGUN DEĞER ÜZERİNDEN DEĞERLENEN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIKI (-) – Y.P.
18500	KÂR/ZARARA YANSITILANLAR
18501	DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILANLAR

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

2	YATIRIM AMAÇLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER
202	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.
20200	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
20201	FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
20202	DİĞER
203	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.
20300	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
20301	FAALİYET KİRALAMASI ALACAKLARI
20302	DİĞER
204	KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-) - T.P.
205	KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-) - Y.P.
210	ZORUNLU KARŞILIKLAR - T.P.
211	ZORUNLU KARŞILIKLAR - Y.P.
220	KREDİ FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI - T.P.
22000	FAİZ TAHAKKUKLARI
22001	FAİZ REESKONTLARI
22002	KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER TAHAKKUKLARI
22003	KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER REESKONTLARI
22004	DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞ TAHAKKUKLARI
22005	DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞ REESKONTLARI
22006	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN KREDİLER DEĞER ARTIŞLARI
22007	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN KREDİLER DEĞER ARTIŞLARI
221	KREDİ FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI - Y.P.
22100	FAİZ TAHAKKUKLARI
22101	FAİZ REESKONTLARI
22102	KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER TAHAKKUKLARI
22103	KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER REESKONTLARI
22106	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN KREDİLER DEĞER ARTIŞLARI
22107	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN KREDİLER DEĞER ARTIŞLARI
222	DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI - T.P.
22201	MENKUL DEĞERLER FAİZ REESKONTLARI
222010	ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLERİN
2220100	MENKUL DEĞERLER
2220101	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
2220102	REPO İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER
2220103	TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKLARI
222011	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLERİN
222012	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
2220120	MENKUL DEĞERLER
2220121	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
2220122	REPO İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER
2220123	TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKLARI
2220124	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKLARI
222013	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN ÖLÇÜLEN MENKUL DEĞERLER
2220130	MENKUL DEĞERLER
2220131	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

2220132	REPO İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER
2220133	YAPISAL POZİSYON OLARAK TUTULAN MENKUL DEĞERLER
22203	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLARA İLİŞKİN FAİZ REESKONTLARI
22205	ZORUNLU KARŞILIKLAR FAİZ REESKONTLARI
22208	FAKTORİNG ALACAKLARINA İLİŞKİN REESKONTLAR
22210	DÖVİZE ENDEKSLİ MENKUL DEĞERLER ANAPARA KUR ARTIŞ REESKONTLARI
222100	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR/ZARARA YANSITILAN
222101	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
222102	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN ÖLÇÜLEN MENKUL DEĞERLER
22299	DİĞER
223	DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI - Y.P.
22301	MENKUL DEĞERLER FAİZ REESKONTLARI
223010	ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLERİN
2230100	MENKUL DEĞERLER
2230101	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
2230102	REPO İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER
2230103	TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKLARI
223011	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLERİN
223012	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
2230120	MENKUL DEĞERLER
2230121	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
2230122	REPO İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER
2230123	TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKLARI
2230124	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKLARI
223013	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEREN MENKUL DEĞERLER
2230130	MENKUL DEĞERLER
2230131	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
2230132	REPO İŞLEMİNE KONU MENKUL DEĞERLER
2230133	YAPISAL POZİSYON OLARAK TUTULAN MENKUL DEĞERLER
22303	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLARA İLİŞKİN FAİZ REESKONTLARI
22305	ZORUNLU KARŞILIKLAR FAİZ REESKONTLARI
22308	FAKTORİNG ALACAKLARINA İLİŞKİN REESKONTLAR
22399	DİĞER
224	TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR - T.P.
22400	ALIM SATIM AMAÇLI
224001	VADELİ İŞLEMLER
224002	SWAP İŞLEMLERİ
224003	FUTURES İŞLEMLERİ
224004	OPSİYONLAR
224009	DİĞER
22401	GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
224011	VADELİ İŞLEMLER
224012	SWAP İŞLEMLERİ
224013	FUTURES İŞLEMLERİ
224014	OPSİYONLAR
224019	DİĞER
22402	NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
224021	VADELİ İŞLEMLER

224022	SWAP İŞLEMLERİ
224023	FUTURES İŞLEMLERİ
224024	OPSİYONLAR
224029	DİĞER
22403	YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
224031	VADELİ İŞLEMLER
224032	SWAP İŞLEMLERİ
224033	FUTURES İŞLEMLERİ
224034	OPSİYONLAR
224039	DİĞER
225	TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR - Y.P.
22500	ALIM SATIM AMAÇLI
225001	VADELİ İŞLEMLER
225002	SWAP İŞLEMLERİ
225003	FUTURES İŞLEMLERİ
225004	OPSİYONLAR
225009	DİĞER
22501	GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
225011	VADELİ İŞLEMLER
225012	SWAP İŞLEMLERİ
225013	FUTURES İŞLEMLERİ
225014	OPSİYONLAR
225019	DİĞER
22502	NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
225021	VADELİ İŞLEMLER
225022	SWAP İŞLEMLERİ
225023	FUTURES İŞLEMLERİ
225024	OPSİYONLAR
225029	DİĞER
22503	YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
225031	VADELİ İŞLEMLER
225032	SWAP İŞLEMLERİ
225033	FUTURES İŞLEMLERİ
225034	OPSİYONLAR
225039	DİĞER
238	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR – T.P
23800	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR
238000	MENKULLER
238001	GAYRİMENKULLER
238002	İŞTİRAKLER
238003	BAĞLI ORTAKLIKLAR
238004	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
238005	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
238009	DİĞER
23801	DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
238010	MENKULLER
238011	GAYRİMENKULLER
238012	İŞTİRAKLER
238013	BAĞLI ORTAKLIKLAR
238014	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
238015	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
238019	DİĞER
239	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR – Y.P.
23900	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

239000	MENKULLER
239001	GAYRİMENKULLER
239002	İŞTİRAKLER
239003	BAĞLI ORTAKLIKLAR
239004	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
239005	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
239009	DİĞER
23901	DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
239010	MENKULLER
239011	GAYRİMENKULLER
239012	İŞTİRAKLER
239013	BAĞLI ORTAKLIKLAR
239014	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
239015	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
239019	DİĞER
240	İŞTİRAKLER - T.P.
24000	BANKALAR
240000	MALİYET
240001	BEDELSİZ HİSSELER
240002	DEĞERLEME ARTIŞI
24001	SİGORTA ORTAKLIKLARI
240010	MALİYET
240011	BEDELSİZ HİSSELER
240012	DEĞERLEME ARTIŞI
24002	İMALAT SANAYİ ORTAKLIKLARI
240020	MALİYET
240021	BEDELSİZ HİSSELER
240022	DEĞERLEME ARTIŞI
24003	MADENCİLİK ORTAKLIKLARI
240030	MALİYET
240031	BEDELSİZ HİSSELER
240032	DEĞERLEME ARTIŞI
24004	ENERJİ ORTAKLIKLARI
240040	MALİYET
240041	BEDELSİZ HİSSELER
240042	DEĞERLEME ARTIŞI
24005	BAYINDIRLIK ORTAKLIKLARI
240050	MALİYET
240051	BEDELSİZ HİSSELER
240052	DEĞERLEME ARTIŞI
24006	ULAŞTIRMA ORTAKLIKLARI
240060	MALİYET
240061	BEDELSİZ HİSSELER
240062	DEĞERLEME ARTIŞI
24007	DIŞ SATIM ORTAKLIKLARI
240070	MALİYET
240071	BEDELSİZ HİSSELER
240072	DEĞERLEME ARTIŞI
24008	TURİZM ORTAKLIKLARI
240080	MALİYET
240081	BEDELSİZ HİSSELER
240082	DEĞERLEME ARTIŞI
24009	TARIMSAL İŞLETMELER
240090	MALİYET
240091	BEDELSİZ HİSSELER

240092	DEĞERLEME ARTIŞI
24010	ORMAN İŞLETMELERİ
240100	MALİYET
240101	BEDELSİZ HİSSELER
240102	DEĞERLEME ARTIŞI
24011	DİĞER MALİ İŞTİRAKLER
240110	MALİYET
240111	BEDELSİZ HİSSELER
240112	DEĞERLEME ARTIŞI
24099	DİĞER TİCARİ İŞLETMELER
240990	MALİYET
240991	BEDELSİZ HİSSELER
240992	DEĞERLEME ARTIŞI
241	İŞTİRAKLER - Y.P.
24100	BANKALAR
241000	MALİYET BEDELİ
241001	BEDELSİZ HİSSELER
241002	DEĞERLEME ARTIŞI
24101	SİGORTA ORTAKLIKLARI
241010	MALİYET BEDELİ
241011	BEDELSİZ HİSSELER
241012	DEĞERLEME ARTIŞI
24102	İMALAT SANAYİ ORTAKLIKLARI
241020	MALİYET BEDELİ
241021	BEDELSİZ HİSSELER
241022	DEĞERLEME ARTIŞI
24103	MADENCİLİK ORTAKLIKLARI
241030	MALİYET BEDELİ
241031	BEDELSİZ HİSSELER
241032	DEĞERLEME ARTIŞI
24104	ENERJİ ORTAKLIKLARI
241040	MALİYET BEDELİ
241041	BEDELSİZ HİSSELER
241042	DEĞERLEME ARTIŞI
24105	BAYINDIRLIK ORTAKLIKLARI
241050	MALİYET BEDELİ
241051	BEDELSİZ HİSSELER
241052	DEĞERLEME ARTIŞI
24106	ULAŞTIRMA ORTAKLIKLARI
241060	MALİYET BEDELİ
241061	BEDELSİZ HİSSELER
241062	DEĞERLEME ARTIŞI
24107	DIŞ SATIM ORTAKLIKLARI
241070	MALİYET BEDELİ
241071	BEDELSİZ HİSSELER
241072	DEĞERLEME ARTIŞI
24108	TURİZM ORTAKLIKLARI
241080	MALİYET BEDELİ
241081	BEDELSİZ HİSSELER
241082	DEĞERLEME ARTIŞI
24109	TARIMSAL İŞLETMELER
241090	MALİYET BEDELİ
241091	BEDELSİZ HİSSELER

241092	DEĞERLEME ARTIŞI
24110	ORMAN İŞLETMELERİ
241100	MALİYET BEDELİ
241101	BEDELSİZ HİSSELER
241102	DEĞERLEME ARTIŞI
24111	DİĞER MALİ İŞTİRAKLER
241110	MALİYET BEDELİ
241111	BEDELSİZ HİSSELER
241112	DEĞERLEME ARTIŞI
24199	DİĞER TİCARİ İŞLETMELER
241990	MALİYET BEDELİ
241991	BEDELSİZ HİSSELER
241992	DEĞERLEME ARTIŞI
242	BAĞLI ORTAKLIKLAR - T.P.
24200	BANKALAR
242000	MALİYET BEDELİ
242001	BEDELSİZ HİSSELER
242002	DEĞERLEME ARTIŞI
24201	SİGORTA ORTAKLIKLARI
242010	MALİYET BEDELİ
242011	BEDELSİZ HİSSELER
242012	DEĞERLEME ARTIŞI
24202	İMALAT SANAYİİ ORTAKLIKLARI
242020	MALİYET BEDELİ
242021	BEDELSİZ HİSSELER
242022	DEĞERLEME ARTIŞI
24203	MADENCİLİK ORTAKLIKLARI
242030	MALİYET BEDELİ
242031	BEDELSİZ HİSSELER
242032	DEĞERLEME ARTIŞI
24204	ENERJİ ORTAKLIKLARI
242040	MALİYET BEDELİ
242041	BEDELSİZ HİSSELER
242042	DEĞERLEME ARTIŞI
24205	BAYINDIRLIK ORTAKLIKLARI
242050	MALİYET BEDELİ
242051	BEDELSİZ HİSSELER
242052	DEĞERLEME ARTIŞI
24206	ULAŞTIRMA ORTAKLIKLARI
242060	MALİYET BEDELİ
242061	BEDELSİZ HİSSELER
242062	DEĞERLEME ARTIŞI
24207	DIŞSATIM ORTAKLIKLARI
242070	MALİYET BEDELİ
242071	BEDELSİZ HİSSELER
242072	DEĞERLEME ARTIŞI
24208	TURİZM ORTAKLIKLARI
242080	MALİYET BEDELİ
242081	BEDELSİZ HİSSELER
242082	DEĞERLEME ARTIŞI
24209	TARIMSAL İŞLETMELER
242090	MALİYET BEDELİ
242091	BEDELSİZ HİSSELER

242092	DEĞERLEME ARTIŞI
24210	ORMAN İŞLETMELERİ
242100	MALİYET BEDELİ
242101	BEDELSİZ HİSSELER
242102	DEĞERLEME ARTIŞI
24211	DİĞER MALİ İŞTİRAKLER
242110	MALİYET BEDELİ
242111	BEDELSİZ HİSSELER
242112	DEĞERLEME ARTIŞI
24299	DİĞER TİCARİ İŞLETMELER
242990	MALİYET BEDELİ
242991	BEDELSİZ HİSSELER
242992	DEĞERLEME ARTIŞI
243	BAĞLI ORTAKLIKLAR - Y.P.
24300	BANKALAR
243000	MALİYET BEDELİ
243001	BEDELSİZ HİSSELER
243002	DEĞERLEME ARTIŞI
24301	SİGORTA ORTAKLIKLARI
243010	MALİYET BEDELİ
243011	BEDELSİZ HİSSELER
243012	DEĞERLEME ARTIŞI
24302	İMALAT SANAYİİ ORTAKLIKLARI
243020	MALİYET BEDELİ
243021	BEDELSİZ HİSSELER
243022	DEĞERLEME ARTIŞI
24303	MADENCİLİK ORTAKLIKLARI
243030	MALİYET BEDELİ
243031	BEDELSİZ HİSSELER
243032	DEĞERLEME ARTIŞI
24304	ENERJİ ORTAKLIKLARI
243040	MALİYET BEDELİ
243041	BEDELSİZ HİSSELER
243042	DEĞERLEME ARTIŞI
24305	BAYINDIRLIK ORTAKLIKLARI
243050	MALİYET BEDELİ
243051	BEDELSİZ HİSSELER
243052	DEĞERLEME ARTIŞI
24306	ULAŞTIRMA ORTAKLIKLARI
243060	MALİYET BEDELİ
243061	BEDELSİZ HİSSELER
243062	DEĞERLEME ARTIŞI
24307	DIŞSATIM ORTAKLIKLARI
243070	MALİYET BEDELİ
243071	BEDELSİZ HİSSELER
243072	DEĞERLEME ARTIŞI
24308	TURİZM ORTAKLIKLARI
243080	MALİYET BEDELİ
243081	BEDELSİZ HİSSELER
243082	DEĞERLEME ARTIŞI
24309	TARIMSAL İŞLETMELER
243090	MALİYET BEDELİ
243091	BEDELSİZ HİSSELER

243092	DEĞERLEME ARTIŞI
24310	ORMAN İŞLETMELERİ
243100	MALİYET BEDELİ
243101	BEDELSİZ HİSSELER
243102	DEĞERLEME ARTIŞI
24311	DİĞER MALİ İŞTİRAKLER
243110	MALİYET BEDELİ
243111	BEDELSİZ HİSSELER
243112	DEĞERLEME ARTIŞI
24399	DİĞER TİCARİ İŞLETMELER
243990	MALİYET BEDELİ
243991	BEDELSİZ HİSSELER
243992	DEĞERLEME ARTIŞI
244	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLER - T.P.
24400	MALİ KURULUŞLAR BONOLARI
24401	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR BONOLARI
244010	HAZİNE BONOLARI
244019	DİĞER
24402	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ
244020	KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER
244021	DİĞER MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ
24403	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİ
244030	DEVLET BORÇLANMA TAHVİLLERİ
244039	DİĞER TAHVİLLER
24404	HİSSE SENEDİNE ÇEVİRİLEBİLİR MALİ KURULUŞLARA AİT TAHVİLLER
24405	HİSSE SENEDİNE ÇEVİRİLEBİLİR MALİ OLMAYAN KURULUŞLARA AİT TAHVİLLER
24406	KUPONLAR
244060	DEVLET BORÇLANMA TAHVİLLERİ
244061	DİĞER TAHVİL KUPONLARI
244062	DİĞER KUPONLAR
24407	KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ
24408	GELİRE BAĞLI SENETLER
244080	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
244081	GELİRE ENDEKSİLİ SENETLER
244082	KİRA SERTİFİKALARI
244089	DİĞER
24409	TCMB LİKİDİTE SENETLERİ
24410	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
244100	BONOLAR
244101	TAHVİL VE BENZERİ MENKUL DEĞERLER
244109	DİĞER
24450	REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER
244500	DEVLET TAHVİLİ
244501	HAZİNE BONOSU
244502	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
244503	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
244504	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
244509	DİĞER
24451	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINDAN ALACAKLAR
244510	DEVLET TAHVİLİ

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

244511	HAZİNE BONOSU
244519	DİĞER
24452	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI TEMİNATLARI
244520	DEVLET TAHVİLİ
244521	HAZİNE BONOSU
244529	DİĞER
24455	YAPISAL POZİSYON OLARAK TUTULANLAR
244550	DEVLET TAHVİLİ – DÖVİZE ENDEKSLİ
244551	HAZİNE BONOSU – DÖVİZE ENDEKSLİ
244552	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ – DÖVİZE ENDEKSLİ
244553	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR – DÖVİZE ENDEKSLİ
244554	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER – DÖVİZE ENDEKSLİ
244559	DİĞER – DÖVİZE ENDEKSLİ
24499	DİĞER
245	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLER – Y.P.
24500	MALİ KURULUŞLAR BONOLARI
24501	MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR BONOLARI
245010	HAZİNE BONOLARI
245019	DİĞER
24502	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ
245020	KREDİYE BAĞLI TAHVİLLER
245021	DİĞER MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ
24503	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİ
245030	DEVLET BORÇLANMA TAHVİLLERİ
245039	DİĞER TAHVİLLER
24504	HİSSE SENEDİNE ÇEVİRİLEBİLİR MALİ KURULUŞLARA AİT TAHVİLLER
24505	HİSSE SENEDİNE ÇEVİRİLEBİLİR MALİ OLMAYAN KURULUŞLARA AİT TAHVİLLER
24506	KUPONLAR
245060	DEVLET BORÇLANMA TAHVİLLERİ
245061	DİĞER TAHVİL KUPONLARI
245062	DİĞER KUPONLAR
24507	KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ
24508	GELİRE BAĞLI SENETLER
245080	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
245081	GELİRE ENDEKSLİ SENETLER
245082	KİRA SERTİFİKALARI
245089	DİĞER
24510	TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER
245100	BONOLAR
245101	TAHVİL VE BENZERİ MENKUL DEĞERLER
245109	DİĞER
24550	REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER
245500	DEVLET TAHVİLİ
245501	HAZİNE BONOSU
245502	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
245503	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
245504	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
245509	DİĞER
24551	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINDAN ALACAKLAR
245510	DEVLET TAHVİLİ
245511	HAZİNE BONOSU
245519	DİĞER

24552	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI TEMİNATLARI
245520	DEVLET TAHVİLİ
245521	HAZİNE BONOSU
245529	DİĞER
24555	YAPISAL POZİSYON OLARAK TUTULANLAR
245550	DEVLET TAHVİLİ
245551	HAZİNE BONOSU
245552	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
245553	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
245554	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
245555	HİSSE SENETLERİNE ÇEVİRİLEBİLİR TAHVİLLER
245556	KIYMETLİ MADENLER
245559	DİĞER
24599	DİĞER
246	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - T.P.
24600	İŞTİRAKLER
24601	BAĞLI ORTAKLIKLAR
24603	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
247	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) - Y.P.
24700	İŞTİRAKLER
24701	BAĞLI ORTAKLIKLAR
24703	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
248	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR - T.P.
24800	İŞ ORTAKLIKLARI
248000	MALİYET
248001	BEDELSİZ HİSSELER
248002	DEĞERLEME ARTIŞI
24801	ADİ ORTAKLIKLAR
248010	MALİYET
248011	BEDELSİZ HİSSELER
248012	DEĞERLEME ARTIŞI
24809	DİĞER
248090	MALİYET
248091	BEDELSİZ HİSSELER
248092	DEĞERLEME ARTIŞI
249	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR - Y.P.
24900	İŞ ORTAKLIKLARI
249000	MALİYET
249001	BEDELSİZ HİSSELER
249002	DEĞERLEME ARTIŞI
24901	ADİ ORTAKLIKLAR
249010	MALİYET
249011	BEDELSİZ HİSSELER
249012	DEĞERLEME ARTIŞI
24909	DİĞER
249090	MALİYET
249091	BEDELSİZ HİSSELER
249092	DEĞERLEME ARTIŞI
250	MENKULLER - T.P.

25000	KASALAR
25001	BÜRO MAKİNALARI
25002	MOBİLYA VE MEFRUŞAT
25003	NAKİL VASITALARI
25004	DİĞER MENKULLER
25010	STOK MENKULLER
25020	KULLANIM HAKKI OLAN MENKULLER
25021	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MENKULLER
251	MENKULLER - Y.P.
252	GAYRİMENKULLER - T.P.
25200	BANKANIN KULLANIMI İÇİN
252000	BİNALAR
252001	ARSALAR
252002	ARAZİ
252009	DİĞER GAYRİMENKULLER
25201	DİĞER AMAÇLI GAYRİMENKULLER
25204	İNŞA HALİNDEKİ BİNALAR
25220	KULLANIM HAKKI OLAN GAYRİMENKULLER
252200	BİNALAR
252201	ARSALAR
252202	ARAZİ
25221	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU GAYRİMENKULLER
253	GAYRİMENKULLER - Y.P.
254	KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ – T.P.
255	KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ – Y.P.
256	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) - T.P.
25600	MENKULLER AMORTİSMANI
25601	GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI
25602	KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ AMORTİSMANLARI
25603	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI
25605	KULLANIM HAKKI OLAN MENKULLERİN AMORTİSMANI
25606	KULLANIM HAKKI OLAN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI
25607	GAYRİMADDİ HAKLAR AMORTİSMANI
25608	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI
25609	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER AMORTİSMANI
256090	EMTİA (5411 SAYILI BANKACILIK KANUNU MD. 57)
256091	ALACAKLARDAN DOLAYI EDİNİLEN GAYRİMENKULLER
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) - Y.P.
25700	MENKULLER AMORTİSMANI
25701	GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI
25702	KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ AMORTİSMANLARI
25703	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI
25705	KULLANIM HAKKI OLAN MENKULLERİN AMORTİSMANI
25706	KULLANIM HAKKI OLAN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI
25707	GAYRİMADDİ HAKLAR AMORTİSMANI
25708	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI
258	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR - T.P.
25800	ŞEREFİYE
25801	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ
25802	GAYRİMADDİ HAKLAR

259	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR - Y.P.
25900	ŞEREFİYE
25901	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ
25902	GAYRİMADDİ HAKLAR
260	PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER - T.P.
26000	GEÇİCİ KURUMLAR VERGİSİ
26001	TEVKİF EDİLEN GELİR VERGİLERİ
26002	TEVKİF EDİLEN FON PAYLARI
26003	İNDİRİLECEK KDV
261	PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER - Y.P.
262	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI HESABI – T.P.
26200	MALİ ZARARLARDAN
26201	VERGİ İNDİRİM VE İSTİSNALARINDAN
26202	AMORTİSMANLARDAN
26203	FAİZ REESKONTLARINDAN
26204	KIDEM TAZMİNATLARINDAN
26205	KARŞILIKLARDAN
26209	DİĞER
263	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI HESABI – Y.P.
26300	MALİ ZARARLARDAN
26301	VERGİ İNDİRİM VE İSTİSNALARINDAN
26302	AMORTİSMANLARDAN
26303	FAİZ REESKONTLARINDAN
26304	KIDEM TAZMİNATLARINDAN
26305	KARŞILIKLARDAN
26309	DİĞER
264	DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – T.P.
26400	MADDİ DURAN VARLIKLAR
26401	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
264010	ŞEREFİYE
264019	DİĞER
26402	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER
26403	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
264030	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR
2640300	MENKULLER
2640301	GAYRİMENKULLER
2640302	İŞTİRAKLER
2640303	BAĞLI ORTAKLIKLAR
2640304	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
2640305	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
2640309	DİĞER
264031	DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
2640310	MENKULLER
2640311	GAYRİMENKULLER
2640312	İŞTİRAKLER
2640313	BAĞLI ORTAKLIKLAR
2640314	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
2640315	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
2640319	DİĞER
265	DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – Y.P.
26500	MADDİ DURAN VARLIKLAR
26501	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

265010	ŞEREFİYE
265019	DİĞER
26503	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
265030	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR
2650300	MENKULLER
2650301	GAYRİMENKULLER
2650302	İŞTİRAKLER
2650303	BAĞLI ORTAKLIKLAR
2650304	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
2650305	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
2650309	DİĞER
265031	DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
2650310	MENKULLER
2650311	GAYRİMENKULLER
2650312	İŞTİRAKLER
2650313	BAĞLI ORTAKLIKLAR
2650314	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
2650315	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
2650319	DİĞER
270	AYNİYAT MEVCUDU - T.P.
27000	BASIL KÂĞIT
27001	KIRTASIYE
27002	ÇEK KARNELERİ
27003	DAMGA PULU
27004	POSTA PULU
27099	DİĞER STOKLAR
271	AYNİYAT MEVCUDU - Y.P.
272	AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR - T.P.
273	AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR - Y.P.
274	AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) - T.P.
275	AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) - Y.P.
278	MUHTELİF ALACAKLAR - T.P.
27800	VERİLEN NAKDİ TEMİNATLAR
27801	PERSONELDEN ALACAKLAR
27802	DAVA VE MAHKEME MASRAFLARINDAN ALACAKLAR
27803	BANKACILIK HİZMETLERİNDEN ALACAKLAR
278030	PROTESTO VE KOMİSYON MASRAFLARINDAN ALACAKLAR
278031	KİRALIK KASA HİZMETLERİNDEN ALACAKLAR
278032	DEPOCULUK HİZMETLERİNDEN ALACAKLAR
278033	SİGORTA PRİMLERİNDEN ALACAKLAR
278034	HİSSE SENEDİ VE TAHVİLLER MUHAFAZA ÜCRETLERİNDEN ALACAKLAR
278035	TÜRK PARASI TEMİNAT MEKTUBU MASRAF VE KOMİSYONLARINDAN ALACAKLAR
278036	KAYNAK KULLANIMI DESTEKLEME FONUNDAN ALACAKLAR
278039	DİĞER
27805	TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR
278050	VERİLEN TEMİNATLAR
278059	DİĞER
27806	MENKUL KIYMETLER YATIRIM FONU ALACAKLARI
27807	TAHSİL EDİLECEK MUHABİR KOMİSYONLARI
27890	KREDİ KARTI ÖDEMELERİNDEN
27899	DİĞER MUHTELİF ALACAKLAR
279	MUHTELİF ALACAKLAR - Y.P.

27900	VERİLEN NAKDİ TEMİNATLAR
27901	PERSONELDEN ALACAKLAR
27902	DAVA VE MAHKEME MASRAFLARINDAN ALACAKLAR
27903	BANKACILIK HİZMETLERİNDEN ALACAKLAR
279030	PROTESTO VE KOMİSYON MASRAFLARINDAN ALACAKLAR
279031	KİRALIK KASA HİZMETLERİNDEN ALACAKLAR
279032	DEPOCULUK HİZMETLERİNDEN ALACAKLAR
279033	SİGORTA PRİMLERİNDEN ALACAKLAR
279034	HİSSE SENEDİ VE TAHVİLLER MUHAFAZA ÜCRET ALACAKLAR
279035	YABANCI PARA TEMİNAT MEKTUBU MASRAF VE KOMİSYONLARINDAN ALACAKLAR
279039	DİĞER
27905	TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR
279050	VERİLEN TEMİNATLAR
279059	DİĞER
27906	MENKUL KIYMETLER YATIRIM FONUNDAN ALACAKLAR
27907	TAHSİL EDİLECEK MUHABİR KOMİSYONLARI
27990	KREDİ KARTI ÖDEMELERİNDEN
27999	DİĞER MUHTELİF ALACAKLAR
280	BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR - T.P.
28000	AVANSLAR
280000	İDARİ İŞLER
280001	HARCIRAHLAR
280009	DİĞER
28001	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER
280010	KİRALAR
280011	SİGORTA MASRAFLARI
280012	REKLÂM GİDERLERİ
280013	PEŞİN ÖDENEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR
280019	DİĞER
28002	KASA NOKSANI
28003	TAKAS HESABI
28004	DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER
28005	BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ
28006	GENEL MÜDÜRLÜK VE ŞUBELER ADINA İŞLEMLER
28008	VADESİ GELMEMİŞ KUPONLAR TAKİP HESABI
28099	DİĞER BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR
281	BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR - Y.P.
28100	AVANSLAR
281000	İDARİ İŞLER
281001	HARCIRAHLAR
281009	DİĞER
28101	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER
281010	KİRALAR
281011	SİGORTA MASRAFLARI
281012	REKLÂM GİDERLERİ
281013	PEŞİN ÖDENEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR
281019	DİĞER
28102	KASA NOKSANI
28103	TAKAS HESABI
28104	DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER
28108	VADESİ GELMEMİŞ KUPONLAR TAKİP HESABI
28199	DİĞER BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR
282	BÖLGELER VEYA İŞLETMELER CARİ HESABI - T.P.

284	KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM HESABI - T.P.
285	KIYMETLİ MADEN VAZİYETİ - Y.P.
288	ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.
28800	HİSSE SENETLERİ
28801	İŞTİRAKLER
28802	BAĞLI ORTAKLIKLAR
28803	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
28804	MENKULLER
28805	GAYRİMENKULLER
28807	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR
288070	MENKULLER AMORTİSMANI
288071	GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI
288073	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI
288074	ŞEREFİYE AMORTİSMANI
288075	KULLANIM HAKKI OLAN MENKULLERİN AMORTİSMANI
288076	KULLANIM HAKKI OLAN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI
288077	GAYRİMADDİ HAKLAR AMORTİSMANI
288078	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI
288079	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER AMORTİSMANI
28808	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
28809	AYNİYAT MEVCUDU
28810	BORÇLU GEÇİÇİ HESAPLAR
28811	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER
28812	DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIKLARI
288120	HİSSE SENETLERİ
288121	İŞTİRAKLER
288122	BAĞLI ORTAKLIKLAR
288123	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
288124	MENKULLER
288125	GAYRİMENKULLER
288128	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
288129	AYNİYAT MEVCUDU
288130	BORÇLU GEÇİÇİ HESAPLAR
288131	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER
288139	DİĞER
28899	DİĞER
290	ŞUBELER CARİ HESABI - T.P.
291	ŞUBELER CARİ HESABI - Y.P.
292	EFEKTİF ALIM/SATIM HESABI - T.P.
293	EFEKTİF VAZİYETİ - Y.P.
294	DÖVİZ ALIM/SATIM HESABI - T.P.
295	DÖVİZ VAZİYETİ - Y.P.
296	KAMU KURUM VE KURULUŞLARINDAN ALACAKLAR – T.P.
29600	HAZİNE CARİ HESABI
29610	EMEKLİ SANDIĞI İKRAZAT CARİ HESABI
29620	EMEKLİ SANDIĞI CARİ HESABI
29630	TASFİYE EDİLEN BANKALARDAN ALACAKLARI
29640	DİĞER (KAMU) KURULUŞLARINDAN ALACAKLAR
297	KAMU KURUM VE KURULUŞLARINDAN ALACAKLAR – Y.P.
298	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER - T.P.
29800	EMTİA (5411 SAYILI BANKACILIK KANUNU MD. 57)
29801	ALACAKLARDAN DOLAYI EDİNİLEN GAYRİMENKULLER

29802 ALACAKLARDAN DOLAYI EDİNİLEN ORTAKLIK PAYLARI
29809 ALACAKLARDAN DOLAYI EDİNİLEN DİĞER VARLIKLAR

3 MEVDUAT VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR

300 TASARRUF MEVDUATI (Y.İ.Y GERÇEK KİŞİLER) - VADESİZ

30000 SABİT FAİZLİ
30001 DEĞİŞKEN FAİZLİ

301 DÖVİZ TEVDİAT HESABI - VADESİZ

30100 YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER
301000 SABİT FAİZLİ
301001 DEĞİŞKEN FAİZLİ

30103 YURTİÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER
301030 SABİT FAİZLİ
301031 DEĞİŞKEN FAİZLİ

30110 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER
301100 SABİT FAİZLİ
301101 DEĞİŞKEN FAİZLİ

30112 YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER
301120 SABİT FAİZLİ
301121 DEĞİŞKEN FAİZLİ

302 TASARRUF MEVDUATI (Y.D.Y. GERÇEK KİŞİLER) - VADESİZ

30200 SABİT FAİZLİ
30201 DEĞİŞKEN FAİZLİ

304 RESMİ, TİCARİ VE DİĞER KURUMLAR MEVDUATI (Y.İ.Y.) - VADESİZ

RESMİ KURULUŞLAR MEVDUATI

30400 GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ
30401 ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER
30402 DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLAR
30403 SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI
30404 YEREL YÖNETİMLER
30405 MAHKEME, SAVCILIK, İCRA VE İFLAS DAİRELERİ, TEREKE HÂKİMLİKLERİ

TİCARİ KURULUŞLAR MEVDUATI

30420 GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ
304200 SABİT FAİZLİ
304201 DEĞİŞKEN FAİZLİ

30421 HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR (SİGORTA ŞİRKETLERİ HARİÇ)
304210 SABİT FAİZLİ
304211 DEĞİŞKEN FAİZLİ

30422 KOOPERATİFLER
304220 SABİT FAİZLİ
304221 DEĞİŞKEN FAİZLİ

30423 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLAR
304230 SABİT FAİZLİ
304231 DEĞİŞKEN FAİZLİ

30424 SİGORTA ŞİRKETLERİ VE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİ
304240 SABİT FAİZLİ
304241 DEĞİŞKEN FAİZLİ

30425	VAKIF, DERNEK, SENDİKA, BİRLİK, MESLEK KURULUŞLARININ KURDUKLARI TİCARİ İŞLETMELER
304250	SABİT FAİZLİ
304251	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30426	KAMU İKTİSADİ TEŞEBBÜSLERİ VE BUNLARA BAĞLI MÜESSESELER VE ORTAKLIKLAR
304260	SABİT FAİZLİ
304261	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30427	YEREL YÖNETİMLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ
304270	SABİT FAİZLİ
304271	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30428	BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM
304280	SABİT FAİZLİ
304281	DEĞİŞKEN FAİZLİ
DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI	
30440	VAKIFLAR, DERNEKLER, BİRLİK VE SENDİKALAR
304400	SABİT FAİZLİ
304401	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30441	APARTMAN YÖNETİMİ HESAPLARI
304410	SABİT FAİZLİ
304411	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30442	TASARRUF VE YARDIMLAŞMA SANDIKLARI
304420	SABİT FAİZLİ
304421	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30444	MAHKEME, SAVCILIK, İCRA İFLAS DAİRELERİ, TEREKE HÂKİMLİKLERİ NEZDİNDEKİ PARALAR NOTERLİK HESAPLARI
304440	SABİT FAİZLİ
304441	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30445	MAHKEMELERCE TEVDİ YERİ GÖSTERİLMESİ ÜZERİNE YATIRILAN PARALAR
304450	SABİT FAİZLİ
304451	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30446	ELÇİLİK, KONSOLOSLUK VE ULUSLARARASI KURULUŞLARIN TÜRKİYE'DEKİ BÜRO VE TEMSİLCİLİKLERİ
304460	SABİT FAİZLİ
304461	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30447	FONLAR
304470	SABİT FAİZLİ
304471	DEĞİŞKEN FAİZLİ
30448	DEVLET MEMURLARI, İŞÇİLER VE EMEKLİLER KONUT EDİNDİRME YARDIM HESABI
30459	DİĞER
304590	SABİT FAİZLİ
304591	DEĞİŞKEN FAİZLİ
305 KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARI - VADESİZ - Y.P.	
30500	YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER
30503	YURTİÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER
305030	BANKALAR
305031	BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM
305039	DİĞER TÜZEL KİŞİLER
30510	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER

30512 YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER

305120 BANKALAR
305121 BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM
305129 DİĞER TÜZEL KİŞİLER

306 TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI (Y.D.Y.) - VADESİZ

30600 GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ
306000 SABİT FAİZLİ
306001 DEĞİŞKEN FAİZLİ

30601 HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR
306010 SABİT FAİZLİ
306011 DEĞİŞKEN FAİZLİ

30699 DİĞER KURULUŞLAR
306990 SABİT FAİZLİ
306991 DEĞİŞKEN FAİZLİ

308 BANKALAR MEVDUATI - VADESİZ - T.P.

30800 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
30801 KAMU MEVDUAT BANKALARI
30802 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
30803 YABANCI MEVDUAT BANKALARI
30804 KAMU VE ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
30805 YABANCI YATIRIM BANKALARI
30806 YURTDIŞINDAKİ BANKALAR
30807 KATILIM BANKALARI
30808 ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞLAR

309 BANKALAR MEVDUATI - VADESİZ - Y.P.

30900 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
30901 KAMU MEVDUAT BANKALARI
30902 ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
30903 YABANCI MEVDUAT BANKALARI
30904 KAMU VE ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
30905 YABANCI YATIRIM BANKALARI
30906 YURTDIŞINDAKİ BANKALAR
30907 KATILIM BANKALARI
30908 ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞLAR

310 TASARRUF MEVDUATI (Y.İ.Y. GERÇEK KİŞİLER) - VADELİ

31000 SABİT FAİZLİ
310000 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
310001 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
310002 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
310003 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
310004 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
310005 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
310006 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
310007 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
310008 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
310009 BİRİKİMLİ MEVDUAT

31001 DEĞİŞKEN FAİZLİ
310010 BİR AYA KADAR VADELİ (BİR AY DAHİL)
310011 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
310012 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
310013 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
310014 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
310015 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
310016 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
310017 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ

310018 BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ-YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
310019 BİRİKİMLİ MEVDUAT

311 DÖVİZ TEVDİAT HESABI - VADELİ

31100 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - SABİT FAİZLİ
311000 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
311001 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
311002 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
311003 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
311004 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
311005 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311006 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311007 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311008 BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
311009 BİRİKİMLİ MEVDUAT

31101 YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - DEĞİŞKEN FAİZLİ
311010 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
311011 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
311012 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
311013 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
311014 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
311015 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311016 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311017 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311018 BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
311019 BİRİKİMLİ MEVDUAT

31103 YURTIÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - SABİT FAİZLİ
311030 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
311031 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
311032 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
311033 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
311034 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
311035 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311036 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311037 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311038 BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
311039 BİRİKİMLİ MEVDUAT

31104 YURTIÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - DEĞİŞKEN FAİZLİ
311040 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
311041 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
311042 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
311043 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
311044 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
311045 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311046 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311047 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311048 BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
311049 BİRİKİMLİ MEVDUAT

31110 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - SABİT FAİZLİ
311100 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
311101 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
311102 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
311103 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
311104 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
311105 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311106 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311107 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311108 BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
311109 BİRİKİMLİ MEVDUAT

31111 YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - DEĞİŞKEN FAİZLİ
311110 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)

311111	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
311112	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
311113	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
311114	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
311115	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311116	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311117	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311118	BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
311119	BİRİKİMLİ MEVDUAT

31112 YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - SABİT FAİZLİ

311120	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
311121	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
311122	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
311123	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
311124	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
311125	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311126	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311127	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311128	BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
311129	BİRİKİMLİ MEVDUAT

31113 YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - DEĞİŞKEN FAİZLİ

311130	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
311131	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
311132	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
311133	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
311134	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
311135	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311136	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311137	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
311138	BİR YILDAN DAHA UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
311139	BİRİKİMLİ MEVDUAT

312 TASARRUF MEVDUATI (Y.D.Y GERÇEK KİŞİLER) - VADELİ

31200 SABİT FAİZLİ

312000	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
312001	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
312002	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
312003	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
312004	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
312005	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
312006	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
312007	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
312008	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
312009	BİRİKİMLİ MEVDUAT

31201 DEĞİŞKEN FAİZLİ

312010	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
312011	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
312012	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
312013	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
312014	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
312015	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
312016	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
312017	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
312018	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
312019	BİRİKİMLİ MEVDUAT

314 RESMİ, TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI (Y.İ.Y.) - VADELİ

RESMİ KURULUŞLAR MEVDUATI - SABİT

31400 GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİ

314000	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314001	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)

314002 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314003 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314004 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ

31401 ÖZEL BÜTÇELİ İDARELER

314010 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314011 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (ÜÇ AY DAHİL)
314012 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314013 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314014 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ

31402 DÜZENLEYİCİ VE DENETLEYİCİ KURUMLAR

314020 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314021 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314022 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314023 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314024 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ

31403 SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI

314030 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314031 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314032 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314033 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314034 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ

31404 YEREL YÖNETİMLER

314040 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314041 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314042 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314043 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314044 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ

31405 MAHKEME, SAVCILIK, İCRA İFLAS DAİRELERİ, TEREKE HAKİMLİKLERİ

314050 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314051 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314052 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314053 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314054 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ

TİCARİ KURULUŞLAR MEVDUATI

31420 GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ - SABİT

314200 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314201 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314202 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314203 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314204 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314205 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314206 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314207 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314208 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314209 BİRİKİMLİ MEVDUAT

31421 HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR (SİGORTA ŞİRKETLERİ HARİÇ) - SABİT

314210 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314211 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314212 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314213 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314214 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314215 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314216 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314217 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314218 BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314219 BİRİKİMLİ MEVDUAT

31422 KOOPERATİFLER

314220 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)

314221	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314222	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314223	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314224	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314225	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314226	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314227	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314228	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314229	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31423	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLAR - SABİT
314230	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314231	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314232	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314233	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314234	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314235	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314236	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314237	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314238	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314239	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31424	ŞİGORTA ŞİRKETLERİ VE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİ - SABİT
314240	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314241	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314242	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314243	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314244	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314245	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314246	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314247	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314248	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314249	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31425	VAKIF, DERNEK, SENDİKA, BİRLİK VE MESLEK KURULUŞLARININ KURDUKLARI VEYA KATILDIKLARI TİCARİ İŞLETMELER - SABİT
314250	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314251	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314252	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314253	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314254	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314255	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314256	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314257	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314258	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314259	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31426	KAMU İKTİSADİ TEŞEBBÜSLERİ İLE BUNLARIN BAĞLI MÜESSESELERİ VE BAĞLI OR-TAKLILKILARI - SABİT
314260	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314261	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ(3 AY DAHİL)
314262	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314263	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314264	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314265	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314266	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314267	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314268	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314269	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31427	YEREL YÖNETİMLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ - SABİT
314270	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314271	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314272	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314273	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314274	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314275	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIC FAİZ ÖDEMELİ

314276	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314277	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314278	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLık FAİZ ÖDEMELİ
314279	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31428	BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM-SABİT
314280	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314281	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314282	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314283	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314284	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314285	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314286	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314287	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314288	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLık FAİZ ÖDEMELİ
314289	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31429	GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ - DEĞİŞKEN
314290	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314291	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314292	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314293	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314294	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314295	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314296	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314297	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314298	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLık FAİZ ÖDEMELİ
314299	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31430	HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR (SİGORTA ŞİRKETLERİ HARİÇ)-DEĞİŞKEN
314300	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314301	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314302	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314303	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314304	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314305	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314306	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314307	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314308	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLık FAİZ ÖDEMELİ
314309	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31431	KOOPERATİFLER - DEĞİŞKEN
314310	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314311	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314312	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314313	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314314	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314315	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314316	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314317	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314318	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLık FAİZ ÖDEMELİ
314319	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31432	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLAR - DEĞİŞKEN
314320	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314321	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314322	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314323	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314324	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314325	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314326	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ÜÇ AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314327	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314328	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLık FAİZ ÖDEMELİ
314329	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31433	SİGORTA ŞİRKETLERİ VE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİ- DEĞİŞKEN
314330	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)

314331	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314332	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314333	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314334	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314335	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314336	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314337	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ-ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314338	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314339	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31434	VAKIF, DERNEK, SENDİKA, BİRLİK VE MESLEKİ KURULUŞLARININ KURDUKLARI VEYA KATILDIKLARI TİCARİ İŞLETMELER - DEĞİŞKEN
314340	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314341	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314342	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314343	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314344	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314345	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314346	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314347	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314348	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314349	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31435	KAMU İKTİSADİ TEŞEBBÜSLERİ İLE BUNLARA BAĞLI MÜESSESE VE BAĞLI ORTAK- LIKLAR. - DEĞİŞKEN
314350	BİR AYA KADAR VADELİ (BİR AY DAHİL)
314351	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314352	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314353	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314354	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314355	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314356	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314357	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314358	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314359	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31436	YEREL YÖNETİMLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ - DEĞİŞKEN
314360	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314361	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314362	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314363	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314364	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314365	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314366	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314367	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314368	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314369	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31437	BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM - DEĞİŞKEN
314370	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314371	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314372	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314373	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314374	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314375	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314376	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314377	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314378	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314379	BİRİKİMLİ MEVDUAT
DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI	
31440	VAKIFLAR, DERNEKLER, BİRLİKLER, VE SENDİKALAR - SABİT
314400	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314401	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314402	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314403	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ

314404	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314405	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314406	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314407	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314408	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314409	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31441	APARTMAN YÖNETİMİ HESAPLARI - SABİT
314410	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314411	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314412	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314413	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314414	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314415	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314416	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314417	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314418	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314419	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31442	TASARRUF VE YARDIMLAŞMA SANDIKLARI - SABİT
314420	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314421	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314422	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314423	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314424	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314425	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314426	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314427	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314428	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314429	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31444	MAHKEME, SAVCILIK, İCRA İFLAS DAİRELERİ, TEREKE HAKİMLİKLERİ NEZDİN- DEKİ PARALAR NOTERLİK HESAPLARI - SABİT
314440	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314441	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314442	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314443	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314444	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314445	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314446	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314447	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314448	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314449	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31445	MAHKEMELERCE TEVDİ YERİ GÖSTERİLMESİ ÜZERE YATIRILAN PARALAR - SABİT
314450	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314451	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314452	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314453	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314454	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314455	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314456	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314457	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314458	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314459	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31446	ELÇİLİK VE KONSOLOSLUK İLE ULUSLARARASI KURULUŞLARIN TÜRKİYE'DEKİ BÜRO VE TEMSİLCİLİKLERİ - SABİT
314460	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314461	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314462	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314463	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314464	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314465	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314466	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314467	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314468	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ

314469	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31447	FONLAR - SABİT
314470	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314471	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314472	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314473	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314474	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314475	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314476	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314477	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314478	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314479	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31448	DEVLET MEMURLARI, İŞÇİLER VE EMEKLİLER KONUT EDİNDİRME YARDIM HESABI - SABİT
314480	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314481	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314482	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314483	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314484	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314485	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314486	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314487	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314488	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314489	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31459	DİĞER - SABİT
314590	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314591	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314592	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314593	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314594	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314595	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314596	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314597	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314598	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314599	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31460	VAKIFLAR, DERNEKLER, BİRLİKLER VE SENDİKALAR - DEĞİŞKEN
314600	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314601	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314602	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314603	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314604	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314605	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314606	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314607	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314608	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314609	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31461	APARTMAN YÖNETİMİ HESAPLARI - DEĞİŞKEN
314610	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314611	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314612	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314613	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314614	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314615	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314616	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314617	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
314618	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
314619	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31462	TASARRUF VE YARDIMLAŞMA SANDIKLARI - DEĞİŞKEN
314620	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314621	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314622	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)

- 314623 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314624 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314625 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314626 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314627 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314628 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314629 BİRİKİMLİ MEVDUAT
- 31464 MAHKEMELER, SAVCILIKLAR, İCRA VE İFLAS DAİRELERİ TEREKE HAKİMLİKLERİ NEZDİNDEKİ PARALAR NOTERLİK HESAPLARI- DEĞİŞKEN**
314640 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314641 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314642 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314643 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314644 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314645 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314646 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314647 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314648 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314649 BİRİKİMLİ MEVDUAT
- 31465 MAHKEMELERCE TEVDİ YERİ GÖSTERİLMESİ ÜZERİNE YATIRILAN PARALAR – DEĞİŞKEN**
314650 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314651 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314652 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314653 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314654 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314655 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314656 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314657 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314658 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314659 BİRİKİMLİ MEVDUAT
- 31466 ELÇİLİK VE KONSOLOSLUKLAR İLE ULUSLARARASI KURULUŞLARIN TÜRKİYEDEKİ BÜRO VE TEMSİLCİLİKLERİ - DEĞİŞKEN**
314660 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314661 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314662 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314663 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314664 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314665 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314666 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314667 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314668 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314669 BİRİKİMLİ MEVDUAT
- 31467 FONLAR - DEĞİŞKEN**
314670 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314671 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314672 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314673 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314674 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314675 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314676 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314677 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
314678 BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
314679 BİRİKİMLİ MEVDUAT
- 31468 DEVLET MEMURLARI, İŞÇİLER, VE EMEKLİLER KONUT EDİNDİRME YARDIM HESABI – DEĞİŞKEN**
314680 BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314681 BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314682 ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314683 ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314684 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314685 BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ

314686	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314687	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314688	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLık FAİZ ÖDEMELİ
314689	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31470	DİĞER - DEĞİŞKEN
314700	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
314701	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
314702	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
314703	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
314704	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
314705	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314706	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314707	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLık FAİZ ÖDEMELİ
314708	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLık FAİZ ÖDEMELİ
314709	BİRİKİMLİ MEVDUAT
315	KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARI - VADELİ - Y.P.
31500	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - SABİT FAİZLİ
31501	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - DEĞİŞKEN FAİZLİ
31503	YURTIÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - SABİT FAİZLİ
315030	BANKALAR
315031	BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM
315039	DİĞER TÜZEL KİŞİLER
31504	YURTIÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - DEĞİŞKEN FAİZLİ
315040	BANKALAR
315041	BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM
315049	DİĞER TÜZEL KİŞİLER
31510	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - SABİT FAİZLİ
31511	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER - DEĞİŞKEN FAİZLİ
31512	YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - SABİT FAİZLİ
315120	BANKALAR
315121	BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM
315129	DİĞER TÜZEL KİŞİLER
31513	YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER - DEĞİŞKEN FAİZLİ
315130	BANKALAR
315131	BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM
315139	DİĞER TÜZEL KİŞİLER
316	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI (Y.D.Y.) - VADELİ
31600	GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ - SABİT
316000	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
316001	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
316002	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
316003	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
316004	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
316005	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLık FAİZ ÖDEMELİ
316006	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLık FAİZ ÖDEMELİ
316007	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLık FAİZ ÖDEMELİ
316008	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLık FAİZ ÖDEMELİ
316009	BİRİKİMLİ MEVDUAT
31601	HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR - SABİT
316010	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
316011	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
316012	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
316013	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
316014	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ

316015	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
316016	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
316017	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
316018	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
316019	BİRİKİMLİ MEVDUAT

31609 **DİĞER KURULUŞLAR - SABİT**

316090	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
316091	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
316092	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
316093	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
316094	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
316095	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
316096	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
316097	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
316098	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
316099	BİRİKİMLİ MEVDUAT

31610 **GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ - DEĞİŞKEN**

316100	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
316101	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
316102	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
316103	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
316104	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
316105	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
316106	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
316107	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
316108	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
316109	BİRİKİMLİ MEVDUAT

31611 **HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR - DEĞİŞKEN**

316110	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
316111	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
316112	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
316113	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
316114	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
316115	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
316116	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
316117	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
316118	BİR YILDAN UZUN VADELİ- YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
316119	BİRİKİMLİ MEVDUAT

31619 **DİĞER KURULUŞLAR - DEĞİŞKEN**

316190	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
316191	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
316192	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
316193	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
316194	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
316195	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
316196	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
316197	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
316198	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
316199	BİRİKİMLİ MEVDUAT

318 **BANKALAR MEVDUATI - VADELİ - T.P.**

31800	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
31801	KAMU MEVDUAT BANKALARI
31802	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
31803	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
31804	KAMU VE ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
31805	YABANCI YATIRIM BANKALARI
31806	YURTDIŞINDAKİ BANKALAR
31807	ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞ.
31808	KATILIM BANKALARI

319 **BANKALAR MEVDUATI - VADELİ - Y.P.**

31900	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
31901	KAMU MEVDUAT BANKALARI
31902	ÖZEL MEVDUAT BANKALARI
31903	YABANCI MEVDUAT BANKALARI
31904	KAMU VE ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI
31905	YABANCI YATIRIM BANKALARI
31906	YURTDIŞINDAKİ BANKALAR
31907	ÖZEL KANUNLARINA GÖRE MEVDUAT KABULÜNE YETKİLİ KURULUŞ.
31908	KATILIM BANKALARI

320 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI TARAFINDAN KABUL EDİLEN FONLAR - T.P.

32000	YURTİÇİ YERLEŞİK
320000	KREDİ MÜŞTERİLERİNİN
320001	BANKA ORTAK VE ORTAKLIKLARININ
320002	BANKALARIN
32001	YURTDIŞI YERLEŞİK
320010	KREDİ MÜŞTERİLERİNİN
320011	BANKA ORTAK VE ORTAKLIKLARININ
320012	BANKALARIN

321 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI TARAFINDAN KABUL EDİLEN FONLAR - Y.P.

32100	YURTİÇİ YERLEŞİK
321000	KREDİ MÜŞTERİLERİNİN
321001	BANKA ORTAK VE ORTAKLIKLARININ
321002	BANKALARIN
32101	YURTDIŞI YERLEŞİK
321010	KREDİ MÜŞTERİLERİNİN
321011	BANKA ORTAK VE ORTAKLIKLARININ
321012	BANKALARIN

323 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI TARAFINDAN KABUL EDİLEN KIYMETLİ MADENLER – Y.P.**324 İHBARLI MEVDUAT**

32400	TASARRUF MEVDUATI (YURTİÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER)
32401	TASARRUF MEVDUATI (YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER)
32402	TİCARİ KURULUŞLAR MEVDUATI (YURTİÇİNDE YERLEŞİK KİŞİLER)
324020	GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ
324021	HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR (SİGORTA ŞİRKETLERİ HARİÇ)
324022	KOOPERATİFLER
324023	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLAR
324024	SİGORTA ŞİRKETLERİ VE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİ
324025	VAKIF, DERNEK SENDİKA, BİRLİK VE MESLEKİ KURULUŞLARIN KURDUKLARI VEYA KATILDIKLARI TİCARİ İŞLETMELER
324026	KAMU İKTİSADİ TEŞEBBÜSLERİ İLE BUNLARA BAĞLI MÜESSESE VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
324027	YEREL YÖNETİMLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ
324028	BANKA DIŞI DİĞER MALİ KESİM
32403	DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI (YURTİÇİNDE YERLEŞİK KİŞİLER)
324030	VAKIFLAR, DERNEKLER, BİRLİKLER VE SENDİKALAR
324031	APARTMAN YÖNETİMİ HESAPLARI
324032	TASARRUF VE YARDIMLAŞMA SANDIKLARI
324033	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARI
324034	MAHKEME SAVCILIK İCRA VE İFLAS DAİRESİ VE TEREKE HAKİMLİKLERİ NEZDİNDEKİ PARALAR NOTERLİK HESAPLARI
324035	MAHKEMELERCE TEVDİ YERİ GÖSTERİLMESİ ÜZERİNE YATIRILAN PARALAR
324036	ELÇİLİK VE KONSOLUSLUK İLE ULUSLARARASI KURULUŞLARINTÜRKİYE'DEKİ BÜRO VE TEMSİLCİLİKLERİ
324037	FONLAR

324039	DİĞER
32404	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI (YURTDIŞINDA YERLEŞİK)
324040	GERÇEK KİŞİLERİN TİCARİ İŞLETMELERİ
324041	HER ÇEŞİT ORTAKLIKLAR
324042	DİĞER KURULUŞLAR
325	İHBARLI DÖVİZ TEVDİAT HESABI
32500	YURTIÇİNDE YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER
32501	YURTIÇİNDE YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER
32502	YURTDIŞINDA YERLEŞİK GERÇEK KİŞİLER
32503	YURTDIŞINDA YERLEŞİK TÜZEL KİŞİLER
328	PARA PİYASALARINA BORÇLAR - T.P.
32801	BANKALARARASI PİYASALARA BORÇLAR
32802	TAKASBANK PARA PİYASALARINA BORÇLAR
32803	BORSA İSTANBUL PARA PİYASALARINA BORÇLAR
329	PARA PİYASALARINA BORÇLAR - Y.P.
32901	BANKALARARASI PİYASALARA BORÇLAR
32902	TAKASBANK PARA PİYASALARINA BORÇLAR
32903	BORSA İSTANBUL PARA PİYASALARINA BORÇLAR
332	REPO İŞLEMLERİNDEN SAĞLANAN FONLAR – T.P.
33200	YURTIÇİ İŞLEMLERDEN
332000	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
332001	BANKALAR
332002	ARACI KURUMLAR
332003	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
332004	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
332005	GERÇEK KİŞİLER
33201	YURTDIŞI İŞLEMLERDEN
332010	MERKEZ BANKALARI
332011	BANKALAR
332012	ARACI KURUMLAR
332013	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
332014	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
332015	GERÇEK KİŞİLER
33202	MENKUL DEĞERLERDEN BORÇLAR-YURTIÇİNDEN
332020	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
332021	BANKALAR
332022	ARACI KURUMLAR
332023	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
332024	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
332025	GERÇEK KİŞİLER
33203	MENKUL DEĞERLERDEN BORÇLAR – YURTDIŞINDAN
332030	MERKEZ BANKALARI
332031	BANKALAR
332032	ARACI KURUMLAR
332033	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
332034	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
332035	GERÇEK KİŞİLER
333	REPO İŞLEMLERİNDEN SAĞLANAN FONLAR – Y.P.
33300	YURTIÇİ İŞLEMLERDEN
333000	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
333001	BANKALAR

333002	ARACI KURUMLAR
333003	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
333004	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
333005	GERÇEK KİŞİLER
33301	YURTDIŞI İŞLEMLERDEN
333010	MERKEZ BANKALARI
333011	BANKALAR
333012	ARACI KURUMLAR
333013	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
333014	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
333015	GERÇEK KİŞİLER
33302	MENKUL DEĞERLERDEN BORÇLAR- YURTIÇİNDEN
333020	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
333021	BANKALAR
333022	ARACI KURUMLAR
333023	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
333024	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
333025	GERÇEK KİŞİLER
33303	MENKUL DEĞERLERDEN BORÇLAR-YURTDIŞINDAN
333030	MERKEZ BANKALARI
333031	BANKALAR
333032	ARACI KURUMLAR
333033	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
333034	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
333035	GERÇEK KİŞİLER
334	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINA BORÇLAR- T.P.
335	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINA BORÇLAR- Y.P.
336	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI – T.P.
33600	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIK BORÇLARI
33601	DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI
337	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI – Y.P.
33700	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIK BORÇLARI
33701	DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI
340	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİ - T.P.
341	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİ - Y.P.
342	YURTIÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P.
34200	KISA VADELİ
34210	ORTA VE UZUN VADELİ
343	YURTIÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - Y.P.
34300	KISA VADELİ
34310	ORTA VE UZUN VADELİ
344	YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P.
34400	KISA VADELİ
34410	ORTA VE UZUN VADELİ
345	YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER -Y.P.
34500	KISA VADELİ

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

34510	ORTA VE UZUN VADELİ
346	SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI – T.P.
34600	İLAVE ANA SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI
346000	SERMAYE BENZERİ KREDİLER
3460000	YURTIÇİ BANKALARDAN
3460001	YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN
3460002	YURTDIŞI BANKALARDAN
3460003	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN
346001	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI
34601	KATKI SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI
346010	SERMAYE BENZERİ KREDİLER
3460100	YURTIÇİ BANKALARDAN
3460101	YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN
3460102	YURTDIŞI BANKALARDAN
3460103	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN
346011	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI
347	SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI – Y.P.
34700	İLAVE ANA SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI
347000	SERMAYE BENZERİ KREDİLER
3470000	YURTIÇİ BANKALARDAN
3470001	YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN
3470002	YURTDIŞI BANKALARDAN
3470003	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN
347001	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI
34701	KATKI SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI
347010	SERMAYE BENZERİ KREDİLER
3470100	YURTIÇİ BANKALARDAN
3470101	YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN
3470102	YURTDIŞI BANKALARDAN
3470103	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN
347011	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI
348	YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER - T.P.
34800	YURTDIŞI BANKALARDAN-KISA VADELİ
348000	SENDİKASYON KREDİLERİ
348001	SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ
348009	DİĞER
34801	YURTDIŞI KURULUŞLARDAN-KISA VADELİ
348010	SENDİKASYON KREDİLERİ
348011	SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ
348019	DİĞER
34802	YURTDIŞI FONLARDAN-KISA VADELİ
348020	SENDİKASYON KREDİLERİ
348021	SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ
348029	DİĞER
34810	YURTDIŞI BANKALARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ
348100	SENDİKASYON KREDİLERİ
348101	SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ
348109	DİĞER
34811	YURTDIŞI KURULUŞLARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ
348110	SENDİKASYON KREDİLERİ
348111	SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ
348119	DİĞER
34812	YURTDIŞI FONLARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ
348120	SENDİKASYON KREDİLERİ

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

348121 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ
348129 DİĞER

349 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER - Y.P.

34900 YURTDIŞI BANKALARDAN-KISA VADELİ
349000 SENDİKASYON KREDİLERİ
349001 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ
349009 DİĞER
34901 YURTDIŞI KURULUŞLARDAN-KISA VADELİ
349010 SENDİKASYON KREDİLERİ
349011 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ
349019 DİĞER
34902 YURTDIŞI FONLARDAN-KISA VADELİ
349020 SENDİKASYON KREDİLERİ
349021 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ
349029 DİĞER
34910 YURTDIŞI BANKALARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ
349100 SENDİKASYON KREDİLERİ
349101 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ
349109 DİĞER
34911 YURTDIŞI KURULUŞLARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ
349110 SENDİKASYON KREDİLERİ
349111 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ
349119 DİĞER
34912 YURTDIŞI FONLARDAN-ORTA VE UZUN VADELİ
349120 SENDİKASYON KREDİLERİ
349121 SEKÜRİTİZASYON KREDİLERİ
349129 DİĞER

350 KARŞILIKLAR - T.P.

35000 GENEL KARŞILIKLAR
350000 BİRİNCİ GRUP KREDİLER
350001 İKİNCİ GRUP KREDİLER
350002 GAYRİNAKDİ KREDİLER İÇİN AYRILANLAR
3500020 BİRİNCİ GRUP GAYRİNAKDİ KREDİLER
3500021 İKİNCİ GRUP GAYRİNAKDİ KREDİLER

350009 DİĞER

35001 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI
35002 BANKA SOSYAL YARDIM SANDIĞI VARLIK AÇIKLARI KARŞILIĞI
35003 KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI

35004 VERGİ KARŞILIKLARI
350040 KURUMLAR VERGİSİ KARŞILIĞI
350041 GELİR VERGİSİ KARŞILIĞI

35005 DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER VE FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA KUR AZALIŞ KARŞILIKLARI
350050 BANKALARA KULLANDIRILAN KREDİLER
350051 BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER
350052 FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
350059 DİĞER

35006 TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI
350060 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
350061 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER

35009 TAZMİN EDİLMEMİŞ VE NAKDE DÖNÜŞMEMİŞ GAYRİNAKDİ KREDİLER ÖZEL KARŞILIKLARI

35010 GAYRİNAKDİ KREDİLER BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI

35020	YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI
35030	KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI KARŞILIĞI
35099	DİĞER KARŞILIKLAR
351	KARŞILIKLAR - Y.P.
35100	GENEL KARŞILIKLAR
351000	BİRİNCİ GRUP KREDİLER
351001	İKİNCİ GRUP KREDİLER
351002	GAYRİNAKDİ KREDİLER İÇİN AYRILANLAR
3510020	BİRİNCİ GRUP GAYRİNAKDİ KREDİLER
3510021	İKİNCİ GRUP GAYRİNAKDİ KREDİLER
351009	DİĞER
35103	KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI
35104	VERGİ KARŞILIKLARI
35106	TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI
351060	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
351061	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
35109	TAZMİN EDİLMEMİŞ VE NAKDE DÖNÜŞMEMİŞ GAYRİNAKDİ KREDİLER ÖZEL KARŞILIKLARI
35110	GAYRİNAKDİ KREDİLER BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI
35120	YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI
35130	KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI KARŞILIĞI
35199	DİĞER KARŞILIKLAR
352	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - T.P.
353	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - Y.P.
354	ERTELENMİŞ KİRALAMA GİDERLERİ (-) - T.P.
355	ERTELENMİŞ KİRALAMA GİDERLERİ (-) - Y.P.
356	FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – T.P.
357	FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – Y.P.
359	YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ – Y.P.
35900	YURTDIŞI BANKALARDAN - KISA VADELİ
35901	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN - KISA VADELİ
35910	YURTDIŞI BANKALARDAN - ORTA VE UZUN VADELİ
35911	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN - ORTA VE UZUN VADELİ
360	FAİZ VE GİDER REESKONTLARI - T.P.
36000	MEVDUAT FAİZ REESKONTLARI
36001	KULLANILAN KREDİ FAİZ REESKONTLARI
36002	TAHVİLLER FAİZ REESKONTLARI
36006	REPO İŞLEMLERİ FAİZ REESKONTLARI
36008	FAKTORİNG BORÇLARINA İLİŞKİN REESKONTLAR

36009	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLERE İLİŞKİN GİDER REESKONTLARI
36099	DİĞER FAİZ VE GİDER REESKONTLARI
361	FAİZ VE GİDER REESKONTLARI - Y.P.
36100	MEVDUAT FAİZ REESKONTLARI
36101	KULLANILAN KREDİ FAİZ REESKONTLARI
36102	TAHVİLLER FAİZ REESKONTLARI
36106	REPO İŞLEMLERİ FAİZ REESKONTLARI
36108	FAKTORİNG BORÇLARINA İLİŞKİN REESKONTLAR
36109	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLERE İLİŞKİN GİDER REESKONTLARI
36199	DİĞER FAİZ VE GİDER REESKONTLARI
364	TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER - T.P.
36400	ALIM SATIM AMAÇLI
364001	VADELİ İŞLEMLER
364002	SWAP İŞLEMLERİ
364003	FUTURES İŞLEMLERİ
364004	OPSİYONLAR
364009	DİĞER
36401	GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
364011	VADELİ İŞLEMLER
364012	SWAP İŞLEMLERİ
364013	FUTURES İŞLEMLERİ
364014	OPSİYONLAR
364019	DİĞER
36402	NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
364021	VADELİ İŞLEMLER
364022	SWAP İŞLEMLERİ
364023	FUTURES İŞLEMLERİ
364024	OPSİYONLAR
364029	DİĞER
36403	YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
364031	VADELİ İŞLEMLER
364032	SWAP İŞLEMLERİ
364033	FUTURES İŞLEMLERİ
364034	OPSİYONLAR
364039	DİĞER
365	TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER - Y.P.
36500	ALIM SATIM AMAÇLI
365001	VADELİ İŞLEMLER
365002	SWAP İŞLEMLERİ
365003	FUTURES İŞLEMLERİ
365004	OPSİYONLAR
365009	DİĞER
36501	GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
365011	VADELİ İŞLEMLER
365012	SWAP İŞLEMLERİ
365013	FUTURES İŞLEMLERİ
365014	OPSİYONLAR
365019	DİĞER
36502	NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
365021	VADELİ İŞLEMLER

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

365022	SWAP İŞLEMLERİ
365023	FUTURES İŞLEMLERİ
365024	OPSİYONLAR
365029	DİĞER
36503	YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI
365031	VADELİ İŞLEMLER
365032	SWAP İŞLEMLERİ
365033	FUTURES İŞLEMLERİ
365034	OPSİYONLAR
365039	DİĞER
366	YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - T.P.
36600	VADESİZ HESAP
36601	VADELİ HESAP
367	YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - Y.P.
36700	VADESİZ HESAP
36701	VADELİ HESAP
368	ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.
36800	ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR
36809	DİĞER
370	İTHALAT TRANSFER EMİRLERİ - T.P.
37000	BANKAMIZ POZİSYONUyla İLGİLİ TRANSFER EMİRLERİ
370000	AKREDİTİFLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
370001	VESAİK MUKABİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
370002	MAL MUKABİL İTHALAT İŞLEMLERİ
370003	KABUL KREDİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
370004	NAVLUN BEDELLERİ KARŞILIĞI
370009	DİĞER
371	İTHALAT TRANSFER EMİRLERİ - Y.P.
37100	TRANSFER EMİRLERİ
371000	AKREDİTİFLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
371001	VESAİK MUKABİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
371002	MAL MUKABİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
371003	KABUL KREDİLİ İTHALAT İŞLEMLERİ
371004	NAVLUN BEDELLERİ KARŞILIĞI
371009	DİĞER
376	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER - T.P.
37600	TAHVİLLERİMİZ
37601	BONOLARIMIZ
37602	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
37609	DİĞER
377	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER - Y.P.
37700	TAHVİLLERİMİZ
37701	BONOLARIMIZ
37702	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
37709	DİĞER
378	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMET İHRAÇ FARKLARI (-) - T.P.
37800	TAHVİLLERİMİZ
37801	BONOLARIMIZ
37802	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER

37803	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI
37809	DİĞER
379	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMET İHRAÇ FARKLARI (-) - Y.P.
37900	TAHVİLLERİMİZ
37901	BONOLARIMIZ
37902	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
37903	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI
37909	DİĞER
380	ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ VE PRİMLER - T.P.
38000	ÖDENECEK VERGİLER
380000	ÜCRETLERDEN KESİLEN GELİR VERGİSİ
380001	SERBEST MESLEK KAZANÇLARI GELİR VERGİSİ
380002	MENKUL SERMAYE İRADI GELİR VERGİSİ
380003	GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI GELİR VERGİSİ
380004	DAR MÜKELLEF KURUMLAR VERGİSİ
380005	BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ
380006	KAMBİYO MUAMELELERİ VERGİSİ
380007	MAKBUZ MUKABİLİ ÖDENECEK DAMGA VERGİSİ
380008	İSTİHKAKTAN KESİLEN DAMGA VERGİSİ
380009	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ
380010	ÖDENECEK KURUMLAR VERGİSİ
380011	ÖDENECEK GELİR VERGİSİ
380012	ÖDENECEK KATMA DEĞER VERGİSİ
380013	İNŞAAT VE ONARIM ÖDEMELERİNDEN KESİLEN GELİR VERGİSİ
380014	ZİRAİ MAHSULLER GELİR VERGİSİ
380019	DİĞER VERGİLER
38020	ÖDENECEK RESİM VE HARÇLAR
38040	ÖDENECEK PRİMLER
380400	SOSYAL SİGORTA PRİMLERİ - PERSONEL
380401	SOSYAL SİGORTA PRİMLERİ - İŞVEREN
380402	BANKA SOSYAL YARDIM SANDIĞI PRİMLERİ - PERSONEL
380403	BANKA SOSYAL YARDIM SANDIĞI PRİMLERİ - İŞVEREN
380404	EMEKLİ SANDIĞI AİDATI VE KARŞILIKLARI - PERSONEL
380405	EMEKLİ SANDIĞI AİDATI VE KARŞILIKLARI - İŞVEREN
380406	İŞSİZLİK SİGORTASI - PERSONEL
380407	İŞSİZLİK SİGORTASI - İŞVEREN
380408	BAĞKUR PRİMLERİ
380409	DİĞER
38050	ÖDENECEK İCRA TEVKİFATI
38060	YURTDIŞI ÇIKIŞ HARÇ PULU
381	ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ VE PRİMLER - Y.P.
384	BANKAMIZA TAHSİS EDİLEN FONLAR - T.P.
38400	KISA VADELİ
384000	KREDİ RİSKİ OLANLAR
384001	KREDİ RİSKİ OLMAYANLAR
38420	ORTA VE UZUN VADELİ
384200	KREDİ RİSKİ OLANLAR
384201	KREDİ RİSKİ OLMAYANLAR
385	BANKAMIZA TAHSİS EDİLEN FONLAR - Y.P.
38500	KISA VADELİ
385000	KREDİ RİSKİ OLANLAR
385001	KREDİ RİSKİ OLMAYANLAR
38520	ORTA VE UZUN VADELİ

385200	KREDİ RİSKİ OLANLAR
385201	KREDİ RİSKİ OLMAYANLAR
386	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI- T.P.
38600	AMORTİSMANLARDAN
38601	FAİZ REESKONTLARINDAN
38609	DİĞER
387	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI – Y.P.
38700	AMORTİSMANLARDAN
38701	FAİZ REESKONTLARINDAN
38709	DİĞER
390	MUHTELİF BORÇLAR - T.P.
39000	ALINAN NAKDİ TEMİNATLAR
390000	TÜRK LİRASI TEMİNAT MEKTUPLARI
390001	HARİCİ GARANTİLER VE KABUL KREDİLERİ
390002	KİRALIK KASALAR
390003	MÜTEAHHİTLERDEN ALINAN
390004	NAKDİ KREDİLER
390009	DİĞER
39005	TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR
390050	ALINAN TEMİNATLAR
390059	DİĞER
39006	ELEKTRONİK PARA FONLARI
390060	ELEKTRONİK PARA KURULUŞLARI
390061	BANKALAR
39007	ÖDEME FONLARI KORUMA HESABI
39008	SERMAYE PİYASASI ARAÇLARINA YATIRIM AMAÇLI TEVDİ EDİLEN PARALAR
39010	ALINAN MASRAF KARŞILIKLARI
390100	TÜRK LİRASI TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYON KARŞILIKLARI
390101	İTHALAT KABUL KREDİLERİ KOMİSYON MASRAFLARI KARŞILIKLARI
390102	YURTDIŞI MUHABİR MASRAF KARŞILIKLARI
390103	YURTIÇI MUHABİR MASRAF KARŞILIKLARI
390104	SENET PROTESTO VE MASRAF KARŞILIKLARI
390105	NAKDİ KREDİLER
390109	DİĞER KARŞILIKLAR
39020	ÖDENECEK HİSSEDARLAR KÂR PAYLARI
39021	YATIRILACAK KUR FARKLARI
39022	KAYNAK KULLANIMINI DESTEKLEME FONUNA DEVREDİLECEK KESİNTİLER
39024	TASARRUF MEVDUATI SİGORTA FONUNA YAPILACAK ÖDEMELER
39025	MENKUL KIYMETLER YATIRIM FONU BORÇLARI
39026	DESTEKLEME VE FİYAT İSTİKRAR FONU
39027	AKARYAKIT İSTİKRAR FONU
39028	SAVUNMA SANAYİİ DESTEKLEME FONU
39039	DİĞER FONLAR
39040	ZAMAN AŞIMINA UĞRAMIŞ TALEP OLUNMAMIŞ KIYMETLER
39041	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINA ÖDENECEK CEZAI FAİZLER
39050	BLOKE PARALAR
390500	SANAYİ VE TİCARET BAKANLIĞI EMRİNE
390501	KARŞILIKSIZ ÇEKLERLE İLGİLİ
390502	İSTİMLAK BEDELLERİ
390503	KARŞILIĞI BLOKE EDİLEN BANKAMIZ ÇEKLERİ
390509	DİĞER
39060	TALEP EDİLMEMİŞ ÜCRETLER VE İSTİHKAKLAR

39061	ÖDENECEK SENET VE KUPON BEDELLERİ
39062	POSTADAN ALINAN HAVALELER
39063	YURTDIŞI BANKA ÇEKLERİ MASRAF KARŞILIĞI
39064	YURTIÇI BANKA ÇEKLERİ MASRAF KARŞILIĞI
39070	KREDİ BORCU BAKİYESİNDEN FAZLA YAPILAN ÖDEMELER
39080	SATICILARA BORÇLAR
39090	KREDİ KARTI ÖDEMELERİNDEN
390900	TAKSİTLİ
390901	TAKSİTSİZ
390909	DİĞER
39099	DİĞER MUHTELİF BORÇLAR
391	MUHTELİF BORÇLAR - Y.P.
39100	ALINAN NAKDİ TEMİNATLAR
39105	TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR
391050	ALINAN TEMİNATLAR
391059	DİĞER
39106	ELEKTRONİK PARA FONLARI
391060	ELEKTRONİK PARA KURULUŞLARI
391061	BANKALAR
39107	ÖDEME FONLARI KORUMA HESABI
39108	SERMAYE PİYASASI ARAÇLARINA YATIRIM AMAÇLI TEVDİ EDİLEN PARALAR
39110	ALINAN MASRAF KARŞILIKLARI
39120	ÖDENECEK HİSSEDARLAR KAR PAYLARI
39122	KAYNAK KULLANIMI DESTEK. FONUNA DEVREDİLECEK KESİNTİLER
39124	TASARRUF MEVDUATI SİGORTA FONUNA YAPILACAK ÖDEMELER
39125	MENKUL KIYMETLER YATIRIM FONU BORÇLARI
39140	ZAMAN AŞIMINA UĞRAMIŞ TALEP OLUNMAMIŞ KIYMETLER
39150	BLOKE PARALAR
39160	TALEP EDİLMEMİŞ ÜCRETLER VE İSTİHKAKLAR
39161	ÖDENECEK SENET VE KUPON BEDELLERİ
39170	KREDİ BORCU BAKİYESİNDEN FAZLA YAPILAN ÖDEMELER
39180	SATICILARA BORÇLAR
39190	KREDİ KARTI ÖDEMELERİNDEN
391900	TAKSİTLİ
391901	TAKSİTSİZ
391909	DİĞER
39199	DİĞER MUHTELİF BORÇLAR
392	ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - T.P.
39200	TAKAS HESABI
39201	KASA FAZLALIKLARI
39202	KAZANILMAMIŞ GELİRLER
392022	GECİKME FAİZLERİ VE DİĞER KARŞILIKLAR
392023	PEŞİN TAHSİL EDİLEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR
392029	DİĞER
39203	DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER HESABI
39205	VERİLEN PROVİZYONLAR
392050	ŞUBELERE VERİLEN
392051	BANKALARA VERİLEN
39299	DİĞER ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR
393	ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - Y.P.

39300	TAKAS HESABI
39301	KASA FAZLALIKLARI
39302 393023 393029	KAZANILMAMIŞ GELİRLER PEŞİN TAHSİL EDİLEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR DİĞER
39303	DEKONTU BEKLENEN MUAMELELER HESABI
39305 393050 393051	VERİLEN PROVİZYONLAR ŞUBELERE VERİLEN BANKALARA VERİLEN
39399	DİĞER ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR
394	ÖDEME EMİRLERİ - T.P.
39400 39401 39499	ÖDENECEK ÇEKLER ÖDENECEK HAVALELER DİĞER
395	ÖDEME EMİRLERİ - Y.P.
39500 39501 39599	ÖDENECEK ÇEKLER ÖDENECEK HAVALELER DİĞER
396	KAMU KURUM VE KURULUŞLARINA BORÇLAR – T.P.
39600 39610 39620 39630 39640	HAZİNE CARİ HESABI EMEKLİ SANDIĞI İKRAZAT CARİ HESABI EMEKLİ SANDIĞI CARİ HESABI TASFİYE EDİLEN BANKALAR BORÇLARI DİĞER KAMU KURULUŞLARINA BORÇLAR
397	KAMU KURUM VE KURULUŞLARINA BORÇLAR – Y.P.
398	YÜKLENİCİLER HESABI - T.P.

4	ÖZKAYNAKLAR
410	SERMAYE - T.P.
41000	ADİ HİSSE SENETLERİ KARŞILIĞI
41001	İMTİYAZLI HİSSE SENETLERİ KARŞILIĞI
41002	DİĞER
412	SERMAYE TAAHHÜTLERİ – T.P.
413	SERMAYE TAAHHÜTLERİ – Y.P.
414	SERMAYE YEDEKLERİ – T.P.
41400	HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ
41402	HİSSE SENEDİ İPTAL KÂRLARI
41403	MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARI
414030	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLARDAN
414031	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
41404	MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI
414040	MENKULLER
414041	GAYRİMENKULLER
414044	İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIK HİSSELERİ İLE GAYRİMENKUL SATIŞ KAZANÇLARI
414045	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
41405	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ
41406	RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI
41407	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLARIN BİRİKMİŞ DEĞERLEME FARKLARI
41408	KUR FARKLARI
414080	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
414082	MENKULLER
414083	GAYRİMENKULLER
414084	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
414089	DİĞER
41409	TANIMLANMIŞ FAYDA PLANLARI YENİDEN ÖLÇÜM KAZANÇLARI/KAYIPLARI
41410	KREDİLER DEĞERLEME FARKLARI
41411	FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜK GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI
41412	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI
41419	DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ
415	SERMAYE YEDEKLERİ – Y.P.
41500	HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ
41502	HİSSE SENEDİ İPTAL KÂRLARI
41503	MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARI
415030	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLARDAN
415031	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN

41504	MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI
415040	MENKULLER
415041	GAYRİMENKULLER
415044	İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIK HİSSELERİ İLE GAYRİMENKUL SATIŞ KAZANÇLARI
415045	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
41505	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ
41506	RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI
41507	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLARIN BİRİKMİŞ DEĞERLEME FARKLARI
41509	TANIMLANMIŞ FAYDA PLANLARI YENİDEN ÖLÇÜM KAZANÇLARI/KAYIPLARI
41510	KREDİLER DEĞERLEME FARKLARI
41511	FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜK GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI
41512	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI
41519	DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ
420	KÂR YEDEKLERİ – T.P.
42000	YASAL YEDEKLER
420001	KANUNİ YEDEK AKÇELER
420003	ÖZEL KANUNLAR GEREĞİ AYRILAN YEDEK AKÇELER
42001	STATÜ YEDEKLERİ
42002	OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER
420020	GENEL KURUL KARARI UYARINCA AYRILAN YEDEK AKÇE
420021	DAĞITILMAMIŞ KÂRLAR
420022	BİRİKMİŞ ZARARLAR
420023	YABANCI SERMAYE KUR FARKLARI
42009	DİĞER KÂR YEDEKLERİ
421	KÂR YEDEKLERİ – Y.P.
440	KÂR VE ZARAR - T.P.
44001	KÂR
44002	ZARAR
442	GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI - T.P.
44201	GEÇMİŞ YILLAR KÂRI
44202	GEÇMİŞ YILLAR ZARARI
448	ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.
44801	SERMAYE
44802	SERMAYE YEDEKLERİ
44803	KÂR YEDEKLERİ
44804	GEÇMİŞ YILLAR KÂR VE ZARARI
44809	DİĞER

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

5	FAİZ GELİRLERİ
500	İSKONTOLU İŞLEMLERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.
50000	İSKONTO SENETLERİNDEN
50001	İŞTİRA SENETLERİNDEN
50002	İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN
50003	SÖZLEŞMEYE DAYALI İSKONTOLU ALACAKLARDAN
50009	DİĞER
501	İSKONTOLU İŞLEMLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.
50100	İSKONTO SENETLERİNDEN
50101	İŞTİRA SENETLERİNDEN
50102	İSKONTOLU FAKTORİNG ALACAKLARINDAN
50103	SÖZLEŞMEYE DAYALI İSKONTOLU ALACAKLARDAN
50109	DİĞER
502	FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - T.P.
503	FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.
504	KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.
505	KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.
510	KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.
51000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
51001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
51002	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (KAMU)
51003	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (ÖZEL)
51010	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
51011	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
511	KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.
51100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
51101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
51102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (KAMU)
51103	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (ÖZEL)
51110	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
51111	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
512	KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.
51200	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
51201	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
51202	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (KAMU)
51203	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (ÖZEL)
51210	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
51211	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
513	KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.
51300	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
51301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
51302	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (KAMU)
51303	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (ÖZEL)
51310	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
51311	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
514	KISA VADELİ DİĞER KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.
51400	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
51401	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
51402	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (KAMU)

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

51403	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (ÖZEL)
51410	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
51411	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
51414	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
51420	TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN
51421	KREDİ KARTLARINDAN
51422	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
51423	PERSONEL KREDİLERİ
51424	KREDİLİ MEVDUAT

515 KISA VADELİ DİĞER KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.

51500	İŞTİRAKLER BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
51501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
51502	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (KAMU)
51503	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (ÖZEL)
51510	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
51511	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
51514	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
51520	TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN
51521	KREDİ KARTLARINDAN
51522	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
51523	PERSONEL KREDİLERİ
51524	KREDİLİ MEVDUAT

516 KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.

517 KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.

518 KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.

519 KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.

520 MALİ KESİME KULLANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER-T.P.

52000	KAMU MEVDUAT BANKALARINDAN
52001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARINDAN
52002	YABANCI MEVDUAT BANKALARINDAN
52003	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
52004	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
52005	KATILIM BANKALARINDAN
52006	SİGORTA ŞİRKETLERİNDEN
52007	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
52009	DİĞER MALİ KURULUŞLARDAN

521 MALİ KESİME KULLANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.

52100	KAMU MEVDUAT BANKALARINDAN
52101	ÖZEL MEVDUAT BANKALARINDAN
52102	YABANCI MEVDUAT BANKALARINDAN
52103	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
52104	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
52105	KATILIM BANKALARINDAN
52106	SİGORTA ŞİRKETLERİNDEN
52107	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
52109	DİĞER MALİ KURULUŞLARDAN

522 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.

52200	BANKALARDAN
52201	BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLERDEN
52202	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
52209	DİĞER

523 YURTDIŞI KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

52300	BANKALARDAN
52301	BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLERDEN
52302	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
52309	DİĞER
530	ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.
53000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
53001	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
53002	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (KAMU)
53003	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (ÖZEL)
53010	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
53011	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
531	ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.
53100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
53101	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
53102	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (KAMU)
53103	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (ÖZEL)
53110	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
53111	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
532	ORTA VE UZUN VADELİ DİĞER YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.
53200	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
53201	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
53202	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (KAMU)
53203	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (ÖZEL)
53210	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
53211	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
533	ORTA VE UZUN VADELİ DİĞER YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.
53300	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
53301	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
53302	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (KAMU)
53303	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (ÖZEL)
53310	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
53311	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
534	ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME, İHRACAT VE DİĞER KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.
53400	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
53401	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
53402	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (KAMU)
53403	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (ÖZEL)
53410	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)
53411	DİĞER - (ÖZEL)
53414	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
53420	TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN
53421	KREDİ KARTLARINDAN
53422	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
53423	PERSONEL KREDİLERİ
53424	ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT KREDİLERİ
535	ORTA VE UZUN VADELİ İŞLETME, İHRACAT VE DİĞER KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.
53500	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (KAMU)
53501	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAN - (ÖZEL)
53502	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (KAMU)
53503	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILANDAN - (ÖZEL)
53510	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (KAMU)

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

53511	DİĞER MÜŞTERİLERDEN - (ÖZEL)
53514	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
53520	TÜKETİCİ KREDİLERİNDEN
53521	KREDİ KARTLARINDAN
53522	TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER
53523	PERSONEL KREDİLERİ
53524	ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT KREDİLERİ
536	ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.
537	ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.
538	ORTA VE UZUN VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.
539	ORTA VE UZUN VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.
540	MALİ KESİME KULLANDIRILAN ORTA UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.
54000	KAMU MEVDUAT BANKALARINDAN
54001	ÖZEL MEVDUAT BANKALARINDAN
54002	YABANCI MEVDUAT BANKALARINDAN
54003	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
54004	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
54005	KATILIM BANKALARINDAN
54006	SİGORTA ŞİRKETLERİNDEN
54007	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
54009	DİĞER MALİ KURULUŞLARDAN
541	MALİ KESİME KULLANDIRILAN ORTA UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.
54100	KAMU MEVDUAT BANKALARINDAN
54101	ÖZEL MEVDUAT BANKALARINDAN
54102	YABANCI MEVDUAT BANKALARINDAN
54103	KAMU KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
54104	ÖZEL KALKINMA VE YATIRIM BANKALARINDAN
54105	KATILIM BANKALARINDAN
54106	SİGORTA ŞİRKETLERİNDEN
54107	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
54109	DİĞER MALİ KURULUŞLARDAN
542	YURTDIŞI ORTA UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.
54200	BANKALARDAN
54201	KULLANDIRILAN SERMAYE BENZERİ KREDİLERDEN
54202	BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLERDEN
54204	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
54208	ÜLKE KREDİLERİNDEN
54209	DİĞER
543	YURTDIŞI ORTA UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.
54300	BANKALARDAN
54301	KULLANDIRILAN SERMAYE BENZERİ KREDİLERDEN
54302	BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLERDEN
54304	MÜŞTERİ ADINA MENKUL DEĞER ALIM KREDİLERİNDEN
54308	ÜLKE KREDİLERİNDEN
54309	DİĞER
546	YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER – T.P.
54600	CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN
54601	DONUK ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN
547	YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER – Y.P.

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

54700	CANLI ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN
54701	DONUK ALACAKLARDAN YENİDEN YAPILANDIRILAN
548	DONUK ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER – T.P.
549	DONUK ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.
550	KAYNAK KULLANIMINI DESTEKLEME FONUNDAN ALINAN PRİMLER - T.P.
560	ZORUNLU KARŞILIKLARDAN ALINAN FAİZLER - T.P.
561	ZORUNLU KARŞILIKLARDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.
570	BANKALARDAN ALINAN FAİZLER -T.P.
57000	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINDAN
570000	VADESİZ HESAPLARDAN
570001	VADELİ HESAPLARDAN
57001	YURTIÇİ BANKALARDAN
570010	VADESİZ HESAPLARDAN
570011	VADELİ HESAPLARDAN
57002	YURTDIŞI BANKALARDAN
570020	VADESİZ HESAPLARDAN
570021	VADELİ HESAPLARDAN
57003	YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERDEN
570030	VADESİZ HESAPLARDAN
570031	VADELİ HESAPLARDAN
571	BANKALARDAN ALINAN FAİZLER - Y.P.
57100	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINDAN
571000	VADESİZ HESAPLARDAN
571001	VADELİ HESAPLARDAN
57101	YURTIÇİ BANKALARDAN
571010	VADESİZ HESAPLARDAN
571011	VADELİ HESAPLARDAN
57102	YURTDIŞI BANKALARDAN
571020	VADESİZ HESAPLARDAN
571021	VADELİ HESAPLARDAN
57103	YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERDEN
571030	VADESİZ HESAPLARDAN
571031	VADELİ HESAPLARDAN
572	PARA PİYASASI İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER - T.P.
57200	BANKALARARASI PARA PİYASASI İŞLEMLERİNDEN
57201	TAKASBANK PİYASASINDAN
57299	DİĞER
573	PARA PİYASASI İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.
57300	BANKALARARASI PARA PİYASASI İŞLEMLERİNDEN
57301	TAKASBANK PİYASASINDAN
57399	DİĞER
576	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER – T.P.
57600	DEVLET TAHVİLİ
57601	HAZİNE BONOSU
57602	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
57603	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

57604	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
57605	DİĞER
577	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER – Y.P.
57700	DEVLET TAHVİLİ
57701	HAZİNE BONOSU
57702	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
57703	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
57704	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
57705	DİĞER
578	ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.
580	MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.
58000	ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLERDEN
580000	BONOLARDAN
580001	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
580002	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
580003	KUPONLARDAN
580009	DİĞER
58001	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLERDEN
580010	BONOLARDAN
580011	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
580012	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
580013	KUPONLARDAN
580019	DİĞER
58002	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
580020	BONOLARDAN
580021	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
580022	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
580023	KUPONLARDAN
580029	DİĞER
58003	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLERDEN
580030	BONOLARDAN
580031	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
580032	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
580033	HİSSE SENEDİNE ÇEVİRİLEBİLİR TAHVİLLERDEN
580034	KUPONLARDAN
580039	DİĞER
581	MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.
58100	ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLERDEN
581000	BONOLARDAN
581001	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
581002	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
581003	KUPONLARDAN
581009	DİĞER
58101	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLERDEN
581010	BONOLARDAN
581011	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
581012	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
581013	KUPONLARDAN
581019	DİĞER
58102	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
581020	BONOLARDAN

581021	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
581022	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
581023	KUPONLARDAN
581029	DİĞER
58103	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLERDENDEN
581030	BONOLARDAN
581031	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
581032	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
581033	HİSSE SENEDİNE ÇEVİRİLEBİLİR TAHVİLLERDEN
581034	KUPONLARDAN
581039	DİĞER
582	FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ – T.P.
583	FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ – Y.P.
592	ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER - T.P.
593	ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER - Y.P.
598	DİĞER ALINAN FAİZLER - T.P.
59800	GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI
59809	DİĞER FAİZ GELİRLERİ
599	DİĞER ALINAN FAİZLER - Y.P.
59900	GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI
59909	DİĞER FAİZ GELİRLERİ

6	FAİZ GİDERLERİ
608	TÜRK PARASI MEVDUATA VERİLEN FAİZLER (Y.D.Y.K.)
60800	TASARRUF MEVDUATINA (GERÇEK KİŞİLER) - SABİT
608000	VADESİZ
608001	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
608002	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
608003	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
608004	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
608005	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
608006	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
608007	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
608008	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
608009	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
60801	TASARRUF MEVDUATINA (GERÇEK KİŞİLER) - DEĞİŞKEN
608010	VADESİZ
608011	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
608012	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
608013	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
608014	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
608015	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
608016	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
608017	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
608018	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
608019	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
60810	İHBARLI MEVDUATA
608100	GERÇEK KİŞİLER
608101	TÜZEL KİŞİLER
60820	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATINA - SABİT
608200	VADESİZ
608201	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
608202	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
608203	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
608204	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
608205	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
608206	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
608207	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
608208	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
608209	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
60821	TİCARİ VE DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATINA - DEĞİŞKEN
608210	VADESİZ
608211	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
608212	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
608213	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
608214	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
608215	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
608216	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
608217	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
608218	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIC FAİZ ÖDEMELİ
608219	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIC FAİZ ÖDEMELİ
60830	BANKALAR MEVDUATINA
608300	VADESİZ
608301	VADELİ
610	TÜRK PARASI MEVDUATA VERİLEN FAİZLER (Y.İ.Y.K.)
61000	TASARRUF MEVDUATINA (GERÇEK KİŞİLER) - SABİT
610000	VADESİZ
610001	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
610002	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
610003	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)

610004	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
610005	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
610006	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610007	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610008	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610009	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
61001	TASARRUF MEVDUATINA (GERÇEK KİŞİLER) - DEĞİŞKEN
610010	VADESİZ
610011	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
610012	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
610013	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
610014	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
610015	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
610016	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610017	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610018	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610019	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
61010	İHBARLI MEVDUATA
610100	GERÇEK KİŞİLER
610101	TÜZEL KİŞİLER
61020	RESMİ KURULUŞLAR MEVDUATINA - SABİT
610200	VADESİZ
610201	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
610202	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
610203	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
610204	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
610205	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
61021	TİCARİ KURULUŞLAR MEVDUATINA - SABİT
610210	VADESİZ
610211	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
610212	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
610213	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
610214	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
610215	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
610216	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ- AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610217	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610218	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610219	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
61022	TİCARİ KURULUŞLAR MEVDUATINA - DEĞİŞKEN
610220	VADESİZ
610221	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
610222	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
610223	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
610224	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
610225	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
610226	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610227	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610228	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610229	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ
61023	DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATINA - SABİT
610230	VADESİZ
610231	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
610232	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
610233	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
610234	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
610235	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
610236	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610237	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610238	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610239	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ

61024	DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATINA - DEĞİŞKEN
610240	VADESİZ
610241	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
610242	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
610243	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
610244	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
610245	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ
610246	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610247	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ÜÇ AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610248	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ - ALTI AYLIK FAİZ ÖDEMELİ
610249	BİR YILDAN UZUN VADELİ - YILLIK FAİZ ÖDEMELİ

61040	BANKALAR MEVDUATINA
610400	VADESİZ
610401	VADELİ

611 Y.P. MEVDUATA VERİLEN FAİZLER

61100	DÖVİZ TEVDİAT HESABINA
611000	VADESİZ
611001	BİR AYA KADAR VADELİ (1 AY DAHİL)
611002	BİR AYDAN ÜÇ AYA KADAR VADELİ (3 AY DAHİL)
611003	ÜÇ AYDAN ALTI AYA KADAR VADELİ (6 AY DAHİL)
611004	ALTI AYDAN BİR YILA KADAR VADELİ
611005	BİR YIL VE DAHA UZUN VADELİ

61101	BANKALAR MEVDUATINA
61102	İHBARLI MEVDUATA

614 KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARINA VERİLEN FAİZLER - T.P.**615 KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARINA VERİLEN FAİZLER - Y.P.****616 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNE VERİLEN FAİZLER - T.P.****617 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNE VERİLEN FAİZLER - Y.P.****620 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KRED. VER. FAİZ. - T.P.****621 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KRED. VER. FAİZ. - Y.P.****622 YURTIÇİNDEN KULLANILAN KRED. VER. FAİZ. - T.P.**

62200	YURTIÇİNDEKİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62201	YURTIÇİNDEKİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE

623 YURTIÇİNDEN KULLANILAN KRED. VER. FAİZ. - Y.P.

62300	YURTIÇİNDEKİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62301	YURTIÇİNDEKİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE

624 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KRED. VER. FAİZ. - T.P.

62400	YURTDIŞINDAKİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62401	YURTDIŞINDAKİ KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62402	YURTDIŞINDAKİ FONLARDAN KULLANILAN KREDİLERE

625 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KRED. VER. FAİZ. - Y.P.

62500	YURTDIŞINDAKİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62501	YURTDIŞINDAKİ KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
62502	YURTDIŞINDAKİ FONLARDAN KULLANILAN KREDİLERE

626 PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE VERİLEN FAİZLER - T.P

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

62600	BANKALARARASI PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE
62601	TAKASBANK PİYASASINA
62699	DİĞER
627	PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE VERİLEN FAİZLER - Y.P.
62700	BANKALARARASI PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE
62701	TAKASBANK PİYASASINA
62799	DİĞER
628	REPO İŞLEMLERİNE VERİLEN FAİZLER – T.P.
62800	DEVLET TAHVİLİ
62801	HAZİNE BONOSU
62802	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
62803	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
62804	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
62805	DİĞER
629	REPO İŞLEMLERİNE VERİLEN FAİZLER – Y.P.
62900	DEVLET TAHVİLİ
62901	HAZİNE BONOSU
62902	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
62903	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
62904	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
62905	DİĞER
630	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER - T.P.
631	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER - Y.P.
640	FONLARA VERİLEN FAİZLER - T.P.
641	FONLARA VERİLEN FAİZLER - Y.P.
642	FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER - T.P.
643	FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER - Y.P.
644	KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN FAİZ GİDERLERİ – T.P.
645	KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN FAİZ GİDERLERİ – Y.P.
650	ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - T.P.
651	ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - Y.P.
652	YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER – T.P.
653	YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER – Y.P.
678	ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.
698	VERİLEN DİĞER FAİZLER - T.P.
69800	GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI
69809	DİĞER FAİZ GİDERLERİ
699	VERİLEN DİĞER FAİZLER - Y.P.
69900	GEÇMİŞ YILLAR FAİZ GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI
69909	DİĞER FAİZ GİDERLERİ

7	FAİZ DIŞI GELİRLER
700	İSKONTO VE İŞTİRA SENETLERİNDEN ALINAN KOMİSYON - T.P.
701	İSKONTO VE İŞTİRA SENETLERİNDEN ALINAN KOMİSYON -Y.P.
702	FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON – T.P.
703	FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON – Y.P.
710	KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - T.P.
711	KISA VADELİ İHRACAT KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - Y.P.
712	KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - T.P.
713	KISA VADELİ İTHALAT KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - Y.P.
714	KISA VADELİ DİŐER KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - T.P.
715	KISA VADELİ DİŐER KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - Y.P.
716	KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON -T.P.
717	KISA VADELİ İHTİSAS KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - Y.P.
718	KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON -T.P.
719	KISA VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON -Y.P.
720	MALİ KESİME KULLANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON -T.P.
721	MALİ KESİME KULLANDIRILAN KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - Y.P.
722	YURTDİŐI KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - T.P.
723	YURTDİŐI KISA VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - Y.P.
730	ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON-T.P.
731	ORTA VE UZUN VADELİ İHRACAT GARANTİLİ YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON-Y.P.
732	ORTA VE UZUN VADELİ DİŐER YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - T.P.
733	ORTA VE UZUN VADELİ DİŐER YATIRIM KREDİLERİNDEN ALINAN ÜCRET KOMİSYON - Y.P.
734	ORTA VE UZUN VADELİ İŞLEMLERDEN İHRACAT VE DİŐER KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - T.P.
735	ORTA VE UZUN VADELİ İŞLEMLERDEN İHRACAT VE DİŐER KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - Y.P.
736	ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - T.P.
737	ORTA VE UZUN VADELİ İHTİSAS KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - Y.P.
738	ORTA VE UZUN VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - T.P.
739	ORTA VE UZUN VADELİ FON KAYNAKLI KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - Y.P.

740	MALİ KESİME KULLANDIRILAN ORTA UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON – T.P.
741	MALİ KESİME KULLANDIRILAN ORTA UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - Y.P.
742	YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - T.P.
743	YURTDIŞI ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYON - Y.P.
744	YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.
745	YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.
746	DONUK ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – T.P.
747	DONUK ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR – Y.P.
748	NAKDİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - T.P.
74800	TÜRK PARASI TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYONLARI
748000	GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARINDAN
748001	KEŞİN TEMİNAT MEKTUPLARINDAN
748002	AVANS TEMİNAT MEKTUPLARINDAN
748003	İSTİHKAKLARDAN İŞVERENCE YAPILAN KESİNTİLERİN MÜTEAHHİTE ÖDENMESİ İÇİN DÜZENLENEN TEMİNAT MEKTUPLARI
748004	GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARINDAN
74802	GARANTİ KOMİSYONLARI
74803	KABUL KREDİSİ, AVAL VE CİROLARIMIZDAN ALINAN KOMİSYONLAR
74804	İTHALAT AKREDİTİFLERİNDEN ALINAN KOMİSYONLAR
74809	DİĞER KOMİSYONLAR
749	NAKDİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - Y.P.
74900	YABANCI PARA TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYONLARI
749000	GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARINDAN
749001	KEŞİN TEMİNAT MEKTUPLARINDAN
749002	AVANS TEMİNAT MEKTUPLARINDAN
749003	İSTİHKAKLARDAN İŞVERENCE YAPILAN KESİNTİLERİN MÜTEAHHİTE ÖDENMESİ İÇİN DÜZENLENEN TEMİNAT MEKTUPLARI
749004	GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARINDAN
74902	GARANTİ KOMİSYONLARI
74903	KABUL KREDİSİ, AVAL VE CİROLARIMIZDAN ALINAN KOMİSYONLAR
74904	İTHALAT AKREDİTİFLERİNDEN ALINAN KOMİSYONLAR
74909	DİĞER KOMİSYONLAR
750	SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI - T.P.
75000	MENKUL DEĞERLER ALIM / SATIM KÂRI
750000	BONOLARDAN
750001	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
750002	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
750003	HİSSE SENETLERİNDEN
750004	KUPONLARDAN
750009	DİĞER
75001	TAHVİL VE HİSSE SENEDİ ALIM/SATIM KOMİSYONU
750010	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ
750011	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİ
750012	HİSSE SENETLERİ
75003	DEĞERLEME KAZANCI

75004	MENKUL KIYMETLER YATIRIM FONU GELİRLERİ
75005	KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ
75006	GELİRE BAĞLI SENETLER
750060	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
750061	GELİRE ENDEKSLİ SENETLER
750062	KİRA SERTİFİKALARI
750069	DİĞER

751 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KÂRLARI - Y.P.

75100	MENKUL DEĞERLER ALIM/SATIM KÂRI
751000	BONOLARDAN
751001	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
751002	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
751003	HİSSE SENETLERİNDEN
751004	KUPONLARDAN
751009	DİĞER

75101	TAHVİL VE HİSSE SENEDİ ALIM/SATIM KOMİSYONU
751010	MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİ
751011	MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİ
751012	HİSSE SENETLERİ

75103	DEĞERLEME KAZANCI
75104	MENKUL KIYMETLER YATIRIM FONU GELİRLERİ
75105	KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ
75106	GELİRE BAĞLI SENETLER
751060	GELİR ORTAKLIĞI SENETLERİ
751061	GELİRE ENDEKSLİ SENETLER
751062	KİRA SERTİFİKALARI
751069	DİĞER

752 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – T.P.

75200	VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752000	VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752001	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752002	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752003	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752009	DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

75201	SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752010	SWAP PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752011	SWAP FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752012	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752013	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752014	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752015	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752019	DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

75202	FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752020	FUTURES PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752021	FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752022	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752023	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
752029	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

75203 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

752030	PARA ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
752031	FAİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
752032	MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
752033	KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
752039	DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

75209	DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN
753	ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – Y.P.
75300	VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753000	VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753001	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753002	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753003	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753009	DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
75301	SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753010	SWAP PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753011	SWAP FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753012	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753013	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753014	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753015	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753019	DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
75302	FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753020	FUTURES PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753021	FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753022	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753023	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753029	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
75303	OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
753030	PARA ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
753031	FAİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
753032	MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
753033	KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
753039	DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
75309	DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN
754	RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – T.P.
75400	VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754000	VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754001	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754002	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754003	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754009	DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
75401	SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754010	SWAP PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754011	SWAP FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754012	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754013	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754014	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754015	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754019	DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
75402	FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754020	FUTURES PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754021	FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754022	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754023	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754029	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
75403	OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
754030	PARA ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
754031	FAİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
754032	MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

754033 KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
754039 DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

75409 DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN

755 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – Y.P.

75500 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755000 VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755001 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755002 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755003 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755009 DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

75501 SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755010 SWAP PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755011 SWAP FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755012 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755013 KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755014 TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755015 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755019 DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

75502 FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755020 FUTURES PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755021 FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755022 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755023 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755029 DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

75503 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
755030 PARA ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
755031 FAİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
755032 MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
755033 KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
755039 DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

75509 DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN

760 BANKACILIK HİZMETLERİ GELİRLERİ - T.P.

76000 İTHALAT AKREDİTİFİ KOMİSYONLARI
760000 TEYİTLİ
760001 TEYİTSİZ

76001 MAL MUKABİLİ İTHALAT KOMİSYONLARI
76002 VESAİK MUKABİLİ İTHALAT KOMİSYONLARI
76003 TAHSİL SENEDİ KOMİSYONLARI
76004 ALINAN İSTİHBARAT ÜCRETLERİ
76005 HAVALE KOMİSYONLARI
76006 EMTİA MUHAFAZA KOMİSYON VE ÜCRETLERİ
76007 SİGORTA KOMİSYONLARI
76008 TAHSİL VE TEDİYE KOMİSYONLARI
76009 KİRALIK KASA GELİRLERİ
76010 TÜRK LİRASI TAHSİL VESAİKİNDEN ALINAN KOMİSYON
76011 EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM SATIM KOMİSYONLARI
76012 TAHSİLE ALINAN TİCARİ VESAİK KOMİSYONLARI
76013 ŞUBELERDEN ALINAN KOMİSYON VE ÜCRETLER
76014 MUHABİRLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR
76015 SEYAHAT ÇEKLERİ ÜCRETLERİ
76016 İTİBAR MEKTUPLARI KOMİSYONLARI
76017 EKSPERTİZ ÜCRETLERİ
76018 İHRACAT AKREDİTİFİ KOMİSYONLARI
76019 KREDİ KARTI ÜCRET VE KOMİSYONLARI

76020	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI İŞLEMLERİ KOMİSYONLARI
76021	ÇEK İŞLEMLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR
76022	KREDİ ERKEN KAPAMA TAZMİNATLARI
76099	ALINAN DİĞER KOMİSYON VE HİZMET GELİRLERİ
761	BANKACILIK HİZMETLERİ GELİRLERİ - Y.P.
76100	İTHALAT AKREDİTİFİ KOMİSYONLARI
761000	TEYİTLİ
761001	TEYİTSİZ
76101	MAL MUKABİLİ İTHALAT KOMİSYONLARI
76102	VESAİK MUKABİLİ İTHALAT KOMİSYONLARI
76103	TAHSİL SENEDİ KOMİSYONLARI
76104	ALINAN İSTİHBARAT ÜCRETLERİ
76105	HAVALE KOMİSYONLARI
76106	EMTİA MUHAFAZA KOMİSYON VE ÜCRETLERİ
76107	SİGORTA KOMİSYONLARI
76108	TAHSİL VE TEDİYE KOMİSYONLARI
76109	KİRALIK KASA GELİRLERİ
76110	TÜRK LİRASI TAHSİL VESAİKİNDEN ALINAN KOMİSYONLAR
76111	EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM SATIM KOMİSYONLARI
76112	TAHSİLE ALINAN TİCARİ VESAİK KOMİSYONLARI
76113	ŞUBELERDEN ALINAN KOMİSYON VE ÜCRETLER
76114	MUHABİRLERDEN ALINAN KOMİSYONLAR
76115	SEYAHAT ÇEKLERİ ÜCRETLERİ
76116	İTİBAR MEKTUPLARI KOMİSYONLARI
76117	EKSPERTİZ ÜCRETLERİ
76118	İHRACAT AKREDİTİFLERİ KOMİSYONLARI
76119	KREDİ KARTI ÜCRET VE KOMİSYONLARI
76120	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI İŞLEMLERİ KOMİSYONLARI
76121	ÇEK İŞLEMLERİNDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR
76122	KREDİ ERKEN KAPAMA TAZMİNATLAR
76199	ALINAN DİĞER KOMİSYON VE HİZMET GELİRLERİ
771	KAMBİYO KÂRLARI - Y.P.
77100	ARBİTRAJ KÂRLARI
77101	EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM SATIM VE DEĞERLEME KÂRLARI
77110	KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME KÂRLARI
77111	DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER VE FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA KUR ARTIŞLARI
77112	DÖVİZE ENDEKSLİ MENKUL DEĞERLER ANAPARA KUR ARTIŞLARI
77199	DİĞER
774	BİRLEŞME GELİRLERİ – T.P.
775	BİRLEŞME GELİRLERİ – Y.P.
778	ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.
780	ALINAN KÂR PAYLARI - T.P.
78000	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN
78001	İŞTİRAKLERDEN
78002	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
78003	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
78004	DİĞER YATIRIMLARDAN
781	ALINAN KÂR PAYLARI - Y.P.
78100	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN
78101	İŞTİRAKLERDEN
78102	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN
78103	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLERDEN

78104	DİĞER YATIRIMLARDAN
790	DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER – T.P.
79000	DEPO GİDERLERİ KARŞILIĞI
79001	HABERLEŞME GİDERLERİ KARŞILIĞI
790010	POSTA GELİRLERİ
790011	TELGRAF GELİRLERİ
790012	TELEFON GELİRLERİ
790013	TELEKS GELİRLERİ
790014	VERİ HATTI GELİRLERİ
790015	ONLİNE BİLGİ GELİRLERİ
790016	DİĞER HABERLEŞME GELİRLERİ
79002	DAMGA VERĐİSİ KARŞILIĞI
79003	PUL BEYİYELERİ
79004	EKSTRE MASRAF KARŞILIĞI
79005	AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
790050	İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE DİĞER ORTAKLIKLAR SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
790051	GAYRİMENKUL SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
790052	MENKUL SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
790053	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR
790059	DİĞER AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
79007	GEÇMİŞ YILLAR GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI
79009	ÇEK KARNESİ BEDELLERİ
79010	KİRALAMA GELİRLERİ
790100	FAALİYET KİRALAMASI GELİRLERİ
790109	DİĞER
79099	DİĞER GELİRLER
791	DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER-Y.P.
79100	DEPO GİDERLERİ KARŞILIĞI
79101	HABERLEŞME GİDERLERİ KARŞILIĞI
791010	POSTA GELİRLERİ
791011	TELGRAF GELİRLERİ
791012	TELEFON GELİRLERİ
791013	TELEKS GELİRLERİ
791014	VERİ HATTI GELİRLERİ
791015	ONLİNE BİLGİ GELİRLERİ
791016	DİĞER HABERLEŞME GELİRLERİ
79102	DAMGA VERĐİSİ KARŞILIĞI
79103	PUL BEYİYELERİ
79104	EKSTRE MASRAF KARŞILIĞI
79105	AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
791050	İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE DİĞER ORTAKLIKLAR SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
791051	GAYRİMENKUL SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
791052	MENKUL SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
791053	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR
791059	DİĞER AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER
79107	GEÇMİŞ YILLAR GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI
79109	ÇEK KARNESİ BEDELLERİ
79110	KİRALAMA GELİRLERİ
791100	FAALİYET KİRALAMASI GELİRLERİ
791109	DİĞER
79199	DİĞER GELİRLER

792	OLAĞANÜSTÜ GELİRLER - T.P.
793	OLAĞANÜSTÜ GELİRLER-Y.P.
794	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GELİRLERİ – T.P.
795	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GELİRLERİ – Y.P.
796	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GELİRLERİ – T.P.
797	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GELİRLERİ – Y.P.
798	PARASAL POZİSYON KÂRI – T.P.
79800	FİNANSAL DURUM TABLOSU HESAPLARI
79801	SONUÇ HESAPLARI

8	FAİZ DIŞI GİDERLER
810	PERSONEL GİDERLERİ - T.P.
81000	MAAŐ VE ÜCRETLER
81001	SOSYAL YARDIMLAR
81002	SOSYAL GÜVENLİK PRİMLERİ İŞVEREN PAYI
81003	ÜCRETLİ YILLIK İZİNLER
81004	ÜCRETLİ HASTALIK İZİNLERİ
81005	KÂR PAYI VE İKRAMİYELER
81006	SAĞLIK GİDERLERİ
81007	KONAKLAMA GİBİ ÜCRETSİZ SUNULAN DİĞER HİZMET GİDERLERİ
81008	TAZMİNAT ÖDENEKLERİ
81009	FAZLA MESAİ GİDERLERİ
81010	HARCIRAH GİDERLERİ
81011	EĞİTİM GİDERLERİ
81012	İŞ GÖREMEZLİK GİDERLERİ
81099	DİĞER
811	PERSONEL GİDERLERİ - YP
81100	MAAŐ VE ÜCRETLER
81101	SOSYAL YARDIMLAR
81102	SOSYAL GÜVENLİK PRİMLERİ İŞVEREN PAYI
81103	ÜCRETLİ YILLIK İZİNLER
81104	ÜCRETLİ HASTALIK İZİNLERİ
81105	KÂR PAYLAŐIMI VE İKRAMİYELER
81106	SAĞLIK GİDERLERİ
81107	KONAKLAMA GİBİ ÜCRETSİZ SUNULAN DİĞER HİZMET GİDERLERİ
81108	TAZMİNAT ÖDENEKLERİ
81109	FAZLA MESAİ GİDERLERİ
81110	HARCIRAH GİDERLERİ
81111	EĞİTİM GİDERLERİ
81112	İŞ GÖREMEZLİK GİDERLERİ
81199	DİĞER
820	KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ - T.P.
82000	ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ
820000	ÜÇÜNCÜ GRUP KREDİLER
820001	DÖRDÜNCÜ GRUP KREDİLER
820002	BEŞİNCİ GRUP KREDİLER
82001	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI - (DÖNEM SONUNDA HESAP EDİLEN)
82002	VERĐI KARŞILIĞI
82003	DİĞER KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ
820030	MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞME GİDERLERİ
8200300	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
8200301	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
820031	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ
8200310	İŞTİRAKLER
8200311	BAĞLI ORTAKLIKLAR
8200312	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
820032	BANKA SOSYAL YARDIM SANDIĞI VARLIK AÇIKLARI KARŞILIĞI GİDERLERİ
820033	KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ
820034	GENEL KARŞILIK GİDERLERİ
820039	DİĞER
82004	BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ
820040	BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)
820041	İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)

820043	ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT)
82005	DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ
820050	MADDİ DURAN VARLIKLAR
820051	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
8200510	ŞEREFİYE
8200519	DİĞER
820052	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER
820053	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
82006	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ
821	KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ - Y.P.
82100	ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ
821000	ÜÇÜNCÜ GRUP KREDİLER
821001	DÖRDÜNCÜ GRUP KREDİLER
821002	BEŞİNCİ GRUP KREDİLER
82101	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI (DÖNEM SONUNDA HESAP EDİLEN)
82102	VERGİ GİDERLERİ KARŞILIĞI
82103	DİĞER KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ
821030	MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞME GİDERLERİ
8210300	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
8210301	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER
821031	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ
8210310	İŞTİRAKLER
8210311	BAĞLI ORTAKLIKLAR
8210312	BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR
821033	KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ
821034	GENEL KARŞILIK GİDERLERİ
821039	DİĞER
82104	BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ
821040	BİRİNCİ AŞAMA (12 AY BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI)
821041	İKİNCİ AŞAMA (KREDİ RİSKİNDE ÖNEMLİ ARTIŞ)
821043	ÜÇÜNCÜ AŞAMA (TEMERRÜT)
82105	DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ
821050	MADDİ DURAN VARLIKLAR İÇİN
821051	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR İÇİN
8210510	ŞEREFİYE
8210519	DİĞER
821053	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR
82106	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI GİDERLERİ
830	VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - T.P.
83000	BANKA VE SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ
83001	EMLAK VERGİLERİ
83002	TAŞIT VERGİSİ
83003	BELEDİYE HARÇ VE RESİMLERİ
830030	İLAN VE REKLAM VERGİSİ
830031	BELEDİYE HARÇLARI

830032	ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ
83004	DAMGA VERGİSİ
83005	NOTER HARÇ VE TESCİL MASRAFLARI
83006	MAHKEME HARÇLARI
83007	İCRA HARÇ VE RESİMLERİ
83008	VERGİ CEZALARI VE GECİKME ZAMLARI
83009	GELİR VERGİSİ KANUNU'NUN 94. MAD. A.8 VE A.15 NOLU BENTLERİ
	UYARINCA YAPILAN TEVKİFATLAR İÇİN AYRILAN KARŞILIKLAR
83010	YURTDIŞI KREDİLERDEN ÖDENEN KKDF
83011	FİNANSAL FAALİYET HARÇLARI
83012	TAPU HARÇLARI
83099	DİĞER VERGİLER
831	VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - Y.P.
840	VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER – T.P.
84000	KULLANILAN KREDİLERE
840000	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINDAN KULLANILAN KREDİLERE
840001	YURTIÇI BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
840002	YURTDIŞI BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
840003	YURTIÇI DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
840004	YURTDIŞI KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER
840005	YURTDIŞI FONLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
84001	TAHVİLLERİMİZE
84002	BANKALARA
840020	İŞTİRA SENEDİ KOMİSYONLARI
840021	TAHSİL SENEDİ KOMİSYONLARI
840022	TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYONLARI
840023	YURTDIŞINDAKİ MUHABİRLERE VERİLEN MASRAF VE KOMİSYONLAR
840024	HAVALE KOMİSYONLARI
840025	KREDİ KARTLARI İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
840026	TAKAS ODASINA VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
840027	EFT İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
840028	SWIFT İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
840029	DİĞER
84003	BANKALARARASI PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE
84004	FAKTORİNG BORÇLARINA
84005	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI İŞLEMLERİ KOMİSYONLARI
84099	DİĞER KOMİSYON VE ÜCRETLER
841	VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER - Y.P.
84100	KULLANILAN KREDİLERE
841000	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINDAN KULLANILAN KREDİLERE
841001	YURTIÇI BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
841002	YURTDIŞI BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLERE
841003	YURTIÇI DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
841004	YURTDIŞI DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
841005	FONLARDAN KULLANILAN KREDİLERE
84101	TAHVİLLERİMİZE
84102	BANKALARA
841020	İŞTİRA SENEDİ KOMİSYONLARI
841021	TAHSİL SENEDİ KOMİSYONLARI
841022	TEMİNAT MEKTUBU KOMİSYONLARI
841023	YURTDIŞINDAKİ MUHABİRLERE VERİLEN MASRAF VE KOMİSYONLAR
841024	HAVALE KOMİSYONLARI
841025	KREDİ KARTLARI İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
841026	TAKAS ODASINA VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
841027	EFT İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER

841028	SWIFT İÇİN VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
841029	DİĞER
84103	BANKALARARASI PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE
84104	FAKTORİNG BORÇLARINA
84105	MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI İŞLEMLERİ KOMİSYONLARI
84199	DİĞER KOMİSYON VE ÜCRETLER
850	AMORTİSMAN GİDERİ - T.P.
85000	MENKULLER AMORTİSMANI
85001	GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI
85002	KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ AMORTİSMANLARI
85003	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI
85005	KULLANIM HAKKI OLAN MENKULLERİN AMORTİSMANI
85006	KULLANIM HAKKI OLAN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI
85007	GAYRİ MADDİ HAKLAR AMORTİSMANI
85008	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI
85009	ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER AMORTİSMANI
851	AMORTİSMAN GİDERİ - Y.P.
85100	MENKULLER AMORTİSMANI
85101	GAYRİMENKULLER AMORTİSMANI
85102	KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ AMORTİSMANLARI
85103	İLK TESİS VE TAAZZUV GİDERLERİ AMORTİSMANI
85105	KULLANIM HAKKI OLAN MENKULLERİN AMORTİSMANI
85106	KULLANIM HAKKI OLAN GAYRİMENKULLERİN AMORTİSMANI
85107	GAYRİ MADDİ HAKLAR AMORTİSMANI
85108	FAALİYET KİRALAMASI KONUSU MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMANI
861	KAMBİYO ZARARLARI - Y.P.
86100	ARBİTRAJ ZARARLARI
86101	EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM VE SATIM VE DEĞERLEME ZARARLARI
86110	KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME ZARARLARI
86111	DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER VE FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA KUR AZALIŞLARI
861110	BANKALARA KULLANDIRILAN KREDİLER
861111	BANKA DIŞI MALİ KESİME KULLANDIRILAN KREDİLER
861112	FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI
861119	DİĞER
86112	DÖVİZE ENDEKSLİ MENKUL DEĞERLER ANAPARA KUR AZALIŞLARI
86199	DİĞER
862	RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – T.P.
86200	VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862000	VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862001	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862002	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862003	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862009	DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
86201	SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862010	SWAP PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862011	SWAP FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862012	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862013	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862014	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862015	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862019	DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
86202	FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862020	FUTURES PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862021	FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

862022 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862023 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
862029 DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

86203 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

862030 PARA ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
862031 FAİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
862032 MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
862033 KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
862039 DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

86209 DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN

863 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – Y.P.

86300 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

863000 VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863001 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863002 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863003 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863009 DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

86301 SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

863010 SWAP PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863011 SWAP FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863012 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863013 KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863014 TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863015 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863019 DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

86302 FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

863020 FUTURES PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863021 FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863022 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863023 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
863029 DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

86303 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

863030 PARA ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
863031 FAİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
863032 MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
863033 KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
863039 DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

86309 DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN

870 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - T.P.

87000 MENKUL DEĞERLER ALIM/SATIM ZARARLARI

870000 BONOLARDAN
870001 MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
870002 MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
870003 HİSSE SENETLERİNDEN
870004 KUPONLARDAN
870009 DİĞER

87002 KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ ZARARLARI

87003 MENKUL DEĞERLER SATIŞ FONU GİDERİ

871 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - Y.P.

87100 MENKUL DEĞERLER ALIM/SATIM ZARARLARI

871000 BONOLARDAN
871001 MALİ KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN

871002 MALİ OLMAYAN KURULUŞ TAHVİLLERİNDEN
871003 HİSSE SENETLERİNDEN
871004 KUPONLARDAN
871009 DİĞER

87102 KAR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ ZARARLARI
87103 MENKUL DEĞERLER SATIŞ FONU GİDERİ

872 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – T.P.

87200 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872000 VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872001 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872002 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872003 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872009 DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

87201 SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872010 SWAP PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872011 SWAP FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872012 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872013 KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872014 TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872015 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872019 DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

87202 FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872020 FUTURES PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872021 FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872022 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872023 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872029 DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

87203 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
872030 PARA ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
872031 FAİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
872032 MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
872033 KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
872039 DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN

87209 DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN

873 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – Y.P.

87300 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873000 VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873001 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873002 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873003 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873009 DİĞER VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

87301 SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873010 SWAP PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873011 SWAP FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873012 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873013 KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873014 TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873015 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873019 DİĞER SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

87302 FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873020 FUTURES PARA ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873021 FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873022 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873023 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN

873029	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
87303	OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN
873030	PARA ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
873031	FAİZ ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
873032	MENKUL DEĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
873033	KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
873039	DİĞER ALIM SATIM OPSİYONLARINDAN
87309	DİĞER TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN
874	BİRLEŞME GİDERLERİ – T.P.
875	BİRLEŞME GİDERLERİ – Y.P.
876	YENİDEN YAPILANMA GİDERLERİ – T.P.
877	YENİDEN YAPILANMA GİDERLERİ – Y.P.
878	ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – T.P.
880	DİĞER İŞLETME GİDERLERİ - T.P.
88000	KİRALAMA GİDERLERİ
88001	BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ
880010	MENKULLER BAKIM ONARIM GİDERLERİ
880011	GAYRİMENKULLER BAKIM ONARIM GİDERLERİ
880012	KİRALANAN BİNALAR BAKIM ONARIM GİDERLERİ
880019	DİĞER BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ
88002	TAŞIT ARACI GİDERLERİ
880020	HİZMET ARABALARI GİDERLERİ
880021	GENEL TAŞIMA ARACI GİDERLERİ
88003	SİGORTA GİDERLERİ
880030	MENKULLER SİGORTA GİDERLERİ
880031	GAYRİMENKULLER SİGORTA GİDERLERİ
880032	GRUP SİGORTASI GİDERLERİ
880039	DİĞER SİGORTA GİDERLERİ
88004	ISITMA AYDINLATMA VE SU GİDERLERİ
880040	ISITMA GİDERLERİ
880041	AYDINLATMA GİDERLERİ
880042	SU GİDERLERİ
88005	HABERLEŞME GİDERLERİ
880050	POSTA GİDERLERİ
880051	TELGRAF GİDERLERİ
880052	TELEFON GİDERLERİ
880053	TELEKS GİDERLERİ
880054	VERİ HATTI GİDERLERİ
880055	ON-LINE BİLGİ GİDERLERİ
880059	DİĞER HABERLEŞME GİDERLERİ
88006	BASILMI KÂĞIT VE KIRTASIYE GİDERLERİ
880060	GAZETE, DERGİ VE KİTAP GİDERLERİ
880061	MATBUA GİDERLERİ
880062	KIRTASIYE GİDERLERİ
880063	FOTOKOPİ GİDERLERİ
880064	KREDİ KARTLARI
880065	ÇEK KARNESİ
880066	HİSSE SENETLERİ
880067	DİĞER
88007	REKLÂM VE İLAN GİDERLERİ
880070	TELEVİZYON YOLUYLA YAPILAN REKLAM VE İLAN GİDERLERİ

880071	DİĞER YOLLARLA YAPILAN REKLÂM GİDERLERİ
880072	DİĞER YOLLARLA YAPILAN İLAN GİDERLERİ
88008	KÜÇÜK DEMİRBAŞ GİDERLERİ
88009	BİLGİSAYAR KULLANIM GİDERLERİ
88010	AİDATLAR
88011	YARDIM VE BAĞIŞLAR
88012	TEMSİL VE AĞIRLAMA GİDERLERİ
88013	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER
88014	NAKLİYE VE HAMALİYE GİDERLERİ
88015	DAVA VE MAHKEME GİDERLERİ
88016	TEMİZLİK GİDERLERİ
88017	ORTAK GİDERLERE KATILMA GİDERLERİ
88018	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
88019	KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI GİDERLERİ
88099	DİĞER İŞLETME GİDERLERİ
881	DİĞER İŞLETME GİDERLERİ – Y.P.
88100	KİRALAMA GİDERLERİ
88101	BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ
88102	TAŞIT ARACI GİDERLERİ
88103	SİGORTA GİDERLERİ
88104	ISITMA AYDINLATMA VE SU GİDERLERİ
88105	HABERLEŞME GİDERLERİ
88106	BASILI KÂĞIT VE KIRTASIYE GİDERLERİ
88107	REKLAM VE İLAN GİDERLERİ
88108	KÜÇÜK DEMİRBAŞ GİDERLERİ
88109	BİLGİSAYAR KULLANIM GİDERLERİ
88110	AİDATLAR
88111	YARDIM VE BAĞIŞLAR
88112	TEMSİL VE AĞIRLAMA GİDERLERİ
88113	KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER
88114	NAKLİYAT VE HAMMALİYE GİDERLERİ
88115	DAVA VE MAHKEME GİDERLERİ
88116	TEMİZLİK GİDERLERİ
88117	ORTAK GİDERLERE KATILMA GİDERLERİ
88118	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
88119	KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI GİDERLERİ
88199	DİĞER İŞLETME GİDERLERİ
882	DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR - T.P.
88200	AKTİFLERİN SATIŞINDAN ZARARLAR
882000	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE DİĞER ORTAKLIKLAR SATIŞINDAN ZARARLAR
882001	GAYRİMENKUL SATIŞINDAN ZARARLAR
882002	MENKUL SATIŞINDAN ZARARLAR
882009	DİĞER AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ZARARLAR
88202	ŞUBELERE VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER
88203	TASARRUF MEVDUATI SİGORTA FONU
88204	SİVİL SAVUNMA FONU
88205	DENETİM VE MÜŞAVİRLİK ÜCRETLERİ
88206	TÜRKİYE BANKALAR BİRLİĞİ MASRAF PAYI
88207	GEÇMİŞ YILLAR GELİRLERİNE AİT DÜZELTME HESABI
88208	BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU KATILIM PAYI
88299	DİĞER
883	DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR – Y.P.
890	OLAĞANÜSTÜ GİDERLER - T.P.
891	OLAĞANÜSTÜ GİDERLER - Y.P.
894	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GİDERLERİ – T.P.

895 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GİDERLERİ – Y.P.

896 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GİDERLERİ – T.P.

897 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GİDERLERİ – Y.P.

898 PARASAL POZİSYON ZARARI – T.P.

89800 FİNANSAL DURUM TABLOSU HESAPLARI

89801 SONUÇ HESAPLARI

9	FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLAR
910	TEMİNAT MEKTUPLARINDAN ALACAKLAR - T.P.
91000	AÇIK KREDİ
910000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910001	DİĞER MÜŞTERİLER
91010	NAKİT KARŞILIĞI
910100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910101	DİĞER MÜŞTERİLER
91011	KEFALET KARŞILIĞI
910110	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910111	DİĞER MÜŞTERİLER
91012	DİĞER TEMİNAT KARŞILIĞI
910120	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910121	DİĞER MÜŞTERİLER
91013	YURTİÇİ BANKALAR TEMİNATI İLE
910130	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910131	DİĞER MÜŞTERİLER
91014	YURTDIŞI BANKALAR TEMİNATI İLE
910140	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
910141	DİĞER MÜŞTERİLER
91015	ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ
911	TEMİNAT MEKTUPLARINDAN ALACAKLAR - Y.P.
91100	AÇIK KREDİ
911000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911001	DİĞER MÜŞTERİLER
91110	NAKİT KARŞILIĞI
911100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911101	DİĞER MÜŞTERİLER
91111	KEFALET KARŞILIĞI
911110	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911111	DİĞER MÜŞTERİLER
91112	DİĞER TEMİNAT KARŞILIĞI
911120	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911121	DİĞER MÜŞTERİLER
91113	YURTİÇİ BANKALAR TEMİNATI İLE
911130	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911131	DİĞER MÜŞTERİLER
91114	YURTDIŞI BANKALAR TEMİNATI İLE
911140	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
911141	DİĞER MÜŞTERİLER
91115	ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ
912	TEMİNAT MEKTUPLARINDAN BORÇLAR - T.P.
91200	LİMİT İÇİ GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARI İNŞAAT MÜHENDİSLİK İŞLERİ
91201	LİMİT DIŞI GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUP İNŞAAT MÜHENDİSLİK İŞLERİ
91202	LİMİT İÇİ GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91203	LİMİT DIŞI GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91210	LİMİT İÇİ KESİN TEMİNAT MEKTUP İNŞAAT MÜHENDİSLİK İŞLERİ
91211	LİMİT DIŞI KESİN TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT MÜHENDİSLİK İŞLERİ

91212	LİMİT İÇİ KESİN TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91213	LİMİT DIŞI KESİN TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91220	LİMİT İÇİ AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT MÜHENDİSLİK İŞLERİ
91221	LİMİT DIŞI AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT MÜHENDİSLİK İŞLERİ
91222	LİMİT İÇİ AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91223	LİMİT DIŞI AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91230	LİMİT İÇİ İSTİHKAKLARDAN İŞVERENCE YAPILAN KESİNTİLERİN MÜTEAHHİTE ÖDENMESİ İÇİN DÜZENLENEN TEMİNAT MEKTUPLARI - İNŞAAT MÜHENDİSLİK İŞLERİ
91231	LİMİT DIŞI İSTİHKAKLARDAN İŞVERENCE YAPILAN KESİNTİLERİN MÜTEAHHİTE ÖDENMESİ İÇİN DÜZENLENEN TEMİNAT MEKTUPLARI . -İNŞAAT MÜHENDİSLİK İŞLERİ
91232	LİMİT İÇİ İSTİHKAKLARDAN İŞVERENCE YAPILAN KESİNTİLERİN MÜTEAHHİTE ÖDENMESİ İÇİN DÜZENLENEN TEMİNAT MEKTUPLARI -DİĞER
91233	LİMİT DIŞI İSTİHKAKLARDAN İŞVERENCE YAPILAN KESİNTİLERİN MÜTEAHHİTE ÖDENMESİ İÇİN DÜZENLENEN TEMİNAT MEKTUPLARI - DİĞER
91240	GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT VE MÜHENDİSLİK İŞLERİ
91241	GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91250	PREFİNANSMANLA İLGİLİ TEMİNAT MEKTUPLARI
91260	YURTIÇI BANKALAR LİMİTİNDEN
91270	NAKDİ KREDİLERİN TEMİNATI İÇİN VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI
91280	ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ
91290	DİĞER

913 TEMİNAT MEKTUPLARINDAN BORÇLAR - Y.P.

91300	GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT VE MÜHENDİSLİK İŞLERİ
91301	GEÇİCİ TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91310	KESİN TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT VE MÜHENDİSLİK İŞLERİ
91311	KESİN TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91320	AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT VE MÜHENDİSLİK İŞLERİ
91321	AVANS TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91330	İSTİHKAKLARDAN İŞVERENCE YAPILAN KESİNTİLERİN MÜTEAHHİTE ÖDENMESİ İÇİN DÜZENLENEN TEMİNAT MEKTUPLARI -İNŞAAT VE MÜHENDİSLİK İŞLERİ
91331	İSTİHKAKLARDAN İŞVERENCE YAPILAN KESİNTİLERİN MÜTEAHHİTE ÖDENMESİ İÇİN DÜZENLENEN TEMİNAT MEKTUPLARI - DİĞER
91340	GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARI-İNŞAAT VE MÜHENDİSLİK İŞLERİ
91341	GÜMRÜK TEMİNAT MEKTUPLARI-DİĞER
91350	PREFİNANSMANLA İLGİLİ TEMİNAT MEKTUPLARI
91360	YURTIÇI BANKALAR LİMİTİNDEN
91370	NAKDİ KREDİLERİN TEMİNATI İÇİN VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI
91380	ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ
91390	DİĞER

920 KABUL KREDİLERİNDEN ALACAKLAR - T.P.

92000	AÇIK KREDİ
920000	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
920001	DİĞER MÜŞTERİLER
92010	NAKİT KARŞILIĞI
920100	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
920101	DİĞER MÜŞTERİLER
92011	KEFALET KARŞILIĞI
920110	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
920111	DİĞER MÜŞTERİLER
92012	DİĞER TEMİNAT KARŞILIĞI
920120	İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
920121	DİĞER MÜŞTERİLER

92013 ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ**921 KABUL KREDİLERİNDEN ALACAKLAR - Y.P.****92100 AÇIK KREDİ**

921000 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
921001 DİĞER MÜŞTERİLER
92110 NAKİT KARŞILIĞI
921100 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
921101 DİĞER MÜŞTERİLER

92111 KEFALET KARŞILIĞI
921110 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
921111 DİĞER MÜŞTERİLER

92112 DİĞER TEMİNAT KARŞILIĞI
921120 İŞTİRAKLER VE BAĞLI ORTAKLIKLAR
921121 DİĞER MÜŞTERİLER

92113 ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ

922 KABUL KREDİLERİNDEN BORÇLAR - T.P.

92200 KABUL KREDİLERİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ
922000 AVAL VERİLENLER
922001 AVAL VERİLMEMEYENLER

92202 MAL MUKABİLİ İTHALAT
922020 AVAL VERİLENLER
922021 AVAL VERİLMEMEYENLER

92204 VESAİK MUKABİLİ İTHALAT
922040 AVAL VERİLENLER
922041 AVAL VERİLMEMEYENLER

92206 DİĞER BANKA KABULLERİ
922060 AVAL VERİLENLER
922061 AVAL VERİLMEMEYENLER

92220 ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ

923 KABUL KREDİLERİNDEN BORÇLAR - Y.P.

92300 KABUL KREDİLİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ
923000 AVAL VERİLENLER
923001 AVAL VERİLMEMEYENLER

92302 MAL MUKABİLİ İTHALAT
923020 AVAL VERİLENLER
923021 AVAL VERİLMEMEYENLER

92304 VESAİK MUKABİLİ İTHALAT
923040 AVAL VERİLENLER
923041 AVAL VERİLMEMEYENLER

92306 DİĞER BANKA KABULLERİ
923060 AVAL VERİLENLER
923061 AVAL VERİLMEMEYENLER

92320 ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ

930 AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN ALACAKLAR - T.P.

93000 AÇIK İTHALAT AKREDİTİFLERİ
93002 TEMİNATLI İTHALAT AKREDİTİFLERİ
93010 TEYİTLİ İHRACAT AKREDİTİFLERİ
93020 ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ

931 AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN ALACAKLAR - Y.P.

93100 AÇIK İTHALAT AKREDİTİFLERİ
93102 TEMİNATLI İTHALAT AKREDİTİFLERİ

93110	TEYİTLİ İHRACAT AKREDİTİFLERİ
93120	ŞUBELERİMİZ EMİRLERİ
932	AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN BORÇLAR - T.P.
93200	KABUL KREDİLİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ
932000	TEYİTLİ
932001	TEYİTSİZ
93203	VESAİK İBRAZINDA ÖDENECEK İTHALAT AKREDİTİFLERİ
932030	TEYİTLİ
932031	TEYİTSİZ
93204	VADELİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ
932040	TEYİTLİ
932041	TEYİTSİZ
93210	TEYİTLİ İHRACAT AKREDİTİFLERİ
93220	ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ
93290	DİĞER AKREDİTİFLER
932900	GARANTİ AKREDİTİFLERİ
932901	DİĞER
933	AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN BORÇLAR - Y.P.
93300	KABUL KREDİLİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ
933000	TEYİTLİ
933001	TEYİTSİZ
93303	VESAİK İBRAZINDA ÖDENECEK İTHALAT AKREDİTİFLERİ
933030	TEYİTLİ
933031	TEYİTSİZ
93304	VADELİ İTHALAT AKREDİTİFLERİ
933040	TEYİTLİ
933041	TEYİTSİZ
93310	TEYİTLİ İHRACAT AKREDİTİFLERİ
93320	ŞUBELERİMİZE EMİRLERİMİZ
93390	DİĞER AKREDİTİFLER
933900	GARANTİ AKREDİTİFLERİ
933901	DİĞER
934	MÜŞTERİ ADINA YAPILAN TÜREV FİNANSAL ARAÇ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – T.P.
93420	FUTURES PARA İŞLEMLERİ
934200	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
934201	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
93430	FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
934300	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
934301	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
93431	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
934310	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
934311	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
93432	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ
934320	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
934321	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
93439	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ
934390	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
934391	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

93440	OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ
	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
934400	PARA ALIM OPSİYONLARI
934401	PARA SATIM OPSİYONLARI
934402	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
934403	FAİZ SATIM OPSİYONLARI
	ALICI (LEHDAR) TARAF
934404	PARA ALIM OPSİYONLARI
934405	PARA SATIM OPSİYONLARI
934406	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
934407	FAİZ SATIM OPSİYONLARI
	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
934408	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
934409	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI
	ALICI (LEHDAR) TARAF
934410	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
934411	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI
	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
934412	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
934413	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI
	ALICI (LEHDAR) TARAF
934414	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
934415	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI
	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
934418	DİĞER ALIM OPSİYONLARI
934419	DİĞER SATIM OPSİYONLARI
	ALICI (LEHDAR) TARAF
934420	DİĞER ALIM OPSİYONLARI
934421	DİĞER SATIM OPSİYONLARI
93499	DİĞER
934990	ALIM İŞLEMLERİ
934991	SATIM İŞLEMLERİ
935	MÜŞTERİ ADINA YAPILAN TÜREV FİNANSAL ARAÇ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – Y.P.
93520	FUTURES PARA İŞLEMLERİ
935200	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
935201	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
93530	FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
935300	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
935301	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
93531	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
935310	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
935311	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
93532	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ
935320	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ

935321	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
93539	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ
935390	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
935391	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
93540	OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ
	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
935400	PARA ALIM OPSİYONLARI
935401	PARA SATIM OPSİYONLARI
935402	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
935403	FAİZ SATIM OPSİYONLARI
	ALICI (LEHDAR) TARAF
935404	PARA ALIM OPSİYONLARI
935405	PARA SATIM OPSİYONLARI
935406	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
935407	FAİZ SATIM OPSİYONLARI
	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
935408	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
935409	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI
	ALICI (LEHDAR) TARAF
935410	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
935411	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI
	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
935412	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
935413	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI
	ALICI (LEHDAR) TARAF
935414	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
935415	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI
	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
935418	DİĞER ALIM OPSİYONLARI
935419	DİĞER SATIM OPSİYONLARI
	ALICI (LEHDAR) TARAF
935420	DİĞER ALIM OPSİYONLARI
935421	DİĞER SATIM OPSİYONLARI
93599	DİĞER
935990	ALIM İŞLEMLERİ
935991	SATIM İŞLEMLERİ
936	MÜŞTERİ ADINA YAPILAN TÜREV FİNANSAL ARAÇ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – T.P.
93620	FUTURES PARA İŞLEMLERİ
936200	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
936201	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
93630	FUTURES FAİZ ALIM-SATIM İŞLEMLERİ
936300	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
936301	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ

93631	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
936310	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
936311	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
93632	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ
936320	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
936321	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
93639	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ
936390	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
936391	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
93640	OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ
	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
936400	PARA ALIM OPSİYONLARI
936401	PARA SATIM OPSİYONLARI
936402	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
936403	FAİZ SATIM OPSİYONLARI
	ALICI (LEHDAR) TARAF
936404	PARA ALIM OPSİYONLARI
936405	PARA SATIM OPSİYONLARI
936406	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
936407	FAİZ SATIM OPSİYONLARI
	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
936408	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
936409	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI
	ALICI (LEHDAR) TARAF
936410	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
936411	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI
	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
936412	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
936413	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI
	ALICI (LEHDAR) TARAF
936414	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
936415	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI
	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
936418	DİĞER ALIM OPSİYONLARI
936419	DİĞER SATIM OPSİYONLARI
	ALICI (LEHDAR) TARAF
936420	DİĞER ALIM OPSİYONLARI
936421	DİĞER SATIM OPSİYONLARI
93699	DİĞER
936990	ALIM İŞLEMLERİ
936991	SATIM İŞLEMLERİ
937	MÜŞTERİ ADINA YAPILAN TÜREV FİNANSAL ARAÇ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – Y.P.
93720	FUTURES PARA İŞLEMLERİ

937200	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
937201	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
93730	FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
937300	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
937301	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
93731	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
937310	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
937311	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
93732	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ
937320	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
937321	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
93739	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ
937390	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
937391	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
93740	OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ
	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
937400	PARA ALIM OPSİYONLARI
937401	PARA SATIM OPSİYONLARI
937402	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
937403	FAİZ SATIM OPSİYONLARI
	ALICI (LEHDAR) TARAF
937404	PARA ALIM OPSİYONLARI
937405	PARA SATIM OPSİYONLARI
937406	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
937407	FAİZ SATIM OPSİYONLARI
	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
937408	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
937409	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI
	ALICI (LEHDAR) TARAF
937410	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
937411	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI
	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
937412	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
937413	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI
	ALICI (LEHDAR) TARAF
937414	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
937415	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI
	SATICI (KEŞİDECI) TARAF
937418	DİĞER ALIM OPSİYONLARI
937419	DİĞER SATIM OPSİYONLARI
	ALICI (LEHDAR) TARAF
937420	DİĞER ALIM OPSİYONLARI
937421	DİĞER SATIM OPSİYONLARI
93799	DİĞER
937990	ALIM İŞLEMLERİ
937991	SATIM İŞLEMLERİ

940	CİRANTALARIMIZ - T.P.
941	CİRANTALARIMIZ - Y.P.
942	CİROLARIMIZ - T.P.
943	CİROLARIMIZ - Y.P.
944	RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – T.P.
94400	GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER
944000	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
944001	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
944002	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
944003	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
944004	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944005	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944006	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944007	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944018	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
944019	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
944020	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
944021	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
944022	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
944023	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
944024	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944025	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944026	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
944027	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
944028	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
944029	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
944030	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944031	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944038	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
944039	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
944040	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
944041	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
944042	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
944043	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
944044	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944045	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944046	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944047	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944058	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
944059	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
944060	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944061	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944062	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944063	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944064	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944065	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944066	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944067	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944068	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944069	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944070	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944071	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944072	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944073	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944074	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944075	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944086	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)

944087	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944088	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944089	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944098	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
944099	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
94410	NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER
944100	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
944101	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
944102	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
944103	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
944104	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944105	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944106	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944107	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944118	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
944119	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
944120	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
944121	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
944122	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
944123	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
944124	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944125	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944126	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
944127	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
944128	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
944129	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
944130	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944131	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944138	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
944139	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
944140	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
944141	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
944142	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
944143	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
944144	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944145	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944146	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944147	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944158	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
944159	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
944160	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944161	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944162	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944163	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944164	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944165	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944166	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944167	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944168	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944169	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944170	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944171	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944172	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944173	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944174	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944175	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944186	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944187	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944188	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
944189	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

944198	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
944199	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
94420	YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER
944200	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
944201	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
944202	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
944203	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
944204	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944205	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944206	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944207	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944218	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
944219	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
944220	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
944221	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
944222	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
944223	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
944224	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944225	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944226	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
944227	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
944228	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
944229	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
944230	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944231	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944238	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
944239	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
944240	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
944241	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
944242	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
944243	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
944244	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
944245	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
944246	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
944247	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
944258	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
944259	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
944260	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944261	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944262	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944263	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944264	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944265	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944266	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944267	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944268	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944269	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944270	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944271	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944272	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944273	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944274	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944275	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944286	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944287	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944288	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
944289	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
944298	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
944299	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
945	RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – Y.P.

94500 GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER

945000 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
945001 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
945002 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
945003 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
945004 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945005 VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945006 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945007 VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945018 DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
945019 DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

945020 SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
945021 SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
945022 SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
945023 SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
945024 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945025 SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945026 KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
945027 KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
945028 TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
945029 TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
945030 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945031 SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945038 DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
945039 DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

945040 FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
945041 FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
945042 FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
945043 FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
945044 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945045 FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945046 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945047 FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945058 DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
945059 DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

945060 PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945061 PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945062 PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945063 PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945064 FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945065 FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945066 FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945067 FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945068 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945069 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945070 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945071 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945072 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945073 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945074 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945075 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945086 DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945087 DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945088 DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945089 DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)

945098 DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
945099 DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ

94510 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER

945100 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ

945101	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
945102	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
945103	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
945104	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945105	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945106	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945107	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945118	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
945119	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
945120	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
945121	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
945122	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
945123	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
945124	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945125	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945126	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
945127	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
945128	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
945129	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
945130	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945131	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945138	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
945139	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
945140	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
945141	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
945142	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
945143	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
945144	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945145	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945146	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945147	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945158	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
945159	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
945160	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
945161	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945162	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
945163	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945164	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
945165	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945166	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
945167	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945168	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
945169	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945170	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
945171	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945172	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
945173	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945174	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
945175	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945186	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
945187	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945188	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECİ TARAF)
945189	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945198	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
945199	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
94520	YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER
945200	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
945201	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
945202	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
945203	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
945204	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ

945205	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945206	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945207	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945218	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
945219	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
945220	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
945221	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
945222	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
945223	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
945224	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945225	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945226	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
945227	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
945228	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
945229	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
945230	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945231	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945238	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
945239	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
945240	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
945241	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
945242	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
945243	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
945244	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
945245	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
945246	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
945247	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
945258	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
945259	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
945260	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945261	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945262	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945263	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945264	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945265	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945266	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945267	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945268	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945269	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945270	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945271	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945272	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945273	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945274	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945275	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945286	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945287	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945288	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
945289	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
945298	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
945299	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
946	RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – T.P.
94600	GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER
946000	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
946001	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
946002	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
946003	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
946004	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946005	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946006	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ

946007	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946018	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
946019	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
946020	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
946021	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
946022	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
946023	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
946024	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946025	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946026	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
946027	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
946028	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
946029	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
946030	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946031	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946038	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
946039	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
946040	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
946041	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
946042	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
946043	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
946044	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946045	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946046	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946047	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946058	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
946059	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
946060	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946061	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946062	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946063	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946064	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946065	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946066	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946067	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946068	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946069	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946070	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946071	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946072	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946073	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946074	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946075	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946086	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946087	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946088	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946089	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946098	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
946099	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
94610	NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER
946100	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
946101	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
946102	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
946103	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
946104	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946105	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946106	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946107	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946118	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
946119	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

946120	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
946121	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
946122	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
946123	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
946124	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946125	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946126	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
946127	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
946128	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
946129	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
946130	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946131	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946138	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
946139	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
946140	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
946141	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
946142	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
946143	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
946144	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946145	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946146	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946147	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946158	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
946159	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
946160	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946161	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946162	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946163	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946164	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946165	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946166	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946167	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946168	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946169	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946170	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946171	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946172	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946173	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946174	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946175	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946186	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946187	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946188	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946189	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946198	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
946199	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
94620	YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER
946200	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
946201	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
946202	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
946203	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
946204	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946205	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946206	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946207	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946218	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
946219	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
946220	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
946221	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
946222	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
946223	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ

946224	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946225	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946226	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
946227	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
946228	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
946229	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
946230	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946231	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946238	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
946239	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
946240	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
946241	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
946242	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
946243	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
946244	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
946245	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
946246	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
946247	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
946258	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
946259	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
946260	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946261	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946262	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946263	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946264	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946265	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946266	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946267	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946268	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946269	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946270	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946271	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946272	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946273	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946274	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946275	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946286	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946287	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946288	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
946289	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
946298	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
946299	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ

947 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – Y.P.

94700 GERÇEĞE UYGUN DEĞER RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER

947000	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
947001	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
947002	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
947003	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
947004	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947005	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947006	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947007	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947018	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
947019	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
947020	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
947021	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
947022	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
947023	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
947024	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947025	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ

947026	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
947027	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
947028	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
947029	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
947030	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947031	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947038	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
947039	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
947040	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
947041	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
947042	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
947043	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
947044	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947045	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947046	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947047	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947058	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
947059	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
947060	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947061	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947062	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947063	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947064	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947065	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947066	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947067	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947068	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947069	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947070	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947071	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947072	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947073	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947074	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947075	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947086	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947087	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947088	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947089	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947098	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
947099	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
94710	NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER
947100	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
947101	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
947102	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
947103	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
947104	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947105	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947106	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947107	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947118	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
947119	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
947120	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
947121	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
947122	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
947123	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
947124	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947125	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947126	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
947127	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
947128	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
947129	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ

947130	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947131	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947138	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
947139	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
947140	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
947141	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
947142	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
947143	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
947144	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947145	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947146	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947147	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947158	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
947159	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
947160	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947161	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947162	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947163	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947164	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947165	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947166	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947167	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947168	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947169	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947170	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947171	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947172	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947173	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947174	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947175	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947186	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947187	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947188	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947189	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947198	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
947199	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
94720	YURTDIŞINDAKİ NET YATIRIM RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI İŞLEMLER
947200	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
947201	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
947202	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
947203	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
947204	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947205	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947206	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947207	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947218	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
947219	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
947220	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
947221	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
947222	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
947223	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
947224	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947225	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947226	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
947227	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
947228	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
947229	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
947230	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947231	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947238	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
947239	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

947240	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
947241	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
947242	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
947243	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
947244	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
947245	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
947246	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
947247	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
947258	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
947259	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
947260	PARA ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947261	PARA ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947262	PARA SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947263	PARA SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947264	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947265	FAİZ ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947266	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947267	FAİZ SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947268	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947269	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947270	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947271	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947272	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947273	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947274	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947275	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947286	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947287	DİĞER ALIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947288	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (SATICI/KEŞİDECI TARAF)
947289	DİĞER SATIM OPSİYONLARI (ALICI/LEHDAR TARAF)
947298	DİĞER TÜREV ALIM İŞLEMLERİ
947299	DİĞER TÜREV SATIM İŞLEMLERİ
950	MENKUL KIYMET İHRACINDA SATIN ALMA GARANTİLERİMİZDEN ALACAKLAR - T.P.
951	MENKUL KIYMET İHRACINDA SATIN ALMA GARANTİLERİMİZDEN ALACAKLAR - Y.P.
952	MENKUL KIYMET İHRACINDA SATIN ALMA GARANTİLERİMİZDEN BORÇLAR - T.P.
953	MENKUL KIYMET İHRACINDA SATIN ALMA GARANTİLERİMİZDEN BORÇLAR - Y.P.
954	FAKTORİNG GARANTİLERİNDEN ALACAKLAR – T.P.
955	FAKTORİNG GARANTİLERİNDEN ALACAKLAR – Y.P.
956	FAKTORİNG GARANTİLERİNDEN BORÇLAR – T.P.
957	FAKTORİNG GARANTİLERİNDEN BORÇLAR – Y.P.
960	DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN ALACAKLAR - T.P
961	DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN ALACAKLAR - Y.P
962	DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN BORÇLAR - T.P.
96200	TAKSİDE BAĞLANMIŞ ZORUNLU KARŞILIKLARDAN
96201	RİSKİ BANKAYA RÜCU EDİLEBİLEN BANKAMIZ AKTİF DEĞERLERİ İLE İLGİLİ SATIŞ İŞLEMLERİNDEN
96202	KREDİ TEMİNATI İÇİN VERİLEN GARANTİLER
962020	NAKDİ KREDİLER İÇİN VERİLENLER
962029	DİĞER
96299	DİĞER
962990	GARANTİLERİMİZDEN

962991	KEFALETLERİMİZDEN
963	DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN BORÇLAR - Y.P.
96300	TAKSİDE BAĞLANMIŞ ZORUNLU KARŞILIKLARDAN
96301	RİSKİ BANKAYA RÜCU EDEBİLEN BANKAMIZ AKTİF DEĞERLERİ İLE İLGİLİ SATIŞ İŞ- LEMLERİNDEN
96302	KREDİ TEMİNATI İÇİN VERİLEN GARANTİLER
963020	NAKDİ KREDİLER İÇİN VERİLENLER
963029	DİĞER
96399	DİĞER
963990	GARANTİLERİMİZDEN
963991	KEFALETLERİMİZDEN
964	ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – T.P.
96400	VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
964000	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
964001	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
964004	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
964005	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
964006	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
964007	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
964008	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
964009	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
964018	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
964019	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ
96410	SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİ
964100	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
964101	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
964102	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
964103	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
964108	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
964109	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
964110	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
964111	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
964112	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
964113	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
964114	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
964115	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
964118	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
964119	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
96420	FUTURES PARA İŞLEMLERİ
964200	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
964201	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
96430	FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
964300	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
964301	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
96431	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
964310	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
964311	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
96432	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ
964320	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
964321	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
96439	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ
964390	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
964391	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
96440	OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ

SATICI (KEŞİDECI) TARAF

964400	PARA ALIM OPSİYONLARI
964401	PARA SATIM OPSİYONLARI
964402	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
964403	FAİZ SATIM OPSİYONLARI

ALICI (LEHDAR) TARAF

964404	PARA ALIM OPSİYONLARI
964405	PARA SATIM OPSİYONLARI
964406	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
964407	FAİZ SATIM OPSİYONLARI

SATICI (KEŞİDECI) TARAF

964408	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
964409	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

ALICI (LEHDAR) TARAF

964410	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
964411	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

SATICI (KEŞİDECI) TARAF

964412	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
964413	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

ALICI (LEHDAR) TARAF

964414	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
964415	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

SATICI (KEŞİDECI) TARAF

964418	DİĞER ALIM OPSİYONLARI
964419	DİĞER SATIM OPSİYONLARI

ALICI (LEHDAR) TARAF

964420	DİĞER ALIM OPSİYONLARI
964421	DİĞER SATIM OPSİYONLARI

96499	DİĞER
964990	ALIM İŞLEMLERİ
964991	SATIM İŞLEMLERİ

965 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – Y.P.

96500	VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
965000	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ-DÖVİZ – TL.
965001	VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ-DÖVİZ – DÖVİZ
965002	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ – DÖVİZ – TL.
965003	VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ – DÖVİZ – DÖVİZ
965004	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
965005	VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
965006	VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
965007	VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
965008	VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
965009	VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
965018	DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
965019	DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

96510	SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİ
965100	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - TL.
965101	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - DÖVİZ

965102	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - TL.
965103	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - DÖVİZ
965104	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - TL.
965105	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - DÖVİZ
965106	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - TL
965107	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ - DÖVİZ
965108	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
965109	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
965110	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
965111	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
965112	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
965113	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
965114	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
965115	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
965118	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
965119	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ
96520	FUTURES PARA İŞLEMLERİ
965200	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
965201	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ
96530	FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
965300	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
965301	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
96531	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
965310	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
965311	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
96532	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ
965320	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
965321	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
96539	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ
965390	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
965391	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ
96540	OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ
SATICI (KEŞİDECI) TARAF	
965400	PARA ALIM OPSİYONLARI
965401	PARA SATIM OPSİYONLARI
965402	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
965403	FAİZ SATIM OPSİYONLARI
ALICI (LEHDAR) TARAF=	
965404	PARA ALIM OPSİYONLARI
965405	PARA SATIM OPSİYONLARI
965406	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
965407	FAİZ SATIM OPSİYONLARI
SATICI (KEŞİDECI) TARAF	
965408	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
965409	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI
ALICI (LEHDAR) TARAF	
965410	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
965411	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI
SATICI (KEŞİDECI) TARAF	
965412	KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
965413	KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

ALICI (LEHDAR) TARAF

965414 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
965415 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

SATICI (KEŞİDECI) TARAF

965418 DİĞER ALIM OPSİYONLARI
965419 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

ALICI (LEHDAR) TARAF

965420 DİĞER ALIM OPSİYONLARI
965421 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

96599 DİĞER
965990 ALIM İŞLEMLERİ
965991 SATIM İŞLEMLERİ

966 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – T.P.

96600 VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
966000 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
966001 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
966004 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
966005 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
966006 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
966007 VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
966008 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
966009 VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
966018 DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
966019 DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

96610 SWAP ALIM VE SATIM İŞLEMLERİ
966100 SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ
966101 SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ
966102 SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
966103 SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ
966108 SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
966109 SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
966110 KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
966111 KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
966112 TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
966113 TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
966114 SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
966115 SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
966118 DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
966119 DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

96620 FUTURES PARA İŞLEMLERİ
966200 FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
966201 FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ

96630 FUTURES FAİZ ALIM-SATIM İŞLEMLERİ
966300 FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
966301 FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ

96631 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
966310 FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
966311 FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ

96632 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ
966320 FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
966321 FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ

96639 **DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ**
966390 DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
966391 DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

96640 **OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ**

SATICI (KEŞİDECI) TARAF

966400 PARA ALIM OPSİYONLARI
966401 PARA SATIM OPSİYONLARI
966402 FAİZ ALIM OPSİYONLARI
966403 FAİZ SATIM OPSİYONLARI

ALICI (LEHDAR) TARAF

966404 PARA ALIM OPSİYONLARI
966405 PARA SATIM OPSİYONLARI
966406 FAİZ ALIM OPSİYONLARI
966407 FAİZ SATIM OPSİYONLARI

SATICI (KEŞİDECI) TARAF

966408 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
966409 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

ALICI (LEHDAR) TARAF

966410 MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
966411 MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

SATICI (KEŞİDECI) TARAF

966412 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
966413 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

ALICI (LEHDAR) TARAF

966414 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
966415 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

SATICI (KEŞİDECI) TARAF

966418 DİĞER ALIM OPSİYONLARI
966419 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

ALICI (LEHDAR) TARAF

966420 DİĞER ALIM OPSİYONLARI
966421 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

96699 **DİĞER**
966990 ALIM İŞLEMLERİ
966991 SATIM İŞLEMLERİ

967 **ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR – Y.P.**

96700 **VADELİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ**
967000 VADELİ DÖVİZ ALIM İŞLEMLERİ
967001 VADELİ DÖVİZ SATIM İŞLEMLERİ
967004 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ ALIM İŞLEMLERİ
967005 VADELİ FAİZ SÖZLEŞMESİ SATIM İŞLEMLERİ
967006 VADELİ HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
967007 VADELİ HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
967008 VADELİ KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
967009 VADELİ KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
967018 DİĞER VADELİ ALIM İŞLEMLERİ
967019 DİĞER VADELİ SATIM İŞLEMLERİ

96710	SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİ
967100	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ-TL
967101	SWAP PARA ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ-DÖVİZ
967102	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ-TL
967103	SWAP PARA SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ-DÖVİZ
967104	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ-TL
967105	SWAP FAİZ ALIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ-DÖVİZ
967106	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ-TL
967107	SWAP FAİZ SATIM İŞLEMLERİ - DÖVİZ-DÖVİZ
967108	SWAP HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
967109	SWAP HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ
967110	KREDİ TEMERRÜT SWABI ALIM İŞLEMLERİ
967111	KREDİ TEMERRÜT SWABI SATIM İŞLEMLERİ
967112	TOPLAM GETİRİ SWABI ALIM İŞLEMLERİ
967113	TOPLAM GETİRİ SWABI SATIM İŞLEMLERİ
967114	SWAP KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
967115	SWAP KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ
967118	DİĞER SWAP ALIM İŞLEMLERİ
967119	DİĞER SWAP SATIM İŞLEMLERİ

96720	FUTURES PARA İŞLEMLERİ
967200	FUTURES PARA ALIM İŞLEMLERİ
967201	FUTURES PARA SATIM İŞLEMLERİ

96730	FUTURES FAİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
967300	FUTURES FAİZ ALIM İŞLEMLERİ
967301	FUTURES FAİZ SATIM İŞLEMLERİ

96731	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM SATIM İŞLEMLERİ
967310	FUTURES HİSSE SENETLERİ ALIM İŞLEMLERİ
967311	FUTURES HİSSE SENETLERİ SATIM İŞLEMLERİ

96732	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM SATIM İŞLEMLERİ
967320	FUTURES KIYMETLİ MADEN ALIM İŞLEMLERİ
967321	FUTURES KIYMETLİ MADEN SATIM İŞLEMLERİ

96739	DİĞER FUTURES ALIM SATIM İŞLEMLERİ
967390	DİĞER FUTURES ALIM İŞLEMLERİ
967391	DİĞER FUTURES SATIM İŞLEMLERİ

96740 OPSİYON ALIM SATIM İŞLEMLERİ

SATICI (KEŞİDECİ) TARAF

967400	PARA ALIM OPSİYONLARI
967401	PARA SATIM OPSİYONLARI
967402	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
967403	FAİZ SATIM OPSİYONLARI

ALICI (LEHDAR) TARAF

967404	PARA ALIM OPSİYONLARI
967405	PARA SATIM OPSİYONLARI
967406	FAİZ ALIM OPSİYONLARI
967407	FAİZ SATIM OPSİYONLARI

SATICI (KEŞİDECİ) TARAF

967408	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
967409	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

ALICI (LEHDAR) TARAF

967410	MENKUL DEĞER ALIM OPSİYONLARI
967411	MENKUL DEĞER SATIM OPSİYONLARI

SATICI (KEŞİDECI) TARAF

967412 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
967413 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

ALICI (LEHDAR) TARAF

967414 KIYMETLİ MADEN ALIM OPSİYONLARI
967415 KIYMETLİ MADEN SATIM OPSİYONLARI

SATICI (KEŞİDECI) TARAF

967418 DİĞER ALIM OPSİYONLARI
967419 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

ALICI (LEHDAR) TARAF

967420 DİĞER ALIM OPSİYONLARI
967421 DİĞER SATIM OPSİYONLARI

96799 DİĞER
967990 ALIM İŞLEMLERİ
967991 SATIM İŞLEMLERİ

970 TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALACAK. - T.P.

97000 BANKAMIZCA TEMİN EDİLEN PREFİNANSMAN KREDİLERDEN ALACAKLAR
97001 MÜŞTERİ TARAFINDAN TEMİN EDİLEN PREFİNANSMAN KREDİLERDEN ALACAKLAR

971 TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALACAK. - Y.P.

97100 BANKAMIZCA TEMİN EDİLEN PREFİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALACAKLAR
97101 MÜŞTERİ TARAFINDAN TEMİN EDİLEN PREFİNANSMAN KREDİLERİNDEN ALACAKLAR

972 TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KREDİLERİNDEN BORÇLAR - T.P.

973 TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KREDİLERİNDEN BORÇLAR - Y.P.

975 DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLERDEN ALACAKLAR - Y.P.

977 DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLERDEN BORÇLAR - Y.P.

978 TAAHHÜTLERDEN ALACAKLAR - T.P.

979 TAAHHÜTLERDEN ALACAKLAR - Y.P.

980 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - T.P.

CAYILAMAZ TAAHHÜTLER

98000 VADELİ AKTİF DEĞERLER ALIM – SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
980000 AKTİF DEĞERLER ALIM TAAHHÜTLERİMİZ
9800000 MENKUL DEĞERLER ALIM TAAHHÜTLERİMİZ
9800001 DÖVİZ ALIM TAAHHÜTLERİMİZ
9800009 DİĞER

980001 AKTİF DEĞERLER SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
9800010 MENKUL DEĞERLER SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
9800011 DÖVİZ SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
9800019 DİĞER

98001 VADELİ MEVDUAT ALIM-SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
98002 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE DİĞER ORTAKLIKLAR SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİMİZ
98003 KULLANDIRMA GARANTİLİ KREDİ TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ
98004 MENKUL KIYMET İHRACINA ARACILIK TAAHHÜTLERİMİZ

98006	ÇEKLER İÇİN ÖDEME TAAHHÜTLERİMİZ
98007	İHRACAT TAAHHÜTLERİNDEN KAYNAKLANAN VERGİ VE FON YÜKÜMLÜLÜKLERİ
98008	KREDİLİ MEVDUAT HESABI LİMİT TAAHHÜTLERİMİZ
98010	KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİMİZ
98011	KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI TAAHHÜTLERİ
98020	AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN ALACAKLAR
98030	AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN BORÇLAR
98049	DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLERİMİZ
CAYILABİLİR TAAHHÜTLER	
98050	CAYILABİLİR KREDİ TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ
98099	DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLERİMİZ
981	TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - Y.P.
CAYILAMAZ TAAHHÜTLER	
98100	VADELİ AKTİF DEĞERLER ALIM – SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
981000	AKTİF DEĞERLER ALIM TAAHHÜTLERİMİZ
9810000	MENKUL DEĞERLER ALIM TAAHHÜTLERİMİZ
9810001	DÖVİZ ALIM TAAHHÜTLERİMİZ
9810009	DİĞER
981001	AKTİF DEĞERLER SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
9810010	MENKUL DEĞERLER SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
9810011	DÖVİZ SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
9810019	DİĞER
98101	VADELİ MEVDUAT ALIM-SATIM TAAHHÜTLERİMİZ
98102	İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE DİĞER ORTAKLIKLAR SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİMİZ
98103	KULLANDIRMA GARANTİLİ KREDİ TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ
98104	MENKUL KIYMET İHRACINA ARACILIK TAAHHÜTLERİMİZ
98108	KREDİLİ MEVDUAT HESABI LİMİT TAAHHÜTLERİMİZ
98110	KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİMİZ
98111	KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI TAAHHÜTLERİ
98120	AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN ALACAKLAR
98130	AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN BORÇLAR
98149	DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLERİMİZ
CAYILABİLİR TAAHHÜTLER	
98150	CAYILABİLİR KREDİ TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ
98199	DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLERİMİZ
982	EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER - T.P.
98200	EMANET KIYMETLER
982000	MÜŞTERİ ADINA İŞLETİLECEK FONLAR VE PORTFÖY MEVCUTLARI
982001	EMANETE ALINAN MENKUL DEĞERLER
982002	TAHSİLE ALINAN ÇEKLER
982003	TAHSİLE ALINAN TİCARİ SENETLER
982004	TAHSİLE ALINAN DİĞER KIYMETLER
982005	İHRACINA ARACI OLUNAN KIYMETLER
982007	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR İÇİN
982008	DİĞER EMANET KIYMETLER
982009	EMANET KIYMET ALANLAR
98210	REHİNLİ KIYMETLER
982100	MENKUL KIYMETLER

982101	TEMİNAT SENETLERİ
982102	EMTİA
982103	VARANT
982104	GAYRİMENKUL
982108	DİĞER REHİNLİ KIYMETLER
982109	REHİNLİ KIYMET ALANLAR
98211	KABUL EDİLEN AVALLER, KEFALETLER VE GARANTİLER
983	EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER – Y.P.
98300	EMANET KIYMETLER
983000	MÜŞTERİ ADINA İŞLETİLECEK FONLAR VE PORTFÖY MEVCUTLARI
983001	EMANETE ALINAN MENKUL DEĞERLER
983002	TAHSİLE ALINAN ÇEKLER
983003	TAHSİLE ALINAN TİCARİ SENETLER
983004	TAHSİLE ALINAN DİĞER KIYMETLER
983005	İHRACINA ARACI OLUNAN KIYMETLER
983007	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR İÇİN
983008	DİĞER EMANET KIYMETLER
983009	EMANET KIYMET ALANLAR
98310	REHİNLİ KIYMETLER
983100	MENKUL KIYMETLER
983101	TEMİNAT SENETLERİ
983102	EMTİA
983103	VARANT
983104	GAYRİMENKUL
983108	DİĞER REHİNLİ KIYMETLER
983109	REHİNLİ KIYMET ALANLAR
98311	KABUL EDİLEN AVALLER, KEFALETLER VE GARANTİLER
984	EMANET VE REHİNLİ KIYMET VERENLER / BIRAKANLAR - T.P.
985	EMANET VE REHİNLİ KIYMET VERENLER / BIRAKANLAR – Y.P.
986	REPO VE TERS REPO İŞLEMLERDEN ALACAKLAR – T.P.
98600	REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR
986000	DEVLET TAHVİLİ
986001	HAZİNE BONOSU
986002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
986003	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
986004	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
986005	DİĞER
98601	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR
986010	DEVLET TAHVİLİ
986011	HAZİNE BONOSU
986012	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
986013	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
986014	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
986015	DİĞER
987	REPO VE TERS REPO İŞLEMLERDEN ALACAKLAR – Y.P.
98700	REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR
987000	DEVLET TAHVİLİ
987001	HAZİNE BONOSU
987002	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
987003	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
987004	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
987005	DİĞER
98701	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR
987010	DEVLET TAHVİLİ

987011	HAZİNE BONOSU
987012	DİĞER KAMU BORÇLANMA SENETLERİ
987013	BANKA BONOLARI VE BANKA GARANTİLİ BONOLAR
987014	VARLIĞA DAYALI MENKUL KIYMETLER
987015	DİĞER

988 REPO VE TERS REPO İŞLEMLERDEN BORÇLAR – T.P.

98800	REPO İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTIÇİ İŞLEMLERDEN
988000	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
988001	BANKALAR
988002	ARACI KURUMLAR
988003	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
988004	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
988005	GERÇEK KİŞİLER

98801	REPO İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTDİŞİ İŞLEMLERDEN
988010	MERKEZ BANKALARI
988011	BANKALAR
988012	ARACI KURUMLAR
988013	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
988014	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
988015	GERÇEK KİŞİLER

98802	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTIÇİ İŞLEMLERDEN
988020	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
988021	BANKALAR
988022	ARACI KURUMLAR
988023	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
988024	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
988025	GERÇEK KİŞİLER

98803	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTDİŞİ İŞLEMLERDEN
988030	MERKEZ BANKALARI
988031	BANKALAR
988032	ARACI KURUMLAR
988033	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
988034	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
988035	GERÇEK KİŞİLER

989 REPO VE TERS REPO İŞLEMLERDEN BORÇLAR – Y.P.

98900	REPO İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – YURTIÇİ İŞLEMLERDEN
989000	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
989001	BANKALAR
989002	ARACI KURUMLAR
989003	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
989004	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
989005	GERÇEK KİŞİLER

98901	REPO İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR – YURTDİŞİ İŞLEMLERDEN
989010	MERKEZ BANKALARI
989011	BANKALAR
989012	ARACI KURUMLAR
989013	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
989014	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
989015	GERÇEK KİŞİLER

98902	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTIÇİ İŞLEMLERDEN
989020	TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI
989021	BANKALAR
989022	ARACI KURUMLAR
989023	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
989024	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
989025	GERÇEK KİŞİLER

98903	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR–YURTDİŞİ İŞLEMLERDEN
--------------	---

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

989030	MERKEZ BANKALARI
989031	BANKALAR
989032	ARACI KURUMLAR
989033	DİĞER MALİ KURUM VE KURULUŞLAR
989034	DİĞER KURUM VE KURULUŞLAR
989035	GERÇEK KİŞİLER

992 SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALACAKLAR - T.P.

993 SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALACAKLAR - Y.P.

994 SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN BORÇLAR - T.P.

995 SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN BORÇLAR - Y.P.

996 DİĞER FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR - T.P.

997 DİĞER FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR - Y.P.

998 DİĞER FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLARDAN BORÇLAR - T.P.

999 DİĞER FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLARDAN BORÇLAR - Y.P.

II. Tekdüzen hesap planı izahnamesi

Tekdüzen Hesap Planı'nda yer alan hesaplar, gruplar, defteri kebir ve gerekli görüldüğü hallerde yardımcı ve alt hesaplar bazında açıklanır. Türk parası hesapların açıklamaları, yabancı paranın esas alınması kaydıyla yabancı para hesaplar için de geçerlidir.

Söz konusu açıklamalar, ilgili hesapların işleyişini daha iyi anlamaya yöneliktir ve TFRS'lere aykırılık teşkil etmez.

0	DÖNEN DEĞERLER
----------	-----------------------

010 KASA

Ülkemizde tedavülde bulunan banknot ve madeni paraların bankaya yatırılmasından veya çekilmesinden kaynaklanan işlemlerin kaydedildiği bir hesaptır. Kasa mevcudu yalnızca Türk parası değerlerden oluşur. Kasaya girişler hesaba borç, kasadan çıkışlar ise alacak olarak kaydedilir. Bu hesap aktif nitelikli olup, bakiyesi Türk parası mevcudunu gösterir.

011 EFEKTİF DEPOSU

Alım satım konusu yapılan yabancı paraların sabit fiyat üzerinden kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Satın alınan veya yatırılan efektif türlerine göre açılan ilgili yardımcı föylere borç, satışı yapılan veya çekilen efektifler de türlerine göre açılan ilgili yardımcı föylere alacak kaydedilir. Hesap sabit fiyat üzerinden çalışır ve dönem sonlarında değerlendirme işleminden geçirilerek bakiyesi Türk parasına dönüştürülür.

012 YOLDAKİ PARALAR - TÜRK PARASI

Banka şubelerinin, gerek genel müdürlük ile gerekse kendi aralarında yaptıkları grup nakilleri, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve diğer bankalar aracılığıyla gönderdikleri havaleler ile posta çekleri kullanmak suretiyle çıkardıkları Türk parası grupların kaydedildiği bir hesaptır. Grubun çıkarılış şekline göre ayrı yardımcı hesaplarda izlenen bu hesap aktif nitelikli olup, grubu çıkaran şubece kullanılır.

013 YOLDAKİ PARALAR - YABANCI PARA

012 Yoldaki Paralar – T.P. hesabı için yapılan açıklama, Türk parası yerine yabancı paranın esas alınması kaydıyla, bu hesap için de geçerlidir. Kıymetli maden cinsinden grup nakilleri de bu hesapta izlenir.

015 SATIN ALINAN ÇEKLER - YABANCI PARA

Bankalarca satın alınan döviz üzerinden düzenlenmiş çekler sabit fiyat üzerinden bu defteri kebir hesabının yardımcı hesaplarına borç, 295 Döviz Vaziyeti – Y.P. hesabına alacak kaydedilir.

016 VADESİ GELMİŞ MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI

Menkul değer hesaplarında bulunan borçlanma senetleri ile borçlanma senetleri ve hisse senetleri kuponlarından vadesi gelmiş bulunanlar, ilgili hesaplardan bu hesaba aktarılmak suretiyle tahsil edilir. Üçüncü şahıslar tarafından bankaya ibraz edilen vadesi gelmiş (itfa edilenler dâhil) borçlanma senetleri ve kuponlar da bu hesabın borcu ile ödenir.

“Kuponlar (Vadesi Gelmemiş)” yardımcı hesabında kayıtlı kuponların vadesi geldiğinde, kuponların tahsil edilen bedellerinin bu hesaba alacak kaydedilmesinden sonra, alış tutarına oranla ortaya çıkan fark bu hesabın borcuna karşılık ilgili gelir hesabının alacağına kaydolunmak suretiyle hesap tasfiye olunur.

019 KIYMETLİ MADENLER - YABANCI PARA

Kıymetli maden depo hesapları açılması ve kıymetli maden kredisi temini suretiyle bankaya kıymetli maden girişleri ve kıymetli maden kredilerinin kıymetli maden olarak geri ödenmesi ile ilgili olarak bankaların mevzuat ile belirlenen standartta kabul etmiş olduğu altınlar ve diğer kıymetli madenler gram olarak 01900 Kıymetli Maden Deposu yardımcı hesabına kaydedilir.

Bankalarca edinilen basılı ve külçe halindeki kıymetli madenler gram olarak 01901 Kıymetli Madenler yardımcı hesabında izlenir ve dönem sonlarında değerlemeye tabi tutularak değer farkları bu hesaba karşılık 771 Kambiyo Kârları – Y.P. ya da 861 Kambiyo Zararları – Y.P. hesabına alınır. Söz konusu varlıkların satışından doğan kâr/zarar da aynı hesaplarda izlenir.

020 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI - TÜRK PARASI

Bankanın Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından alacaklarının kaydedildiği bir hesaptır. Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası nezdindeki serbestçe kullanılabilecek para mevcudu 02000 Vadesiz Serbest Hesap ve 02001 Vadeli Serbest

Hesap yardımcı hesaplarında, bloke olarak tutulan vadeli mevduatlar ve elektronik para fonları sırasıyla 02002 Vadeli Serbest Olmayan Hesap ve 02003 Bloke Elektronik Para Fonları yardımcı hesaplarında izlenir.

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasınca yayınlanan düzenlemeler uyarınca zorunlu karşılıkların ortalama olarak tesis edilen kısmı 02000 Vadesiz Serbest Hesapta, zorunlu karşılıkların eksik tesis edilmesi nedeniyle bloke ve faizsiz olarak tutulan mevduatlar ise 02002 Vadeli Serbest Olmayan Hesapta izlenir.

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından ay sonlarında gelen hesap özetleriyle mutabakat sağlanır. Mutabakatta amaç, hesap özeti farklarının tespiti, nedenlerinin araştırılması, niteliği belirlenen farkların ve varsa hataların ilgili hesaplara nakledilmek suretiyle düzeltilmesidir. Niteliği tespit edilemeyen farklar için bakiye eşitliğinin sağlanması amacıyla aracı ve geçici hesaplar kullanılmamalıdır.

022 YURTIÇİ BANKALAR - TÜRK PARASI

Bankaların diğer bankalara, katılım bankalarına ve özel kanunlarına göre mevduat kabulüne yetkili bulunan kuruluşlara yatırdıkları Türk parası mevduat ile anılan kurum ve kuruluşlarla yapılan işlemlerden doğan borç ve alacakların kaydına özgü bir hesaptır. Aktif nitelikli bu hesap, vadesiz ve vadeli oluşuna göre, ayrı yardımcı hesaplardan oluşur ve her banka şubesinin hesapları ayrı yardımcı föylerde izlenir. Diğer bankalar, katılım bankaları ve özel kanunlarına göre mevduat kabulüne yetkili kuruluşlardan ay sonlarında gelen hesap özetleriyle mutabakat sağlanması gereklidir. Mutabakat işlemi 020 Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası – T.P. hesabında belirtildiği gibi yapılır. Hesap bakiyesi bankanın diğer bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat kabulüne yetkili bulunan kuruluşlar nezdindeki mevcut Türk parası mevduatının miktarını gösterir.

024 YURTDIŞI BANKALAR - TÜRK PARASI

Hesaba yurtdışındaki bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlar nezdinde Türk parası üzerinden yapılan vadeli ve vadesiz işlemler kaydedilecektir. Hesabın bakiyesi bankanın yurtdışı bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardaki Türk parası alacağını gösterir. Yurtdışı bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardaki Türk parası mevcutlar, herhangi bir şekilde teminata verilmesi, bloke edilmesi ve vade haricinde bankanın tamamen serbest tasarrufunda bulunma durumuna göre serbest veya serbest olmayan hesaplarda izlenir. Serbest olmayan hesaplar altındaki teminat alt hesaplarında türev işlemler için verilenler dahil tüm teminat bakiyeleri izlenecektir. 020 Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası – T.P. hesabında belirtilen mutabakat gerekliliği bu hesap için de geçerlidir.

025 YURTDIŞI BANKALAR - YABANCI PARA

Banka ile yabancı ülkelerdeki bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlar arasındaki işlemleri gösteren efektif ve dövizler, kambiyo, çek ve havale bedelleri, iştirah edilen çek ve senet bedelleri ile akreditif bedellerinin kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Bakiyesi bankanın yurtdışı bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardaki döviz alacağını gösterir. Serbest olmayan hesaplar altındaki teminat alt hesaplarında türev işlemler için verilenler dahil tüm teminat bakiyeleri izlenecektir.

Yurtdışı bankalar ve özel kanunlarına göre mevduat toplamaya yetkili kuruluşlardan gelen hesap özetleriyle mutabakat sağlanması gereklidir.

026 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - TÜRK PARASI

Türkiye'de kurulu bankaların yurtdışındaki şubelerinden ve şube açmak suretiyle faaliyette bulunan yabancı bankaların ana merkez ile diğer ülkelerdeki şubelerinden olan Türk parası alacaklarının kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Türkiye'de şube şeklinde faaliyet gösteren bankaların yurtdışındaki merkez ve diğer şubeleri nezdindeki Türk parası mevcutları, herhangi bir şekilde teminata verilmesi, bloke edilmesi ve vade haricinde bankanın tamamen serbest tasarrufunda bulunma durumuna göre serbest veya serbest olmayan hesaplarda izlenir. Serbest olmayan hesaplar altındaki teminat alt hesaplarında türev işlemler için verilenler dahil tüm teminat bakiyeleri izlenecektir.

030 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardında belirtilen esaslar çerçevesinde, alım satım amaçlı olarak elde tutulan menkul değerler ve ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılması seçeneği kullanılan menkul değerlerin kaydedildiği bir hesaptır.

Menkul değerlerin satın alınması halinde bu hesaba borç, satılmaları veya itfa edilmeleri halinde alacak kaydolunur. Bu hesapta izlenen menkul değerler gerçeğe uygun değer üzerinden hareket görür ve nominal değerleri üzerinden de finansal durum tablosu dışı hesaplarda izlenir.

ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER

BANKALARCA UYGULANACAK TEKDÜZEN HESAP PLANI VE İZAHNAMESİ

Alım satım amaçlı olarak elde tutulan menkul değerler 03000'dan 03019'a kadar olan yardımcı hesaplarda izlenir. Alım satım amaçlı menkul değerlerin ilgili menkul değer türüne ve ihraç eden kurum veya kuruluşa göre izleneceği hesaplara ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmektedir.

03000 MALİ KURULUŞLAR BONO VE TAHVİLLERİ

Bankalar ile diğer mali kuruluşların ihraç ettiği alım satım amaçlı bono ve tahviller bu hesapta izlenir. "Diğer" alt hesabı, kooperatifleri, sosyal güvenlik kurumlarını, sigorta şirketlerini ve toplu tasarruf kuruluşlarını içerir.

03002 MALİ OLMAYAN KURULUŞLAR BONO VE TAHVİLLERİ

Bankalar ve diğer mali kuruluşlar dışında kalan ve nitelikleri itibarıyla mali olmayan kuruluşların ihraç ettiği bono ve tahvillerden alım satım amaçlı olarak elde tutulanların izlendiği bir hesaptır. Aşağıdaki alt hesaplardan oluşur.

030020 DEVLET BORÇLANMA TAHVİLLERİ

Hazine Müsteşarlığı tarafından çıkarılan Hazine kefaletini haiz devlet borçlanma tahvillerinden alım satım amaçlı olarak elde tutulanların kaydedildiği bir hesaptır.

030021 YEREL YÖNETİM TAHVİLLERİ

Belediyelerce ihraç edilen tahvillerden, alım satım amaçlı olarak elde tutulanların izlendiği bir hesaptır.

030022 İKTİSADİ DEVLET TEŞEKKÜLLERİ TAHVİLLERİ

Sermayesinin tamamı devlete ait, iktisadi alanda ticari esaslara göre faaliyet göstermek üzere kanunla kurulan kamu iktisadi teşebbüsleri olarak tanımlanan İktisadi Devlet Teşekküllerinin ihraç ettiği tahvillerden alım satım amaçlı olarak elde tutulanların kaydına özgü bir hesaptır.

0300220 MÜESSESELER TAHVİLLERİ

Sermayesinin tamamı bir İktisadi Devlet Teşekkülüne ait olup, ona bağlı işletme veya işletmeler topluluğu şeklindeki müesseselerin ihraç ettiği alım satım amaçlı olarak elde tutulan tahvillerin izlendiği bir hesaptır.

0300221 BAĞLI ORTAKLIKLAR TAHVİLLERİ

İktisadi devlet teşekkülleri ile bunların bağlı ortaklıkları tarafından çıkartılan alım satım amaçlı olarak elde tutulan tahvillerin kaydedildiği bir hesaptır.

030023 KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARININ TAHVİLLERİ

Sermayesinin tamamı devlete ait olan ve tekel niteliğindeki mallar ile temel mal ve hizmet üretmek ve pazarlamak üzere kanunla kurulan, kamu hizmeti niteliği ağır basan Kamu İktisadi Kuruluşlarının çıkardığı alım satım amaçlı olarak elde tutulan tahviller bu hesaba kaydedilir.

0300230 MÜESSESELER TAHVİLLERİ

Sermayesinin tamamı bir iktisadi kamu kuruluşuna ait olup, ona bağlı işletme veya işletmeler topluluğu şeklindeki müesseselerin ihraç ettiği alım satım amaçlı olarak elde tutulan tahvillerin izlendiği bir hesaptır.

0300231 BAĞLI ORTAKLIKLAR TAHVİLLERİ

Kamu iktisadi kuruluşları ile bunların bağlı ortaklıklarının çıkardığı alım satım amaçlı olarak elde tutulan tahvillerin kaydedildiği bir hesaptır.

030025 DİĞER TAHVİLLER

Yukarıda sayılan mali olmayan kuruluşlar dışında kalan, mali olmayan diğer kuruluşların, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre ihraç ettikleri alım satım amaçlı olarak elde tutulan tahviller bu hesapta izlenir.

030026 HAZİNE BONOLARI

Hazine Müsteşarlığı tarafından çıkarılan ve alım satım amaçlı olarak elde tutulan Hazine bonolarının kaydedildiği bir hesaptır.

030027 MÜTEAHHİT BONOLARI

Hazine Müsteşarlığı tarafından çıkarılan ve alım satım amaçlı olarak elde tutulan müteahhit bonolarının kaydedildiği bir hesaptır.

030029 DİĞER BONOLAR

Yukarıda sayılanlar dışında kalan mali olmayan diğer kuruluşların Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre ihraç ettikleri alım satım amaçlı olarak elde tutulan bonolar bu hesapta yer alır.

03003 HİSSE SENETLERİ

Alım satım amaçlı olarak elde tutulan hisse senetlerinin kaydına özgü bir hesaptır. Sermaye Piyasası Kanunu hükmü gereğince borsaya kote edilen ve borsaya kote olmayan hisse senetleri olarak alt hesaplarda izlenir.

03004 KUPONLAR (VADESİ GELMEMİŞ)

Alım satım amaçlı olarak elde tutulan kuponların kaydedildiği bir hesaptır. Bu hesapta yer alacak olan kuponların henüz vadesinin gelmemiş olması gerekir. Vadesi gelen kuponlar 016 Vadesi Gelmiş Menkul Değerler – T.P. hesabına alınır.

03005 KÂR VE ZARAR ORTAKLIĞI BELGELERİ

Alım satım amaçlı olarak elde tutulan kâr ve zarar ortaklığı belgeleri bu hesaba kaydedilir.

03006 GELİRE BAĞLI SENETLER

Alım satım amaçlı olarak elde tutulan gelire bağlı senetler bu hesaba kaydedilir.

03007 YATIRIM FONLARI KATILMA BELGELERİ

Alım satım amaçlı olarak elde tutulan yatırım fonu katılma belgeleri bu hesaba kaydedilir.

03008 TEMİNATA VERİLEN/BLOKE EDİLEN MENKUL DEĞERLER

Alım satım amaçlı olarak elde tutulan menkul değerlerden teminata verilen veya bloke edilenler bu hesaba kaydedilir.

03009 REPO İŞLEMLERİNE KONU OLAN MENKUL DEĞERLER

Repo işlemlerine konu olan alım satım amaçlı olarak elde tutulan menkul değerler bu hesapta izlenir. Repoya konu edilen menkul değerlerin gelir reeskontu ile repo işleminden sağlanan fonlar için gider reeskontu düzenli olarak hesaplanır.

Repo vadesinde anapara ve faizden oluşan toplam borç, müşteriye ilgili ödeme ve gider hesapları çalıştırılarak öden-dikten sonra menkul değer daha önce bulunduğu hesap grubuna tekrar aktarılır.

03010 MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINDAN ALACAKLAR

Menkul Kıymet Ödünç Piyasası'nda ödünç verme işlemlerine konu olan alım-satım amaçlı menkul değerler, bu hesabın borcuna ve ilgili alım satım amaçlı olarak elde tutulan menkul değer yardımcı hesabının alacağına kaydedilir.

03011 MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASI TEMİNATLARI

Menkul Kıymet Ödünç Piyasası'nda ödünç alma işlemi için teminat olarak gösterilen alım satım amaçlı menkul değerler bu hesapta izlenir.

03018 DİĞER ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER

Yukarıda sayılanlar dışında kalan alım satım amaçlı menkul değerler bu hesaba kaydedilir.

03019 ALIM SATIM AMAÇLI MENKUL DEĞERLER DEĞER ARTIŞ HESABI

Hisse senedi ve yatırım fonu katılma belgeleri gibi sermayede payı temsil eden alım satım amaçlı menkul kıymetlerin değerlerinde, bu kıymetler için yapılan değerlendirme sonucu ortaya çıkan değer artış farkları bu hesaba borç, sonuç hesaplarına alacak kaydedilerek izlenir. Söz konusu menkul değerlerin değerlendirilmiş tutarlarında (fiyatlarında) azalma meydana gelmesi halinde ise, azalma tutarına ilişkin olarak yukarıdaki kaydın tersi yapılır. Hesap bakiyesini aşan tutarda değer düşüşleri için değer düşüş karşılığı ayrılır. Tekrar değer artışı halinde önce gider yazılan tutar ters kayıtla gelire dönüştürülür ve tekrar ilk mekânizma işlemeye başlar. Her menkul kıymete ilişkin değerlendirme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILMASI SEÇENEĞİ KULLANILAN MENKUL DEĞERLER

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılması seçeneği kullanılan menkul değerler 03020'den 03029'a kadar olan yardımcı hesaplarda izlenir.

İlk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılması seçeneği kullanılan sermayede payı temsil eden menkul değerlerin değer artışları 03029 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarara Yansıtılması Seçeneği Kullanılan Menkul Değerler Değer Artış Hesabında izlenir. Değer artışları, 03019 Alım Satım Amaçlı Menkul Değerler Değer Artış Hesabının açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

032 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN MENKUL DEĞERLER - TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerler bu hesapta izlenir. Bu hesap, menkul değerlerin türüne ve ihraç eden kurum veya kuruluşa göre Tekdüzen Hesap Planı'nda gösterildiği şekilde yardımcı hesaplarda, nominal değerleri üzerinden de finansal durum tablosu dışı hesaplarda izlenir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerlerin değer azalışları, 038 Menkul Değerler Değer Düşüş Karşılığı – T.P. hesabının açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

03281 MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINDAN ALACAKLAR

Menkul Kıymet Ödünç Piyasası'nda ödünç verme işlemlerine konu olan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerler bu hesapta izlenir.

038 MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) – TÜRK PARASI

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerlerin değerlenmiş tutarlarının (fiyatlarının) elde etme maliyetlerinden düşük olması halinde 820030 Menkul Değerler Değer Düşme Giderleri hesabına borç, bu hesaba alacak kaydı yapılmak suretiyle değer düşüşü kayıtlara yansıtılır.

Ancak söz konusu kıymetlerin değerlenmiş tutarlarının (fiyatlarının), daha önceki değerlenmiş tutarlarından (fiyatlarından) düşük olması halinde, öncelikle değer artışı ile ilgili olarak önceden yapılan kayıtların yeni değere göre düzeltilmesi gerekmekte olup, önceki değer artışının üzerinde bir değer kaybı varsa aradaki fark 820030 Menkul Değerler Değer Düşme Giderleri hesabına borç kaydedilerek gider yazılmalıdır. Değer artışı halinde önce söz konusu kıymetin değer düşüş karşılıkları ters kayıtlarla gelire dönüştürülür. Karşılığı aşan tutarda değer artışları ise 03019 Alım Satım Amaçlı Menkul Değerler Değer Artış Hesabının açıklamasına göre muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerlerin değer düşüklüğü kayıpları, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı çerçevesinde, bu hesabın alacağına 820030 Menkul Değerler Değer Düşme Giderleri hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle giderleştirilir.

040 PARA PİYASALARINDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, Takasbank ve Borsa İstanbul aracılığıyla diğer bankalara verilen Türk Parası borç tutarları bu hesapta izlenir.

050 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – TÜRK PARASI

Ters repo işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli türdeki alacaklar bu hesapta izlenir.

1

KREDİLER

İSKONTOLU İŞLEMLERDEN ALACAKLAR

Bankalar tarafından iskonto ve iştiraya kabul edilen Türk parası ve yabancı para senetlerin, yurda girecek olan yabancı para çeklerin ve/veya faturaların belirli oranlarda önceden ihracatçı veya döviz kazandırıcı işlem belgeli vb. kişiler lehine iskonto edilmesine yönelik kredi işlemleri 100, 101 İskontolu İşlemlerden Alacaklar – T.P.,Y.P. hesaplarında izlenir. Hesabın bakiyesi iskonto ve iştiraya edilen Türk parası ve yabancı para senetlerden henüz vadesi gelmemiş ve tahsil edilmemiş olanların tutarı ile yabancı para çek ve/veya faturalara ilişkin sözkonusu işlemlere ait tahsil edilecek tutarı gösterir.

100, 101 İskontolu İşlemlerden Alacaklar – T.P.,Y.P. hesaplarında izlenen tutarlar ile müşteriye yapılan ödeme arasındaki fark 102, 103 İskontolu İşlemlerden Kazanılmamış Gelirler – T.P.,Y.P. hesaplarının alacağına izlenir. Dönem sonunda dönemi ilgilendiren gelirler 102, 103 İskontolu İşlemlerden Kazanılmamış Gelirler – T.P.,Y.P. hesaplarının borcuna ilgili faiz geliri hesabının alacağına kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

100, 101 İskontolu İşlemlerden Alacaklar – T.P.,Y.P. hesapları, 102, 103 İskontolu İşlemlerden Kazanılmamış Gelirler– T.P.,Y.P. hesapları ile netleştirilerek finansal tablolara yansıtılır.

FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR

Faktoring işlemleri sözleşmesi ile temellük edilen ve tahsili üstlenilen alacaklar karşılığında yapılan ödemeler 104, 105 Faktoring İşlemlerinden Alacaklar – T.P.,Y.P. hesaplarında izlenir.

Bu hesaptaki tutarların donuklaşması ve tahsiline güçlüklerle karşılaşılması durumunda, bu tutarlar ilgili mevzuat uyarınca niteliğine uygun şekilde sınıflandırılarak ilgili hesaplara aktarılırlar.

TÜKETİCİ KREDİLERİ

Gerçek kişi tüketicilere, mesleki veya ticari faaliyetleriyle ilişkili olmayan amaçlarla, bir mal veya hizmet alınmasına yönelik olarak kullanılan krediler, ilgili “Tüketici Kredileri” hesaplarında izlenir. Bu hesaplarda tüketici kredisi niteliğinde olmayan kredilere yer verilmez. Konut edinmeleri amacıyla tüketicilere kullanılan krediler “Konut Kredileri” hesabında, konut teminatı altında kullanılan tüketici kredileri “Konut Teminatlı Tüketici Kredileri” hesabında, taşıt kredileri “Taşıt Kredileri” hesabında, gerçek kişilere konut dışındaki gayrimenkullerin alımı için kullanılan krediler “Diğer Gayrimenkul Kredileri” hesabında, dayanıklı tüketim malları, yarı dayanıklı tüketim malları ile evlilik, eğitim ve sağlık gibi ihtiyaçların finansmanı için kullanılan diğer bütün tüketici kredileri “İhtiyaç Kredileri” alt hesabında izlenir.

Konutların finansal kiralama yoluyla tüketicilere kiralanmasından doğan alacak tutarları ile müşterilerin menkul değer alımını finanse etmek amacıyla kullanılan krediler bu hesaba kaydedilmez.

TAKSİTLİ TİCARİ KREDİLER

Ticari işletmelerin veya gerçek kişilerin mesleki veya ticari faaliyetleri ile ilgili işyeri, taşıt ve ihtiyaç kredilerinin kaydına özgü bir hesaptır. Bu Tebliğde açıkça başka bir yerde kaydedilmesi öngörülmemiş taşıt ve işyeri kredileri dışındaki, işletmenin muhtelif ihtiyaçlarının finansmanına yönelik taksitli ticari krediler “İhtiyaç Kredileri” hesabında izlenir.

KREDİ KARTLARI

Gerçek kişiler tarafından kredi kartları ile taksitli veya taksitsiz olarak yapılan harcama tutarları, satış belgesinin düzenlendiği tarihten tahsile kadar geçen sürede ilgili “Bireysel Kredi Kartları” hesabında izlenir.

Ticari işletmeler adına açılan ve bunların temsilcileri tarafından kullanılan kurumsal kredi kartları ile taksitli veya taksitsiz olarak yapılan harcama tutarları, satış belgesinin düzenlendiği tarihten bu miktarın tahsiline kadar geçen sürede ilgili “Kurumsal Kredi Kartları” hesabında izlenir.

KISA VADELİ KREDİLER

Bir yıldan kısa vadeli krediler 110'dan 129'a kadar olan defteri kebir hesaplarında izlenir. Vadenin uzatılması nedeniyle kalan vadesi bir yılın üstüne çıkan krediler orta ve uzun vadeli kredilere ilişkin hesaplara aktarılır. Kısa vadeli krediler defteri kebir seviyesinde açık ve teminatlı olarak sınıflandırılmıştır.

Bankaların yurt dışında yerleşik kişilere kullandırdıkları kısa vadeli krediler ile yurtdışı şubelerinin buldukları ülkelerde ya da diğer ülkelerde yerleşik kişilere kullandırdıkları kısa vadeli krediler 128, 129 Yurtdışı Kısa Vadeli Krediler - T.P., Y.P. hesaplarında, Türkiye’de yerleşik kişilere kullandırdıkları kısa vadeli krediler ise ilgili yurt içi kısa vadeli kredi hesaplarında izlenir.

İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIKLARA VE İŞTİRAK VE BAĞLI ORTAKLIKLAR KEFALETİYLE KULLANDIRILAN KREDİLER

İştirak ve bağlı ortaklıklara kullandırılan krediler ile iştirak ve bağlı ortaklıklar kefaletiyle kullandırılan krediler ilgili yardımcı hesaplarda izlenir.

Tekdüzen Hesap Planında belirtilmemekle birlikte fon kaynaklı krediler “İhtisas” ve “Diğer” olarak iki yardımcı hesapta takip edilirler.

Her ihtisas bankasının kullandırdığı değişik türdeki ihtisas kredileri için ayrı defteri kebir hesapları açılmamıştır. “İhtisas Kredileri” hesabı ihtisas kredisi veren bankalarca kullanılır.

ORTA VE UZUN VADELİ KREDİLER

Bir yıldan uzun vadeli krediler 130'dan 149'a kadar olan orta ve uzun vadeli kredilere ilişkin defteri kebir hesaplarında izlenir. Orta ve uzun vadeli krediler defteri kebir seviyesinde açık, teminatlı ve sermaye benzeri krediler olarak sınıflandırılmıştır.

Bankaların yurt dışında yerleşik kişilere kullandırdıkları orta ve uzun vadeli krediler ile yurtdışı şubelerinin bulunduğu ülkelerde ya da diğer ülkelerde yerleşik kişilere kullandırdıkları orta ve uzun vadeli krediler 148, 149 Yurtdışı Orta ve Uzun Vadeli Krediler - T.P., Y.P. hesaplarında, Türkiye’de yerleşik kişilere kullandırdıkları orta ve uzun vadeli krediler ise ilgili yurt içi orta ve uzun vadeli kredi hesaplarında izlenir.

Bankaların kredi müşterileri tarafından kendilerine tahsis edilmiş olan limitler dâhilinde keşide edilen çeklerin bloke edilerek verilmesi halinde, karşılığı krediden karşılanan ve bloke kaydıyla verilen çeklerin bankaya ibrazına kadar, kredi hesaplarında izlenmemesi, bu tutarların finansal durum tablosu dışı hesaplarda, cayılamaz taahhütler kalemi altında yer alan 98003, 98103 Kullandırma Garantili Kredi Tahsis Taahhütlerimiz alt hesaplarında izlenmesi gereklidir. Bununla beraber banka ile müşteri arasında yapılan sözleşmede, çekin ibrazına kadar söz konusu meblağın kredi olarak kabulü ve bu meblağa faiz uygulanması yönünde bir hüküm bulunması durumunda, anılan tutarın ilgili kredi hesaplarında izlenilmesi gerekir.

Münhasıran Eximbank tarafından kullandırılan ülke kredileri de bu hesapta yer alan 14908 Ülke Kredileri yardımcı hesabında izlenir.

KANUN VE/VEYA KARARNAMELERE DAYANAN ERTELENMİŞ VE TAKSİTLENDİRİLMİŞ KREDİLER

Karşılık Yönetmeliğinin ilgili hükmünde belirtilen, riski aracı bankaya ait bulunmayan krediler ile özel görev hesaplarında izlenen özel görev alacak tutarları, ertelemeye ya da taksitlendirmeye konu olmaları halinde 160, 161 Kanun ve/veya Kararnamelere Dayanan Ertelemiş ve Taksitlendirilmiş Krediler – T.P.,Y.P. hesaplarına borç kaydedilerek izlenir.

123 KIYMETLİ MADEN KREDİSİ - YABANCI PARA

Kıymetli maden depo hesapları açılmasına ve kıymetli maden kredisi kullandırılmasına ilişkin mevzuat hükümlerine göre kullandırılan kıymetli maden kredilerinin gram olarak kaydedildiği bir hesaptır.

CANLI KREDİLER

Canlı krediler, donuk alacak olarak sınıflandırılan krediler hariç diğer kredileri ifade eder. Karşılık Yönetmeliği uyarınca canlı kredi niteliği taşıyan krediler, yeniden yapılandırılanlar hariç olmak üzere, 100-149 numaralı hesaplarda izlenir. Söz konusu Yönetmeliğin 7 nci maddesinin altıncı fıkrası uyarınca yeniden yapılandırma kapsamından çıkarılan alacaklar da bu hesaplarda izlenir.

YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLER

Karşılık Yönetmeliği uyarınca canlıyken yeniden yapılandırmaya konu edilen krediler “Canlı Alacaklardan Yeniden Yapılandırılan” krediler hesaplarında izlenir. Donuk olarak sınıflandırma sonrasında yeniden yapılandırmaya konu edilen ve bahse konu Yönetmelikte belirtilen koşulların sağlanması sonrasında canlı olarak sınıflandırılan krediler ise “Donuk Alacaklardan Yeniden Yapılandırılan” krediler hesaplarında izlenir.

Bu hesapta izlenen finansal kiralama alacaklarına ilişkin tutarlar, finansal tablolarda finansal kiralama alacakları içinde gösterilir.

DONUK ALACAKLAR

Karşılık Yönetmeliği uyarınca donuk alacak olarak sınıflandırılan krediler 170, 171, 172, 173, 176 ve 177 numaralı hesaplarda izlenir.

Yabancı para krediler, TFRS 9'a göre beklenen zarar karşılığı ayırmayan bankalarca ilgili takip hesaplarına intikal tarihindeki kurlar üzerinden çevrilerek Türk parası hesaplarda ya da sabit fiyat üzerinden yabancı para hesaplarda izlenebilir. TFRS 9'a göre beklenen zarar karşılığı ayırmayan bankalarca yabancı para hesaplarda izlenen sözkonusu donuk krediler ve diğer alacaklar bu hesaplara intikal tarihindeki kurlarla değerlendirilir. Sözkonusu yabancı para kredilere ve diğer alacaklara ilişkin olarak haricen hesaplanacak kur farkı istatistikî amaçlarla kullanılan diğer finansal durum tablosu dışı hesaplarda izlenebilir.

TFRS 9'a göre beklenen zarar karşılığı ayıran bankalar yabancı para kredileri yukarıda belirtilen hesaplarda ve bahse konu Standarda uygun olarak izler.

TAZMİN EDİLEN GAYRİ NAKDİ KREDİ BEDELLERİ

Gayrinakdi kredilerin tazmin edilen veya nakit krediye dönüşmüş bedelleri, tazmin veya nakit krediye dönüşme tarihinde 158, 159 Tazmin Edilen Gayrinakdi Kredi Bedelleri – T.P.,Y.P. hesaplarına borç kaydedilir. Söz konusu bedeller, Karşılık Yönetmeliğinde belirtilen doksan günlük sürede tahsil edilememeleri halinde "Tasfiye Olunacak Alacaklar" hesabına aktarılır.

Tazmin edilen gayrinakdi kredi bedellerinden yabancı para hesaplarda izlenenler, sabit fiyat üzerinden hareket görür ve dönem sonları itibarıyla değerlemeye tabi tutularak bakiyeleri Türk parasına dönüştürülür.

ÖZEL KARŞILIKLAR

"Finansal Araçlar" başlıklı 9 numaralı Türkiye Finansal Raporlama Standardı kapsamında beklenen zarar karşılığı ayırmayan bankalarca ayrılan özel karşılıklar bu hesapta izlenir. Krediler üzerinden bir indirim kalemi olarak dikkate alınan negatif karakterli, aktif düzenleyici bir hesaptır.

Yabancı para krediler için ayrılan özel karşılıklar tarihi kurlarla değerlendirilir.

BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI

"Finansal Araçlar" başlıklı 9 numaralı Türkiye Finansal Raporlama Standardına göre hesaplanan beklenen zarar karşılığı tutarları bu hesapta izlenir. Negatif karakterli, aktif düzenleyici bir hesaptır.

Karşılık Yönetmeliğinin 9 uncu maddesinin ikinci fıkrasında belirtildiği üzere, borçlunun temerrüdü dolayısıyla ayrılan ömür boyu beklenen kredi zarar karşılığı tutarları (Üçüncü Aşama) özel karşılık niteliğindedir.

GERÇEĞE UYGUN DEĞER ÜZERİNDEN DEĞERLENEN KREDİLER DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI

Krediler üzerinden bir indirim kalemi olarak dikkate alınan negatif karakterli, aktif düzenleyici bir hesaptır. İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan veya yansıtılması seçeneği kullanılan kredilere ilişkin değer düşüş karşılığı tutarları bu hesabın alacağına, 82006 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarara Yansıtılan Krediler Değer Düşüş Karşılığı Giderleri hesabının borcuna; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan kredilere ilişkin değer düşüş karşılığı tutarları ise bu hesabın alacağına, 41410 Krediler Değerleme Farkları hesabının borcuna kaydedilerek muhasebeleştirilir.

2	YATIRIM AMAÇLI DEĞERLER VE DİĞER AKTİFLER
----------	--

202 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI

Maddi duran varlıkların finansal kiralama, faaliyet kiralaması ve diğer kiralama yöntemlerinden biriyle kiraya konu edilmesi durumunda finansal kiralama sözleşmesine göre belirlenen taksitlendirilmiş toplam alacak tutarı ile faaliyet kiralama-sının döneme isabet eden kısmı bu hesapta izlenir.

Finansal kiralamanın dışında faaliyet kiralaması ile diğer kiralama türlerinin döneme isabet eden kısmı bu hesabın borcuna, 79010 Kiralama Gelirleri hesabına alacak kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

204 KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ (-) – TÜRK PARASI

Finansal kiralama yönteminde, kiralamaya konu varlığın maliyeti ile sözleşmeye göre taksitlendirilmiş toplam alacak tutarı arasındaki fark bu hesabın alacağında izlenir. Dönemsellik ilkesi gereği finansal kiralama kira gelirleri bu hesabın borcuna, 582 Finansal Kiralama Gelirleri - T.P. hesabına alacak kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

Finansal durum tablosunda, “Kazanılmamış Finansal Kiralama Gelirleri” kalemi “Finansal Kiralama İşlemlerinden Alacaklar” kaleminin altında bir indirim kalemi olarak yer alır ve bu iki kalem arasındaki fark net yatırım tutarını ifade eder.

210 ZORUNLU KARŞILIKLAR - TÜRK PARASI

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın ilgili düzenlemeleri çerçevesinde, Türk parası zorunlu karşılıkların bloke olarak tesis edilen kısmının izlendiği aktif nitelikli bir hesap olup, genel müdürlükte hareket görür.

220 KREDİ FAİZ VE GELİR TAHAKKUK VE REESKONTLARI - TÜRK PARASI

TFRS 9 kapsamında beklenen zarar karşılığı ayırmayan bankalarca, donuk alacaklar için faiz geliri kaydı hususunda Karşılık Yönetmeliğinin 17 nci maddesinin birinci fıkrası esas alınır.

22000 FAİZ TAHAKKUKLARI

Kredilerin dönem kârını ilgilendirdiği halde henüz tahsil olunmamış faizleri, tahakkuk yöntemiyle ilgili gelir hesap-larına alacak verilmek üzere bu hesaba borç kaydedilir.

22001 FAİZ REESKONTLARI

Dönem sonları itibarıyla tahakkuk dönemi gelmemiş tüm krediler için, o dönemi ilgilendiren faizlerin reeskontları yapılır ve bu hesaba borç, ilgili gelir hesaplarına alacak verilir.

22002 KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER TAHAKKUKLARI

Kısa, orta ve uzun vadeli kredilerin dönem kârını ilgilendirdiği halde henüz tahsil olunmamış komisyon ve diğer gelirleri, tahakkuk yöntemiyle ilgili gelir hesaplarına alacak verilmek üzere bu hesaba borç kaydedilir.

22003 KREDİ KOMİSYON VE DİĞER GELİRLER REESKONTLARI

Dönem sonları itibarıyla tahakkuk dönemi gelmemiş tüm krediler için, o dönemi ilgilendiren komisyon ve diğer gelirlerin reeskontları yapılır ve bu hesaba borç ilgili gelir hesaplarına alacak verilir.

22004 DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞ TAHAKKUKLARI

Dövizde endeksli kredilerde, değerlendirme kurlarının başlangıç kurlarının üzerinde olması neticesinde kredinin anapara tutarında meydana gelen artışlar tahakkuk yöntemiyle ilgili gelir hesaplarına alacak verilmek üzere bu hesaba borç kaydedilir.

22005 DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER ANAPARA KUR ARTIŞ REESKONTLARI

Dönem sonları itibarıyla tahakkuk dönemi gelmemiş dövizde endeksli kredilerde değerlendirme kurlarının başlangıç kurlarının üzerinde olması neticesinde kredinin anapara tutarında meydana gelen artışlar bu hesaba borç, ilgili gelir hesaplarına alacak verilir.

22006 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN KREDİLER DEĞER ARTIŞ-LARI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan veya yansıtılması seçeneği kullanılan kredilere ilişkin değer artışları, bu hesaba borç ilgili kredi faiz geliri hesabına alacak kaydı

yapılarak muhasebe kayıtlarına yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan veya yansıtılması seçeneği kullanılan krediler, “Krediler” hesap grubunda yer alan ilgili kredi hesaplarında izlenir.

22007 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN KREDİLER DEĞER ARTIŞLARI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan kredilere ilişkin değer artışları bu hesaba borç, “41410 Krediler Değerleme Farkları” hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebe kayıtlarına yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan krediler, “Krediler” hesap grubunda yer alan ilgili kredi hesaplarında izlenir.

222 DİĞER FAİZ VE GELİR REESKONTLARI – TÜRK PARASI

Dönem kârını ilgilendirdiği halde, henüz tahsil edilmemiş bulunan menkul değerler ve zorunlu karşılıklar faiz gelir reeskontları, faktoring alacaklarına ilişkin reeskontlar ve diğer faiz ve gelir reeskontlarının döneme isabet eden bölümü bu hesaba borç kaydedilerek ilgili kâr/zarar hesabının alacağına gösterilir.

Yapısal pozisyon olarak tutulan menkul değerlerin faiz ve gelir reeskontları ise özkaynaklar altında ilgili oldukları fon hesabı ile karşılıklı çalışır.

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı çerçevesinde teslim tarihine göre muhasebeleştirilen menkul değerlerin işlem tarihi ile teslim tarihi arasında gerçekleşen değer artışları bu hesapta izlenir. Teslim tarihine göre muhasebeleştirilen menkul değerlerin işlem tarihi ile teslim tarihi arasında gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişiklikler, ilgili varlığın değerlemesinde kullanılan esasa göre sonuç hesaplarına veya özkaynak kalemlerine intikal ettirilir.

Değerleme kurlarının başlangıç kurlarının üzerinde olması neticesinde dövize endeksli menkul değerlerin defter değerinde meydana gelen artışlar bu hesabın borcuna ilgili kâr/zarar hesabının alacağına kaydedilir.

224 TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR – TÜRK PARASI

Finansal durum tablosu dışı hesaplarda izlenen türev finansal araçların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde değerlemeye tabi tutulmasından doğan ve varlık oluşturan farklar aktif nitelikli bu hesapta izlenir. Bu hesaba kaydedilen değerlendirme farkları, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde ilgisine göre ilgili gelir veya özkaynak hesabı ile ilişkilendirilir.

238 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR – TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardında belirtilen esaslar çerçevesinde satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlık olarak sınıflandırılan varlıklar bu hesapta izlenir.

240 İŞTİRAKLER - TÜRK PARASI

Bankaların, sermaye veya yönetim kontrolü bulunmamakla birlikte, üzerlerinde önemli etkinliğe sahip oldukları ortaklıklarındaki paylarının kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Genel müdürlükte hareket gören bu hesap hisse alış bedeli ile tutulur. Bu hesapta izlenen hisse senetleri finansal durum tablosu dışı hesaplarda nominal değerleri ile de izlenir. Bedelsiz alınan hisse senetleri ile değerlendirme artışları bu hesaba kaydedilir.

Değerleme Artışı Hesabı: İştiraklerin değer artış farkları bu hesaba borç, 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan hesabına alacak yazılarak izlenir. İştirak hisselerinin değerlendirilmiş tutarlarında (fiyatlarında) azalma meydana gelmesi halinde ise azalma tutarına ilişkin olarak yukarıdaki kaydın tersi yapılır. Hesap bakiyesini aşan tutarda değer düşüşleri için değer düşüş karşılığı ayrılır. Tekrar değer artışı halinde önce gider yazılan tutar ters kayıtla gelire dönüştürülür ve tekrar ilk mekanizma işlemeye başlar. Her iştirake ilişkin değerlendirme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

Bu şekilde değerlendirilen iştirakin satılması halinde, 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan hesabına kaydedilen değer artışı, bu hesaba karşılıklı olarak kapatılır, satış işleminden doğan kâr veya zarar ilgili hesaplara yansıtılır.

242 BAĞLI ORTAKLIKLAR - TÜRK PARASI

Bankaların, sermayesi veya yönetimi üzerinde kontrol gücüne sahip buldukları ortaklıklarındaki paylarının kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır. Genel müdürlükte hareket gören bu hesap hisse alış bedeli ile tutulur. Bu hesapta izlenen hisse senetleri finansal durum tablosu dışı hesaplarda nominal değerleri ile de izlenir. Bedelsiz alınan hisse senetleri ile değerlendirme artışları bu hesaba kaydedilir.

Değerleme Artışı Hesabı: Bağlı ortaklıklarının değer artış farkları bu hesaba borç, 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan hesabına alacak yazılarak izlenir. Bağlı ortaklığın sermaye paylarının değerlendirilmesi

tutarlarında (fiyatlarında) azalma meydana gelmesi halinde ise azalma tutarına ilişkin olarak yukarıdaki kaydın tersi yapılır. Hesap bakiyesini aşan tutarda değer düşüşleri için değer düşüş karşılığı ayrılır. Tekrar değer artışı halinde önce gider yazılan tutar ters kayıtlarla gelire dönüştürülür ve tekrar ilk mekanizma işlemeye başlar. Her bağlı ortaklığın sermaye paylarına ilişkin değerlendirme işlemi bu hesapta ayrı ayrı takip edilir.

Bu şekilde değerlendirilen bağlı ortaklığın sermaye paylarının satılması halinde 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan hesabına kaydedilen değer artışı, bu hesapta karşılıklı olarak kapatılır, satış işleminden doğan kâr veya zarar ilgili hesaplara yansıtılır.

244 İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ ÜZERİNDEN DEĞERLENEN MENKUL DEĞERLER – TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen menkul değerler bu hesapta izlenir.

Repo vadesinde anapara ve faizden oluşan toplam borç, müşteriye ilgili ödeme ve gider hesapları çalıştırılarak ödenildikten sonra menkul değer daha önce bulunduğu hesap grubuna tekrar aktarılır.

24451 MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PIYASASINDAN ALACAKLAR

Menkul Kıymet Ödünç Piyasası'nda ödünç verme işlemlerine konu olan itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen menkul değerler bu hesapta izlenir.

246 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-)TÜRK PARASI

İştirakler, bağlı ortaklıklar ve birlikte kontrol edilen ortaklıkların değerlendirilmiş tutarlarının (fiyatlarının) elde etme maliyetlerinden veya daha önceki değerlendirilmiş tutarlarından (fiyatlarından) düşük olması halinde değer düşüşü 414030 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklardan hesabına borç, bu hesaba alacak kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

Değer artışı halinde, önce değer düşüş karşılıkları ters kayıtlarla gelire dönüştürülür. Karşılığı aşan tutarda değer artışları için ise 240, 242, 248 numaralı hesapların altında yer alan Yeniden Değerleme Artışı hesap açıklamasından yararlanılır.

248 BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR – TÜRK PARASI

8/11/2006 tarihli ve 26340 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankaların Konsolide Finansal Tablolarının Düzenlenmesine İlişkin Tebliğ hükümleri çerçevesinde, iş ortaklıkları ve adi ortaklıklar dâhil olmak üzere, ana ortaklık bankanın dâhil olduğu grubun bir ortaklık sözleşmesi çerçevesinde başka gruplarla birlikte kontrol ettiği ortaklıkları bu hesapta izlenir.

250 MENKULLER - TÜRK PARASI

Kullanım hakkı olan menkuller, faaliyetlerin sürdürülmesi için satın alınan menkuller ile ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri gereğince yapılacak yeniden değerlendirme sonucu menkullerde doğan değer artışları ve alımı yapılmış ancak henüz kullanım için dağıtımı yapılmamış stok menkullerin kaydına özgü aktif nitelikli bir hesaptır.

Bankanın mülkiyetinde olup faaliyet kiralaması yöntemi ile kiralamaya konu edilen menkuller 25021 Faaliyet Kiralaması Konusu Menkuller yardımcı hesabında izlenir.

251 MENKULLER - YABANCI PARA

Yurtdışında döviz ödemek suretiyle iktisap edilen ve yurtdışı birimin aktifine kayıtlı menkullerin kaydolunduğu bir hesaptır.

252 GAYRİMENKULLER - TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standartları kapsamında, faaliyetlerin sürdürülmesi amacıyla satın alınan gayrimenkullerin, kullanım hakkı olan gayrimenkullerin, özel kanunların verdiği yetkiye dayanılarak inşaat ve ticaret veya işletmecilik amacıyla edinilen gayrimenkul maliyet bedellerinin ve gayrimenkullerin yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu meydana gelen değer artışlarının kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır.

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı kapsamında kullanım hakkı olan gayrimenkullerin kiralama sözleşmesi sona erdikten sonra edinilmesi halinde, 25220 Kullanım Hakkı Olan Gayrimenkuller hesabından 25200 Bankanın Kullanımı İçin hesabına aktarılır.

Bankanın mülkiyetinde olup faaliyet kiralaması yöntemiyle kiralamaya konu edilen gayrimenkuller 25221 Faaliyet Kiralaması Konusu Gayrimenkuller yardımcı hesabında izlenir.

253 GAYRİMENKULLER - YABANCI PARA

Yurtdışında döviz ödemek suretiyle iktisap edilen ve yurtdışı birimin aktifine kayıtlı gayrimenkullerin kaydolunduğu bir hesaptır.

254 KİRALAMALARA İLİŞKİN GELİŞTİRME MALİYETLERİ – TÜRK PARASI

TFRS 16 kapsamında kullanım hakkı varlığının maliyetine eklenemeyen ve bahse konu Standartta istisnalar kapsamında yer alan kiralamalara ilişkin geliştirme amaçlı harcamalar bu hesapta izlenir. Kiralamalara ilişkin geliştirme maliyetleri faydalanma süresi dikkate alınarak eşit tutarlarla itfa edilir. Ancak her halükarda faydalanma süresi kiralama süresini geçemez. Kira süresinin belli olmaması veya beş yıldan uzun olması durumunda itfa süresi beş yıl olarak kabul edilir.

256 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-) – TÜRK PARASI

Bir yıldan fazla kullanılan, yıpranan ve değer kaybına uğrayan menkul ve gayrimenkuller ile maddi olmayan duran varlıkların itfa edilmelerini sağlamak üzere döneme ait amortisman giderlerinin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve aktifteki azalmayı ifade eden negatif düzenleyici bir hesaptır.

258 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR – TÜRK PARASI

Bankanın tesis olunması veya yeni bir şubenin açılması ya da işlerin devamlı bir surette genişletilmesi için yapılan ve karşılığında maddi bir kıymet iktisap olunmayan giderler bu hesaba kaydedilir. Aktif nitelikli bir hesaptır. Yukarıda belirtilen giderlerin aktifleştirilmesi ve değerlendirilmesi ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre yapılır.

Bankanın kiraladığı bir yerin şeref ve önemine karşılık, herhangi bir maddi varlık edinmeksizin, yapılan ödeme ile devir ve satın aldığı bir şirkete ödediği bedelin satın alınan şirketin özvarlığından fazla olan kısmı bu hesapta izlenir.

260 PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİLER - TÜRK PARASI

Bankaların, vergi mevzuatı gereği, menkul sermaye iradı, gelir vergisi ve fon payı, geçici vergi gibi peşin ödedikleri ve dönem sonlarında ödenecek vergilerden mahsup edecekleri vergiler bu hesapta izlenir.

262 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI HESABI – TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca oluşturulan ertelenmiş vergi varlıklarının kaydedilmesine özgü bir hesaptır.

Hesap, 794 Ertelenmiş Vergi Varlığı Gelirleri – T.P. ve 894 Ertelenmiş Vergi Varlığı Giderleri– T.P. hesapları ile birlikte çalışır. Ertelenmiş vergi varlığı hesaplandığında bu hesabın borcuna, 794 Ertelenmiş Vergi Varlığı Gelirleri – T.P. hesabının alacağına kaydedilir. Cari yıla ilişkin kurumlar vergisi, sonraki dönemlerde vergi varlığından indirilirken, 894 Ertelenmiş Vergi Varlığı Giderleri – T.P. hesabının borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilir. Özkaynaklar ile ilişkilendirilen varlıklara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı tutarları ise ilgili özkaynak hesabıyla ilişkilendirilir.

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca indirilebilir geçici fark teşkil eden beklenen zarar karşılıkları veya genel karşılıklar için muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıkları 26205 Karşılıklardan hesabında izlenir.

Ertelenmiş vergi varlık ve borçları netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

264 DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-) –TÜRK PARASI

Duran varlıklardaki değer düşüşleri, 82005 Duran Varlıklar Değer Düşüş Gideri yardımcı hesabına borç, bu hesaba alacak kaydı yapılarak kayıtlara yansıtılır. Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıkların defter değerinin elde etme maliyetinin altına düşmesine yol açan değer düşüşleri de bu hesapta izlenir.

270 AYNİYAT MEVCUDU – TÜRK PARASI

Hizmetlerin yürütülebilmesi için satın alınıp ihtiyaç halinde kullanılmak üzere stok olarak elde bulundurulmuş basılı kâğıt, kırtasiye ve büro levazımı, çek karneleri, damga pulu, posta pulu ve diğer kıymetlerin takibi için açılan bu hesap aktif niteliklidir.

272 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN DOĞAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI

İştirak, bağlı ortaklık, birlikte kontrol edilen ortaklık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen menkul kıymetler ile menkul ve gayrimenkullerin vadeli satışından doğan toplam alacak tutarları bu hesapta izlenir. Hesap, 274 Aktiflerimizden Vadeli Satışından Kazanılmamış Gelirler hesabı ile netleştirilerek finansal tablolara yansıtılır.

Bankaların herhangi bir kredi alacağına temlik edilmesi neticesinde oluşan alacaklar da bu hesapta izlenir.

274 AKTİFLERİMİZİN VADELİ SATIŞINDAN KAZANILMAMIŞ GELİRLER (-) - TÜRK PARASI

Bankaların iştirak, bağlı ortaklık, birlikte kontrol edilen ortaklık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen menkul kıymetler ile menkul ve gayrimenkullerinin vadeli satışından doğan toplam alacak tutarları ile bu varlıkların maliyet bedeli arasındaki fark bu hesabın alacağına izlenir. Dönem sonlarında dönemi ilgilendiren gelirler bu hesabın borcuna, 79005 Aktiflerimizin Satışından Elde Edilen Gelirler hesabının alacağına kaydedilerek dönem gelirlerine yansıtılır.

278 MUHTELİF ALACAKLAR - TÜRK PARASI

Bankaya kredi işlemleri dışında, kredi alacağına temlik edilmesi işlemleri dâhil olmak üzere, diğer işlem ve ilişkilere dolaylı borçlu duruma düşen, ancak banka nezdinde cari hesabı bulunmayan kişi ve kuruluşların borçları ile türev finansal araçlar için verilen teminatlar ile diğer alacakların takip edildiği aktif nitelikli bir hesaptır. Banka ile menkul kıymetler yatırım fonu arasındaki Türk parası mali ilişkilerden doğan alacaklar 27806 Menkul Kıymetler Yatırım Fonu Alacakları yardımcı hesabında izlenir. Yurt dışı bankalar ve yurt dışı merkez ve şubelerle yapılan türev işlemleri için verilen teminatlar 278050 Verilen Teminatlar hesabı yerine 024 Yurtdışı Bankalar / 026 Yurtdışı Merkez ve Şubeler hesabı altındaki teminatlara ilişkin alt hesaplarda izlenecektir.

280 BORÇLU GEÇİCİ HESAPLAR - TÜRK PARASI

Aktifte başka bir hesaba geçmesi gerektiği halde, işlemin yapıldığı sırada zorunlu bir nedenle ait olduğu asıl hesaba alınamayan ve genellikle bankaların iç işlemleri ile ilgili geçici nitelikteki kayıtların gösterildiği bir hesaptır.

280013 PEŞİN ÖDENEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR

Finansal yükümlülükler için peşin ödenen komisyon ve benzeri masraflar bu hesaba kaydedilir. Bu hesapta izlenen tutarların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde etkin faiz oranı yöntemiyle hesaplanan dönem ilgilendiren bölümü, ilgili gider hesabının borcuna ve bu hesabın alacağına yazılmak suretiyle dönem giderlerine yansıtılır.

282 BÖLGELER VEYA İŞLETMELER CARİ HESABI - TÜRK PARASI

Bu hesap, İller Bankası'nın genel müdürlük ve bölge temsilcilikleri arasındaki işlemlerin kaydına mahsus çift nitelikli bir hesaptır.

284 KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM HESABI - TÜRK PARASI

Bankalarca alınan veya satılan kıymetli madenlerin Türk parası karşılıklarının kaydedildiği bir hesaptır.

285 KIYMETLİ MADEN VAZİYETİ - YABANCI PARA

Alınan veya satılan kıymetli madenlerin gram üzerinden kaydedildiği bir hesaptır. Belli dönemler sonunda yapılan değerlendirme işlemi ile 284 Kıymetli Maden Alım/Satım hesabı ile denkliği sağlanır.

288 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI

Aktif nitelikli hesapların enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilerek muhasebeleştirilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumsuz farklar ise bu hesabın alacağına 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna kaydedilir.

290 ŞUBELER CARİ HESABI - TÜRK PARASI

Şubelerin genel müdürlükleriyle veya birbirleriyle yaptıkları Türk parası işlemlerin kaydına özgü çift nitelikli bir hesaptır. Hesabı ilk çalıştıran şubenin göndereceği dekonta istinaden karşı şubece yapılacak mahsup işlemi ile şubeler cari hesabının karşılıklı olarak kapatılması sağlanır. Şubeler cari hesabını çalıştıran her şube, belli dönemlerde tam mutabakat sağlamak zorundadır.

291 ŞUBELER CARİ HESABI - YABANCI PARA

Şubelerin genel müdürlükleriyle veya birbirleriyle yabancı para cinsi ve kıymetli maden (gram) cinsi üzerinden yaptıkları işlemlerin kaydına özgü sabit fiyatla hareket gören çift nitelikli bir kambiyo hesabıdır. Hesabın çalışması 290 Şubeler Cari Hesabında açıklandığı gibidir.

292 EFEKTİF ALIM/SATIM HESABI - TÜRK PARASI

Bankalarca alınan veya satılan efektiflerin Türk parası karşılıklarının kaydedildiği bir hesaptır. Kambiyo hesaplarından sabit fiyatla hareket gören 293 Efektif Vaziyeti - Y.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. Alınan efektifin Türk parası karşılığı 010

Kasa hesabının alacağı ile bu hesabın borcuna, alınan efektifin cinsine göre miktarı ise sabit fiyat üzerinden 293 Efektif Vaziyeti - Y.P. hesabının alacağı ile 011 Efektif Deposu hesabının borcuna kaydedilir. Efektif satışları ise yukarıdaki işlemin tersi kayıtlarla gerçekleştirilir.

293 Efektif Vaziyeti - Y.P. hesabının sabit fiyat üzerinden bakiyesi ile 292 Efektif Alım/Satım - T.P. hesabının Türk parası üzerinden bakiyesinin cari kurlara göre eşit olması gerekir. Kur değişimleri nedeniyle bozulan denge belli dönemlerde evalüe edilerek denklik sağlanır. Farklar 292 Efektif Alım/Satım - T.P. hesabının borç veya alacağı ile ilgili kâr/zarar hesaplarına intikal ettirilir.

293 EFEKTİF VAZİYETİ - YABANCI PARA

Alınan veya satılan efektiflerin sabit fiyat üzerinden kaydına özgü bir hesaptır. Belli dönemlerde yapılan değerlendirme işlemi ile 292 Efektif Alım/Satım – T.P. hesabı ile denklik sağlanır.

294 DÖVİZ ALIM/SATIM HESABI - TÜRK PARASI

Bankalarca alınan veya satılan dövizlerin Türk parası karşılıklarının kaydedildiği bir hesaptır. Kambiyo hesaplarından sabit fiyatla hareket gören 295 Döviz Vaziyeti –Y.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. Hesap isimleri değiştirilmek şartıyla 292 Efektif Alım/Satım – T.P. hesabındaki açıklama bu hesap için de geçerlidir.

295 DÖVİZ VAZİYETİ - YABANCI PARA

Alınan veya satılan dövizlerin sabit fiyat üzerinden kaydına özgü bir hesaptır. Söz konusu hesap genelde pasif karakterli olmakla beraber, alış yapılmayan dövizin satışının yapılması durumunda borç bakiye de verebilir. Bu itibarla söz konusu hesap çift (borç/alacak) karakterlidir.

Belli dönemlerde yapılan değerlendirme işlemi sonucunda 294 Döviz Alım/Satım hesabı ile denkliği sağlanır.

Değerleme sonucu oluşan farklar 294 Döviz Alım/Satım – T.P. hesabının borç veya alacağı ile 77101 Efektif ve Döviz Alım/Satım ve Değerleme Kârları hesabının alacağına veya 86101 Efektif ve Döviz Alım/Satım ve Değerleme Zararları hesabının borcuna kaydedilir.

296 KAMU KURUM VE KURULUŞLARINDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI

Bankaların, çeşitli kanun, kararname ve özel anlaşmalarla üstlendiği kamu görevlerine ait işlemlerin kaydolunduğu bir hesaptır.

298 ELDEN ÇIKARILACAK KIYMETLER - TÜRK PARASI

Bankanın alacaklarından dolayı edinmek zorunda kaldığı ticari emtia, gayrimenkuller, ortaklık payları ve diğer varlıklarla, ihtisas bankalarının özel kanunlarına göre satılmak amacıyla inşa ettirilen gayrimenkullerin kaydedildiği aktif nitelikli bir hesaptır.

Alacaklardan dolayı edinilen varlıklar ilgili Türkiye Muhasebe Standartlarına göre muhasebeleştirilir.

3 MEVDUAT VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR

Türk parası mevduat, “Tasarruf Mevduatı”, “Resmi Kuruluşlar Mevduatı”, “Ticari Kuruluşlar Mevduatı”, “Bankalar Mevduatı”, “Diğer Kuruluşlar Mevduatı” hesaplarında, yabancı para mevduat ise “Bankalar Mevduatı -Y.P.” ve “Döviz Tevdiat” hesaplarında izlenir.

İlgili düzenlemelerle belirlenen mevduat vadeleri, vadesiz ve vadeli olmak üzere bölümlenmiş olup, mevzuatta meydana gelecek değişikliklere paralel olarak vade ayırımında düzenleme yapılır.

Müşteri tarafından mevduat bakiyesinden fazla yapılan çekilişler bir kredi işlemi olarak kabul edilir ve ilgili kredi hesaplarının “Kredili Mevduat Hesabı” yardımcı hesaplarında izlenir.

Bankaların yurtdışı şubelerinde, bunların buldukları ülkelerde ya da diğer ülkelerde yerleşik kişiler tarafından açılan mevduat hesapları ilgili yurtdışı mevduat hesaplarına, Türkiye’de yerleşik kişiler tarafından açılan mevduat hesapları ilgili yurt içi mevduat hesaplarına kaydedilir.

TASARRUF MEVDUATI

Mevduat bankaları nezdinde açtırılan, gerçek kişilere ait ve münhasıran çek keşide edilmesi dışında ticari işlemlere konu olmayan mevduat hesapları tasarruf mevduatıdır. Tasarruf mevduatının vadesiz olanı 300 Tasarruf Mevduatı (Y.İ.Y Gerçek Kişiler) – Vadesiz, vadeli olanı ise 310 Tasarruf Mevduatı (Y.İ.Y Gerçek Kişiler) – Vadeli hesaplarında izlenir.

DÖVİZ TEVDİAT HESABI

Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkındaki Karar ve buna ilişkin tebliğler uyarınca bankalar tarafından gerek Türkiye’de yerleşik, gerek yurtdışında yerleşik gerçek ve tüzel kişiler adına konvertibl dövizler üzerinden açılabilen “Döviz Tevdiat Hesabı” pasif nitelikli olup, sabit fiyat üzerinden hareket görür. Her dönem sonu, hesap bakiyesi değerlendirilerek, Türk parasına dönüştürülür. Döviz tevdiat hesapları 301 Döviz Tevdiat Hesabı – Vadesiz ve 311 Döviz Tevdiat Hesabı – Vadeli hesaplarında izlenir.

RESMİ KURULUŞLAR MEVDUATI

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası’nın ilgili düzenlemesinde belirtilen resmi kuruluşlar mevduatı bu hesapta izlenir.

TİCARİ KURULUŞLAR MEVDUATI

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası’nın ilgili düzenlemesinde belirtilen ticari kuruluşlar mevduatı bu hesapta izlenir.

DİĞER KURULUŞLAR MEVDUATI

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası’nın ilgili düzenlemesinde belirtilen diğer kuruluşlar mevduatı bu hesapta izlenir.

305 KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARI - VADESİZ - YABANCI PARA

Kıymetli maden depo hesapları açılmasına ve kıymetli maden kredisi kullanılmasına ilişkin mevzuat hükümlerine göre bankaların belirli standartlar üzerinden açmış olduğu kıymetli maden depo hesaplarının gram olarak kaydedildiği bir hesaptır.

315 KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARI VADELİ - YABANCI PARA

305 Kıymetli Maden Depo Hesapları - Vadesiz - Yabancı Para hesap açıklaması bu hesap için de geçerlidir.

BANKALAR MEVDUATI

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası’nın ilgili düzenlemesinde belirtilen bankalar mevduatı bu hesapta izlenir.

320 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI TARAFINDAN KABUL EDİLEN FONLAR – TÜRK PARASI

5411 sayılı Bankacılık Kanununun 60 ıncı maddesi uygulamasına ilişkin 2/2/2015 tarihli ve 2015/1 sayılı Genelgede belirtilen kapsamda kredi müşterilerinin fonları, bankanın kendi ortak ve ortaklıklarından toplanan fonlar ve bankalardan muhabirlik ilişkisi kapsamında toplanan vadeli ve vadesiz fonlar bu hesapta izlenir.

323 KALKINMA VE YATIRIM BANKALARI TARAFINDAN KABUL EDİLEN KIYMETLİ MADENLER – Y.P.

Türkiye’de kurulu bankalarının kalkınma ve yatırım bankaları nezdinde bulunan kıymetli madenleri bu hesapta izlenir.

328 PARA PİYASALARINA BORÇLAR - TÜRK PARASI

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, Takasbank ve Borsa İstanbul aracılığıyla, diğer bir bankadan alınan Türk parası borçlar bu hesapta izlenir.

332 REPO İŞLEMLERİNDEN SAĞLANAN FONLAR- TÜRK PARASI

Bankaların, repo işlemleri yoluyla temin ettiği kısa vadeli kaynaklar bu hesapta izlenir. Ters repo işlemi yapan bir banka, bu işlemlerle ilgili olarak yeniden repo işlemi yapması durumunda, 33202 Menkul Değerlerden Borçlar – Yurtiçinden veya 33203 Menkul Değerlerden Borçlar – Yurtdışından yardımcı hesaplarını kullanır.

334 MENKUL KIYMET ÖDÜNÇ PİYASASINA BORÇLAR - TÜRK PARASI

Menkul kıymet ödünç piyasasına borçların izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır. Bahse konu piyasadandan ödünç alınan menkul değerler 030 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Menkul Değerler - T.P. hesabının borcuna bu hesabın alacağına kaydedilir.

336 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI – TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, satış amaçlı olarak sınıflandırılan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklarla ilgili yükümlülükler bu hesapta izlenir.

340 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİ - TÜRK PARASI

Bankaların Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'ndan kullandıkları kredilerin izlenmesine mahsus hesaptır.

342 YURTIÇİ BANKALARDAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI

Bankaların yurtiçi bankalardan aldıkları kredilerin izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır. Bu hesabın değerlendirilmesi ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre yapılır.

Bankaların temin etmiş oldukları kredilerden, bir sözleşmeye dayalı konsorsiyum ya da sendikasyon kredileri gibi, doğrudan banka yönetim kurulu ve genel müdürlük üst düzey yetkililerinin imzaları ile alınan krediler, diğer bir deyişle, banka genel müdürlüğünün doğrudan yükümlülüğünü oluşturan krediler genel müdürlük hesaplarına mal edilir ve genel müdürlük nezdinde izlenir. Bu sınırlama yurtiçi şubelerin kayıtlarında izlenilen dış ticaretin finansmanına yönelik olarak temin edilen kredileri kapsamaz. Genel müdürlüğün verdiği genel bir otorizasyona dayanılarak yurtdışı şube müdürlerinin yetkisi ve imzasıyla şube faaliyetleri gözetilerek piyasalardan doğrudan temin edilen kredilerin genel müdürlük hesaplarına mal edilip edilmemesi hususu genel müdürlük yetkisindedir.

344 YURTIÇİ DİĞER KURULUŞLARDAN KULLANILAN KREDİLER - TÜRK PARASI

Bankaların Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve yurtiçi bankalar dışında kalan diğer kuruluşlardan Türk parası cinsinden aldıkları kredilerin izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır.

Bankaların temin etmiş oldukları kredilerden, bir sözleşmeye dayalı konsorsiyum ya da sendikasyon kredileri gibi, doğrudan banka yönetim kurulu ve genel müdürlük üst düzey yetkililerinin imzaları ile alınan krediler, diğer bir deyişle, banka genel müdürlüğünün doğrudan yükümlülüğünü oluşturan krediler genel müdürlük hesaplarına mal edilir ve genel müdürlük nezdinde izlenir. Bu sınırlama yurtiçi şubelerin kayıtlarında izlenilen dış ticaretin finansmanına yönelik olarak temin edilen kredileri kapsamaz. Genel müdürlüğün verdiği genel bir otorizasyona dayanılarak, yurtdışı şube müdürlerinin yetkisi ve imzasıyla şube faaliyetleri gözetilerek piyasalardan doğrudan temin edilen kredilerin genel müdürlük hesaplarına mal edilip edilmemesi hususu genel müdürlük yetkisindedir.

346 SERMAYE HESAPLAMASINA DÂHİL EDİLECEK BORÇLANMA ARAÇLARI – TÜRK PARASI

İlgili düzenleme kapsamında gerekli koşulları taşıyan sermaye hesaplamasına dâhil edilecek borçlanma araçları Kurum izninin alınmasıyla birlikte bu hesapta izlenmeye başlanır.

348 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLER- TÜRK PARASI

Bankaların yurtdışındaki banka, kuruluş ve fonlardan doğrudan sağladıkları kısa, orta ve uzun vadeli Türk parası krediler bu hesapta izlenir.

Bankaların temin etmiş oldukları bir sözleşmeye dayalı konsorsiyum ya da sendikasyon kredileri gibi kredilerin genel müdürlük veya ilgili şubeler nezdinde izlenmesi hususu genel müdürlük yetkisindedir.

İlgili ülkelerin ihracat kredi kuruluşları tarafından kullanılan ve Türkiye'deki bankalarca ithalatın finansmanına yönelik olarak muhtelif biçimlerde aracılık edilmek üzere sağlanan GSM (ABD), Hermes, (Almanya), SACE (İtalya) ve benzeri krediler, düzenlenen kredi sözleşmesinde bankanın garantör konumunda bulunması veya kredinin kullanılması aşamasında banka nezdinde bir nakit hareketi olmaması, nakit hareketi olması halinde ise nakdin kullanımının bankanın yetkisinde olmaması halinde finansal durum tablosu dışında ilgili hesaplarda, aksi durumda bu hesapta muhasebeleştirilir.

350 KARŞILIKLAR- TÜRK PARASI

35000 GENEL KARŞILIKLAR

TFRS 9 kapsamında beklenen zarar karşılığı ayırmayan bankalarca Karşılık Yönetmeliğinde belirlenen usul ve esaslar dâhilinde ayrılan genel karşılıklar bu hesapta izlenir.

Yabancı para krediler için ayrılan genel karşılıklar bankaların tercihine göre bu hesapta veya 351 Karşılıklar – Y.P. hesabının ilgili yardımcı hesabında izlenir.

35001 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

Bankanın, çalışanları için ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre hesaplayacağı kıdem tazminatından dönemsel olarak ayrılması gereken karşılığın izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır.

35002 BANKA SOSYAL YARDIM SANDIĞI VARLIK AÇIKLARI KARŞILIĞI

Bankanın, çalışanlarına emeklilik yıllarında da ödeme yapabilmek için oluşturduğu sosyal yardım sandığı finansal tablolarında ortaya çıkan varlık açıkları için ayırdığı karşılığın izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır. Bu açıkları karşılamak bankanın sorumluluğunda ise bu hesap kullanılabilir.

35003 KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI

Bankanın, çalışanları için ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre hesaplayacağı kısa vadeli çalışan haklarından doğan yükümlülükleri için ayırması gereken karşılıklar bu hesabın alacağına, 820033 Kısa Vadeli Çalışan Hakları Yükümlülükleri Karşılığı Giderleri hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilir.

35004 VERGİ KARŞILIKLARI

Bankaların, kurumlar vergisi ve gelir vergisi için ayırmak zorunda olduğu karşılıkların kaydolunduğu hesaptır. Faaliyetler sonucu elde edilen vergiye tabi kâr üzerinden ödenecek kurumlar vergisi ve kurumlar vergisinden muaf gelirlerle ilgili gelir vergisi stopajı için dönem ve yıl sonları itibarıyla hesaplanarak ayrılan karşılıklar, 35004 Vergi Karşılıkları yardımcı hesabının alt hesapları olan 350040 Kurumlar Vergisi Karşılığı veya 350041 Gelir Vergisi Karşılığı hesaplarına alacak ve 82002 Vergi Karşılığı hesabına borç olarak kaydedilir.

Bankaların, faaliyetleri sonucu elde ettiği vergiye tabi kâr üzerinden ödenecek kurumlar vergisi ve kurumlar vergisinden muaf gelirlerle ilgili gelir vergisi stopajı için ayrılan karşılıklar;

- 350040 Kurumlar Vergisi Karşılığı
- 350041 Gelir Vergisi Karşılığı

hesaplarında izlenir ve ilgili yıla ait vergi beyannamelerinin düzenlenip kesinleşmesinden sonra tahakkuk eden meblağ bir defada ödenecek ise sözkonusu meblağın tamamı;

- 380010 Ödenecek Kurumlar Vergisi
- 380011 Ödenecek Gelir Vergisi

hesaplarına aktarılır. Ancak, vergi ödemelerinin taksit bağlanması durumunda, her taksit tutarı ödeneceği döneme bağlı olarak 380010 Ödenecek Gelir Vergisi, 380011 Ödenecek Kurumlar Vergisi alt hesaplarına aktarılır.

35005 DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLER VE FİNANSAL KİRALAMA ALACAKLARI ANAPARA KUR AZALIŞ KARŞILIKLARI

Dövizle endeksli krediler ve finansal kiralama alacaklarında, kurlarda meydana gelen düşüşler dolayısıyla anapara tutarında ortaya çıkan azalışların kaydedilmesine mahsus aktif düzenleyici pasif nitelikli bir hesaptır. Kur düşüşü dolayısıyla ortaya çıkan değer azalışı bu hesabın alacağına, 86111 Dövizle Endeksli Krediler ve Finansal Kiralama Alacakları Anapara Kur Azalışları hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilir.

İlgili kredi ve finansal kiralama hesabı, bu hesap ile netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

35006 TESLİM TARİHİNE GÖRE MUHASEBELEŞTİRME DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca teslim tarihine göre muhasebeleştirilen menkul değerlerin, işlem tarihi ile teslim tarihi arasında gerçekleşen değer düşüşleri bu hesapta izlenir.

Teslim tarihine göre muhasebeleştirilen menkul değerlerin işlem tarihi ile teslim tarihi arasında gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişiklikler, ilgili varlığın değerlemesinde kullanılan esasa göre sonuç hesaplarına veya özkaynak kalemlerine intikal ettirilir.

35009 TAZMİN EDİLMEMİŞ VE NAKDE DÖNÜŞMEMİŞ GAYRİNAKDİ KREDİLER ÖZEL KARŞILIKLARI

Karşılık Yönetmeliğinin ilgili hükümleri uyarınca donuk alacak olarak sınıflandırılmakla birlikte, henüz tazmin edilmeyen ya da nakde dönüştürülmeyen gayri nakdi krediler ve çek yaprakları için ayrılan özel karşılıkların kaydedilmesine özgü pasif nitelikli bir hesaptır.

35010 GAYRİNAKDİ KREDİLER BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI

“Finansal Araçlar” başlıklı 9 numaralı Türkiye Finansal Raporlama Standardına göre gayrinakdi krediler için hesaplanan beklenen zarar karşılığı tutarları bu hesapta izlenir.

35020 YENİDEN YAPILANMA KARŞILIĞI

Yeniden yapılanma maliyetleri için ayrılan karşılıklar bu hesapta izlenir.

35030 KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI KARŞILIĞI

Kredi kartı hamillerinin yapmış oldukları harcama tutarları karşılığında ya da verilen bankacılık hizmetleri nedeniyle bankanın ödül veya benzeri adlar altında yeni mal ve hizmet alımının finanse edilmesine yönelik ödemeyi taahhüt ettiği tutarların, dönem sonları itibarıyla son on iki aylık süre içerisinde kullanılan tutarın, bu tutar ile 98011 Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uygulamaları Taahhütleri hesabının bakiyesinden oluşan toplam taahhüt tutarına oranı nispetinde hesaplanan kısmı, bu hesabın alacağına, 88019 Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uygulamaları Giderleri hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilir. Söz konusu tutarın geri kalan kısmı ise 98011 Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uygulamaları Taahhütleri hesabında izlenmeye devam edilir.

Kredi kartı hamillerinin kullandığı tutarlar ilgili ay içerisinde ayrılan karşılıklardan düşülür, kullanılan tutarların ayrılan karşılık tutarını aşması durumunda, aşım miktarı ortaya çıktığı ay içerisinde ilgili hesaplar kullanılarak 88019 Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uygulamaları Giderleri hesabına aktarılır.

35099 DİĞER KARŞILIKLAR

Yukarıda yer alanlar dışında kalan diğer karşılıklar bu hesapta izlenir.

352 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde, kullanım hakkı olan varlıklara ilişkin kiralama sözleşmesinden kaynaklanan yükümlülükler bu hesapta izlenir.

354 ERTELENMİŞ KİRALAMA GİDERLERİ (-) - TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardında belirtilen esaslara göre ertelenmiş kiralama giderleri bu hesapta izlenir. Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri bu hesabın alacağına 644 Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri – T.P. hesabının borcuna kaydedilerek dönem giderlerine yansıtılır.

356 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI

Faktoring işlemlerinden kaynaklanan borçlar bu hesapta izlenir.

359 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİ - YABANCI PARA

Bankaların, kıymetli maden depo hesabı açılması, kıymetli maden kredisi kullandırılması ve yurtdışından kıymetli maden kredisi sağlanmasına ilişkin mevzuat hükümlerine göre, yurtdışındaki banka ve diğer kuruluşlardan kullandıkları kısa, orta ve uzun vadeli kıymetli maden kredilerinin gram olarak kaydedildiği bir hesaptır.

360 FAİZ VE GİDER REESKONTLARI- TÜRK PARASI

Dönem sonları itibarıyla, Türk parası cinsinden mevduat, alınan krediler, çıkarılan tahviller ve diğer faiz ve gider doğurucu pasif hesaplar ile finansal durum tablosu dışı hesaplarda kayıtlı diğer yükümlülükler üzerinden cari hesap dönemine ait olan faiz ve giderler, reeskonta tabii tutularak bu hesaba alacak ve ilgili gider hesaplarına borç kaydolunur.

364 TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER – TÜRK PARASI

Finansal durum tablosu dışı hesaplarda izlenen türev finansal araçların Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde değerlemeye tabii tutulmasından doğan ve yükümlülük oluşturan farklar pasif nitelikli bu hesapta izlenir. Bu hesaba kaydedilen değerlendirme farkları, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde ilgisine göre ilgili gider veya özkaynak hesabı ile ilişkilendirilir.

366 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELER - TÜRK PARASI

Türkiye'de şube açmak suretiyle faaliyette bulunan yabancı bankaların ana merkez ile diğer ülkelerdeki şubelerine, Türkiye'de kurularak faaliyette bulunan bankaların diğer ülkelerdeki şubelerine olan Türk parası borçlarının kaydedildiği, aktifteki 026 Yurtdışı Merkez ve Şubeler – T.P. hesabıyla karşılıklı çalışan bir hesaptır.

368 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI

Pasif nitelikli hesapların enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar, bu hesabın alacağına, 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna kaydedilerek muhasebeleştirilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumlu farklar ise bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

370 İTHALAT TRANSFER EMİRLERİ - TÜRK PARASI

Kendi kaynaklarından veya diğer kaynaklardan yararlanarak ithalata aracılık eden bankaların ithalat transfer emirlerini izledikleri hesaplardır. İthalat bedeli nakden ve/veya ithalat kredisi yoluyla tahsil edildiğinde bu hesaba alacak verilir, 390 Muhtelif Borçlar hesabında izlenmez.

376 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER - TÜRK PARASI

Banka tarafından ihraç edilen ve üçüncü şahıslara satılan tahvillerin, bonoların ve varlığa dayalı menkul kıymetlerin kaydına özgü pasif nitelikli bir hesaptır. Bu hesabın tasfiye işlemi, söz konusu menkul kıymetlerin bedelleri itfa edildikçe hesaba borç verilerek yapılır. Bu hesap genel müdürlük nezdinde hareket görür ve izlenir.

378 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKLARI (-) - TÜRK PARASI

İskontolu olarak satılan menkul değerlere ilişkin ihraç farkları bu hesapta izlenir. Hesap, negatif pasif düzenleyici nitelikli olup, çıkarılan menkul kıymetlerin raporlama tarihindeki değerine indirgenmesinde 376 İhraç Edilen Menkul Kıymetler hesabını düzenleyici hesap olarak kullanılır. Dönemsel olarak gerçekleşen faiz giderleri, bu hesaba alacak, ilgili faiz gideri hesabına borç yazmak kaydıyla dönem giderlerine yansıtılır.

380 ÖDENECEK VERGİ, RESİM, HARÇ VE PRİMLER - TÜRK PARASI

Bankanın kendi tüzel kişiliği, personeli ve ilişkide bulunduğu üçüncü kişilere ait işlemler nedeniyle vergi sorumlusu veya vergi yükümlüsü olması halinde ödeyeceği vergi, resim, harç ve primlerin kaydolunduğu hesaptır.

384 BANKAMIZA TAHSİS EDİLEN FONLAR - TÜRK PARASI

Bu hesap, bankalara, bütçeden, bakanlıklardan ve diğer kamu kaynaklarından yasa ve idari kararlarla tahsis edilen fonlar için kullanılır. Kanun ve kararnamelere istinaden kurulmuş olup, mevduat dışında her ne ad altında (kredi sözleşmesi dâhil) olursa olsun, bankacılık sistemi aracılığı ile üçüncü şahıslara kredi olarak kullandırmak veya bankacılık sisteminin sunduğu hizmetlerden yararlanmak amacıyla bankada tutulan, fon idaresince bankaya verilen talimatlar doğrultusunda karşılıklı veya karşılıksız, garantili veya garantisiz olarak üçüncü şahıslara kullandırılacak meblağlar 'fon' olarak tanımlanır ve bu hesapta izlenir.

Bankanın kredi riskini taşımadığı durumlarda yapılacak ödemeler (hibe, bağış, vs.) veya kredi kullandırmaları ters kayıtlı pasiften düşülerek bilanço dışı hesaplarda izlenir. Bankanın kredi riskini taşıdığı durumlarda söz konusu fonlardan kredi kullandırmaları aktifte vade yapısına göre 124 Kısa Vadeli Fon Kaynaklı Krediler veya 144 Orta ve Uzun Vadeli Fon Kaynaklı Krediler hesaplarında ve pasifte bu hesapta takip edilecektir.

Ne amaçla kullanılırsa kullanılsın mevduat faizi elde etmek veya bankacılık hizmetlerinden yararlanmak amacıyla mevduat olarak tevdi edilen fonlar pasifte vadesine göre 304 veya 314 Resmi Ticari ve Diğer Kuruluşlar Mevduatı ana, 'Fonlar' alt hesabında izlenecektir. Bu fonlardan karşılıksız ödemeler yine ters kayıtlı düşülecek, bankanın kredi riskini taşıdığı kredi kullanımları ise vade yapısına göre yine 124 Kısa Vadeli Fon Kaynaklı Krediler veya 144 Orta ve Uzun Vadeli Fon Kaynaklı Krediler hesaplarında izlenecektir.

Adında fon ibaresi bulunsada dahi kamu otoritelerince yurtdışından belirli projelerin finansmanında kullanılmak amacıyla doğrudan veya garanti verilmek suretiyle bağlanan ve 'kredi devir anlaşmaları' ile bankalara devredilen her türlü kaynak (Dünya Bankası, AKIF, KFW fonu vs.) fon tanımı ile irtibatlandırılmayıp 'Krediler' kapsamında değerlendirilecektir. Bu tür kredilerde, bankanın yurtiçindeki kamu otoritelerine sorumluluğu var ise "Yurtiçi Kredi", dış kaynağa sorumluluğu var ise "Yurtdışı Kredi" kullanımı söz konusudur. Bu tür krediler pasifte 344, 345 Yurtiçi Diğer Kuruluşlardan Kullanılan Krediler - T.P.-Y.P. veya 348, 349 Yurtdışından Kullanılan Krediler - T.P.-Y.P. hesaplarında, aktifte ise kullanılan kredinin niteliğine göre uygun hesaplarda izlenir.

386 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU HESABI - TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca oluşturulan ertelenmiş vergi borçlarının kaydedilmesine özgü bir hesaptır. 896 Ertenmiş Vergi Borcu Giderleri – T.P. ve 796 Ertenmiş Vergi Borcu Gelirleri – Y.P. hesapları ile karşılıklı olarak çalışır. Özkaynaklar ile ilişkilendirilen varlıklarla ilgili ertelenmiş vergi borcu tutarları ise özkaynaklarla ilişkilendirilir.

Ertenmiş vergi varlık ve borçları netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

390 MUHTELİF BORÇLAR - TÜRK PARASI

Bankalarda alacaklı veya borçlu cari hesabı bulunmayan müşteri veya üçüncü şahısların bankalardan olan alacakları ile bankalarca açılan nakdi ve gayrinakdi kredilerin nakdi teminatı olarak alınan paraların, türev finansal araçlar için alınan teminatlar ile diğer borçların izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır. Veraset yoluyla devredilecek mevduat ile hacizli mevduat bu hesapta izlenemez. Ayrıca, banka ile menkul kıymetler yatırım fonu arasındaki Türk parası mali ilişkilerden doğan borçlar bu defteri kebir hesabındaki 39025 Menkul Kıymetler Yatırım Fonu Borçları yardımcı hesabında izlenir.

Kredi kartı hamili tarafından taksitli veya taksitsiz olarak yapılan harcama tutarları, satış belgesinin düzenlendiği tarihten üye işyerine ödemenin yapıldığı ana kadar geçen sürede, bu defteri kebir hesabındaki 39090 Kredi Kartı Ödemelerinden yardımcı hesabının ilgili alt hesabının alacağında izlenir. Satış belgesinin bankanın kontrolünde olmayan sebeplerle geç ulaşması halinde bankaya ulaştığı tarih düzenlendiği tarih olarak esas alınır.

39006 ELEKTRONİK PARA FONLARI

20/6/2013 tarihli ve 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun ve 27/6/2014 tarihli ve 29043 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para İhracı ile Ödeme Kuruluşları ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Yönetmelik kapsamında elektronik para kuruluşlarınca veya bankalar tarafından ihraç edilen elektronik para karşılığında toplanan fonlar bu hesapta izlenir.

39007 ÖDEME FONLARI KORUMA HESABI

Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para İhracı ile Ödeme Kuruluşları ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Yönetmeliğin 26 ncı maddesinde yer verilen ödeme fonları bu hesapta izlenir.

39008 SERMAYE PİYASASI ARAÇLARINA YATIRIM AMAÇLI TEVDİ EDİLEN PARALAR

Sermaye piyasası araçlarına yatırım amacıyla müşterilerden alınan paralar bu hesapta izlenir.

39070 KREDİ BORCU BAKİYESİNDEN FAZLA YAPILAN ÖDEMELER

Kredi kartı borçları da dahil olmak üzere kredi müşterilerince borç bakiyesinden fazla yapılan ödemelerin sözleşmede mevduat olarak nitelendirilerek mevduat hesaplarında izleneceğine ilişkin bir hükmün veya müşterinin bu yönde bir irade beyanının bulunmaması halinde izleneceği hesaptır.

392 ALACAKLI GEÇİCİ HESAPLAR - TÜRK PARASI

Mahsup yeri ve şekli önceden kesin olarak belli olmayan veya kısa sürede tediye olunacak veya ilgili hesaplara aktarılacak paralardan, banka için gerçek bir borç özelliği taşımayan ve genellikle bankanın iç işlemleri ile ilgili geçici durumda olanların kaydedilmesine özgü pasif nitelikli bir hesaptır.

392023 PEŞİN TAHSİL EDİLEN ÜCRET VE KOMİSYONLAR

Kullandırılan krediler için peşin tahsil edilen komisyon ve benzeri masraflar tahsil edildiklerinde 392023 Peşin Tahsil Edilen Ücret ve Komisyonlar hesabına kaydedilir. Bu hesapta izlenen tutarların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde etkin faiz oranı yöntemiyle hesaplanan dönemi ilgilendiren bölümü 392023 Peşin Tahsil Edilen Ücret ve Komisyonlar hesabının borcuna ve ilgili gelir hesabının alacağına yazılmak suretiyle dönem gelirlerine yansıtılır.

394 ÖDEME EMİRLERİ - TÜRK PARASI

Şube veya muhabirler tarafından keşide edilen çeklerle havale emirlerinin kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır.

395 ÖDEME EMİRLERİ - YABANCI PARA

Yurtdışındaki muhabirler tarafından, bankanın şubeleri üzerine çekilmiş yabancı para cinsinden çeklerle havale emirlerinin kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır.

396 KAMU KURUM VE KURULUŞLARINA BORÇLAR - TÜRK PARASI

Bankaların çeşitli kanun, kararname ve özel anlaşmalarla üstlendiği görevlere ait işlemlerin kaydolunduğu bir hesaptır.

398 YÜKLENİCİLER HESABI

Bu hesap İller Bankası tarafından müteahhitlere yapılacak ödemelerin tahakkuku için kullanılır.

4	ÖZKAYNAKLAR
----------	--------------------

410 SERMAYE - TÜRK PARASI

Esas sözleşmede Türk parası olarak belirtilen ve ticaret siciline tescil edilmiş bulunan sermaye tutarı bu hesapta yer alır. Bu hesap, pasif nitelikli olup, genel müdürlük muhasebesinde izlenir. Kayıtlı sermaye sistemine alınmış bulunan bankalarda esas sermaye yerine çıkarılmış sermaye gösterilir. Kayıtlı sermaye tavanı ayrıca dipnotlarda belirtilir.

Sermaye karşılığı ihraç edilen hisse senedi türleri yardımcı hesaplarda izlenir.

412 SERMAYE TAAHHÜTLERİ - TÜRK PARASI

Türk parası olarak taahhüt edilen sermayenin kaydedildiği bir hesaptır. Bakiyesi henüz tahsil olunmamış sermaye miktarını gösterir. Aktif nitelikli olup, genel müdürlük muhasebesinde tutulur.

414 SERMAYE YEDEKLERİ – TÜRK PARASI

Hisse senedi ihraç primleri, iptal edilen ortaklık payları ve yeniden değerlendirme farkları gibi sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve bankada bırakılan tutarların izlendiği hesap grubudur.

41400 HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ

Yeni çıkarılan hisse senetlerinin primli satışından kaynaklanan tutarlar bu hesapta izlenir.

41402 HİSSE SENEDİ İPTAL KÂRLARI

İptal edilen hisse senetlerinin bedellerine mahsuben yapılan ödemelerin, bunların yerine çıkarılan hisse senetlerinden elde edilen hâsılat noksanı kapatıldıktan sonra artan kısmının izlendiği hesaptır.

41403 MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARI

032, 033 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Menkul Değerler-T.P, Y.P hesapları altında izlenen ve menkul değerler ile iştirakler ve bağlı ortaklıklar portföyünde izlenen kıymetlerin değerlendirme farklarının muhasebeleştirildiği bir hesaptır. Hesap, 03290, 03390 Menkul Değerler Değer Artış Hesabı ile iştirakler, bağlı ortaklıklar hesapları altında izlenen "Değerleme Artışı" ile 038 Menkul Değer Değer Düşüş Karşılığı - T.P. ve 246 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar Değer Düşüş Karşılığı (-) – T.P. hesaplarıyla karşılıklı çalışır.

41404 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri kapsamında, duran varlıkların değerlendirme farklarının kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır. İştirak, bağlı ortaklık ve birlikte kontrol edilen ortaklık hisseleri ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değer niteliğindeki hisse senetlerinin veya gayrimenkullerin satışından doğan kazancın, bankaların yetkili organları tarafından sermayeye ilave edilmesi kararlaştırılmış olan ve dağıtımına konu edilmeyen kısmı da bu hesap altında çalışan 414044 İştirak ve Bağlı Ortaklık Hisseleri ile Gayrimenkul Satış Kazançları hesaplarında izlenir.

41405 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR BEDELSİZ HİSSE SENETLERİ

İştirakler, bağlı ortaklıklar ve birlikte kontrol edilen ortaklıklardan edinilen bedelsiz hisse senetlerine isabet eden tutarlar nedeniyle aktifte meydana gelen artışların ilgili TMS'ler çerçevesinde izlendiği pasif nitelikli bir hesaptır.

41406 RİSKTEN KORUNMA DEĞERLEME FARKLARI

Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlara ilişkin kazanç ve kayıplardan, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde özkaynaklarda muhasebeleştirilmesi gerekenler bu hesapta izlenir.

41407 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLARIN BİRİKMİŞ DEĞERLEME FARKLARI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan veya durdurulan faaliyetler kapsamında sınıflandırılan duran varlıklara ilişkin olarak özkaynaklarda gösterilen birikmiş değerlendirme farkları, sınıflandırma tarihi itibarıyla bu hesapta izlenmeye başlanır.

41408 KUR FARKLARI

Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca özkaynaklarda izlenmesi gereken yabancı para varlıklara ilişkin kur değişiminden kaynaklanan farklar bu hesapta izlenir.

41410 KREDİLER DEĞERLEME FARKLARI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılması gereken kredilere ilişkin değerlendirme farkları bu hesapta izlenir.

41411 FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜK GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılması gereken finansal yükümlülüklerle ilişkin değerlendirme farkları bu hesapta izlenir.

41412 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR BEKLENEN ZARAR KARŞILIĞI

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen zarar karşılığı tutarları "Finansal Araçlar" başlıklı 9 numaralı Türkiye Finansal Raporlama Standardı esasları çerçevesinde bu hesapta izlenir.

41419 DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ

Diğer sermaye yedekleri bu hesapta izlenir.

420 KÂR YEDEKLERİ – TÜRK PARASI

Kanun ve esas sözleşme hükümleri ya da bankaların yetkili organları tarafından alınan kararlar uyarınca, dağıtılmamış ya da bankada alıkonulmuş özkaynak kalemleri bu hesap grubunda izlenir.

42000 YASAL YEDEKLER

Türk Ticaret Kanunu veya özel kanunlar uyarınca ayrılan yedek akçeler bu hesapta izlenir.

42001 STATÜ YEDEKLERİ

Esas sözleşme hükümleri çerçevesinde ayrılan yedek akçeler bu hesapta izlenir.

42002 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER

Genel kurul kararı uyarınca ayrılan yedek akçeler bu hesaba kaydolunur. Genel kurulu bulunmayan bankalarda yönetim kurulu kararı ile 420020 Genel Kurul Kararı Uyarınca Ayrılan Yedek Akçe alt hesabını aynı amaçla kullanabilir.

440 KAR VE ZARAR – TÜRK PARASI

Yıl sonlarında gider ve gelir hesaplarının bakiyelerinin devredildiği çift nitelikli bir hesaptır.

442 GEÇMİŞ YILLAR KAR VE ZARARI - TÜRK PARASI

Finansal tabloları yetkili organları tarafından henüz onaylanmamış bankaların geçmiş yıllar kâr ve zararı bu hesapta izlenir.

448 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI

Özkaynak kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar, bu hesabın alacağına 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna kaydedilerek muhasebeleştirilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumlu farklar ise bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

5	FAİZ GELİRLERİ
----------	-----------------------

500, 501 İSKONTOLU İŞLEMLERDEN ALINAN FAİZLER – TÜRK PARASI, YABANCI PARA

İskontolu işlemlerden alınan faizler bu hesaplarda izlenir. Türk parası iskontolu işlemlerden alınan Türk parası faizlerin cari dönem ile ilgili kısımlarının ve yabancı para iskontolu işlemlerden alınan yabancı para faizlerin cari dönem ile ilgili kısımlarının işlemin yapıldığı tarihteki kurdan Türk parası karşılıklarının kaydolunduğu hesaplardır.

502 FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

Faktoring alacaklarından alınan Türk parası faizlerin takip edildiği bir hesaptır.

504 KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

Kıymetli maden kredilerinden alınan Türk parası faizlerin takip edildiği bir hesaptır.

505 KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNDEN ALINAN FAİZLER – YABANCI PARA

Kıymetli maden kredilerinden kıymetli maden veya döviz olarak alınan faizlerin işlem tarihindeki Türk parası karşılıklarının takip edildiği bir hesaptır.

KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER

Kısa vadeli kredilerden alınan faizler 510'dan 523'e, orta ve uzun vadeli kredilerden alınan faizler ise 530'dan 543'e kadar olan hesaplarda izlenir.

Bu hesaplar, açık/teminatlı ayırımı hariç kredilerdeki tasnife paralel olarak düzenlenmiştir.

YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLERDEN ALINAN FAİZLER

Bu hesaba, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156 ve 157 numaralı hesaplarda izlenen kredilerin Türk parası ve yabancı para faiz gelirleri kaydolunur. Yabancı para faizler işlem tarihindeki kurdan Türk parasına çevrilir.

DONUK ALACAKLARDAN ALINAN FAİZLER

170, 171, 172, 173, 176, 177 numaralı hesaplarda izlenen kredilere ilişkin Türk parası ve yabancı para faizlerin kaydolunduğu bir hesaptır.

TFRS 9 kapsamında beklenen zarar karşılığı ayırmayan bankalarca, donuk alacaklar için faiz geliri kaydı hususunda Karşılık Yönetmeliğinin 17 nci maddesinin birinci fıkrası esas alınır.

550 KAYNAK KULLANIMI DESTEKLEME FONUNDAN ALINAN PRİMLER – TÜRK PARASI

İlgili mevzuat gereği, Kaynak Kullanımı Destekleme Fonundan alınan primlerden yalnız banka hisselerinin kaydedildiği pasif nitelikli bir hesaptır.

560 ZORUNLU KARŞILIKLARDAN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası nezdinde bloke olarak tesis edilen Türk parası zorunlu karşılıklardan alınan faizler bu hesaba kaydedilir.

570 BANKALARDAN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

Yurtiçi ve yurtdışı bankalardan alınan Türk parası faizler ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası nezdinde ortalama olarak tesis edilen Türk parası zorunlu karşılıklardan alınan faizler bu hesaba kaydedilir.

572 PARA PİYASASI İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsası aracılığıyla diğer bir bankaya verilen borç karşılığında alınan Türk parası faizler bu hesaba kaydedilir.

576 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALINAN FAİZLER – TÜRK PARASI

Ters repo işlemlerinden elde edilen faiz gelirlerinin bu hesaba kaydedilir.

578 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI

Faiz geliri hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar, 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna bu hesabın alacağına kaydedilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumlu farklar ise bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

580 MENKUL DEĞERLERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen Türk parası menkul değerlerden alınan faizlerin kaydedildiği hesaptır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerlerin gerçeğe uygun değeri ile elde etme maliyeti arasındaki fark faiz geliri olarak bu hesaba kaydedilir. Ancak, menkul değer gerçeğe uygun değerinin itfa edilmiş maliyetinin üzerinde olması halinde, gerçeğe uygun değer ile itfa edilmiş maliyet arasındaki olumlu fark 750 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârları - T.P. hesabına gelir olarak yazılır. Menkul değer gerçeğe uygun değerinin itfa edilmiş maliyetinin altında olması halinde ise itfa edilmiş maliyet ile gerçeğe uygun değer arasındaki olumsuz fark 870 Sermaye Piyasası İşlemleri Zararları - T.P. hesabına gider olarak yazılır.

582 FİNANSAL KİRALAMA GELİRLERİ – TÜRK PARASI

Finansal kiralama işlemlerinden sağlanan Türk parası faiz gelirleri bu hesapta izlenir. Bu hesap, 204 Kazanılmamış Finansal Kiralama Gelirleri (-) – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

592 ŞUBELERDEN ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

Bu hesaba, şubelerin karşılıklı işleyen hesapları üzerinden genel müdürlükçe tahakkuk ettirilerek belgesi düzenlenen Türk parası faizler kaydedilir. Bu hesap dönem sonlarında aynı tutardaki 650 Şubelere Verilen Faizler – T.P. hesabı ile kapatılarak gelir tablosunda gösterilmez.

598 DİĞER ALINAN FAİZLER - TÜRK PARASI

Bu hesaba, yukarıda belirtilenler dışındaki işlemler sonucu elde edilen Türk parası faiz gelirleri kaydedilir.

Geçmiş yıllarda herhangi bir nedenle gider yazılan ve cari dönemde tahsil edilmesi sebebiyle veya başka bir sebeple hesaben düzeltilmesi gereken faiz gelirleri 59800 Geçmiş Yıllar Faiz Giderlerine Ait Düzeltme Hesabına kaydedilir.

6	FAİZ GİDERLERİ
----------	-----------------------

Bankaların sağladığı yabancı kaynaklara ödedikleri faizler ile yasal yükümlülüklerini yerine getirememesi nedeniyle ödediği faizler bu gruptaki hesaplarda yer alır.

610 TÜRK PARASI MEVDUATA VERİLEN FAİZLER (Y.İ.Y.K)

Tasarruf mevduatı ile bunlar dışında kalan diğer mevduat hesaplarına ödenen Türk parası faizler, bu hesaplar için açılmış bulunan yardımcı hesaplara borç kaydolunur.

614 KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARINA VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

Kıymetli maden depo hesaplarına verilen faizlerin Türk parası olarak takip edildiği hesaptır.

615 KIYMETLİ MADEN DEPO HESAPLARINA VERİLEN FAİZLER - YABANCI PARA

Kıymetli maden depo hesaplarına kıymetli maden veya döviz olarak verilen faizlerin işlem tarihindeki Türk parası karşılıklarının takip edildiği bir hesaptır.

616 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

Bankaların, yurtdışındaki banka ve diğer kuruluşlardan kullandıkları kısa, orta ve uzun vadeli kıymetli maden kredilerine verdikleri Türk parası faizlerin izlendiği bir hesaptır.

617 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KIYMETLİ MADEN KREDİLERİNE VERİLEN FAİZLER- YABANCI PARA

Bankaların, yurtdışındaki banka ve diğer kuruluşlardan kullandıkları kısa, orta ve uzun vadeli kıymetli maden kredilerine kıymetli maden veya döviz olarak verdikleri faizlerin işlem tarihindeki Türk parası karşılıklarının izlendiği bir hesaptır.

620 TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KREDİLERİNE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından reeskont veya avans işlemiyle sağlanan kredilere ilişkin Türk parası faizler bu hesapta izlenir.

622 YURTİÇİNDEN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

Bankanın, yurtiçindeki bankalar ile diğer kuruluşlardan Türk parası üzerinden kullandığı kredilere ödediği Türk parası faizler, bu hesapta izlenir.

624 YURTDIŞINDAN KULLANILAN KREDİLERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

Bankanın yurtdışındaki banka, kuruluş ve fonlardan Türk parası üzerinden kullandığı kredilere ödediği Türk parası faizler, bu hesapta izlenir.

626 PARA PİYASASI İŞLEMLERİNE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsası aracılığıyla diğer bir bankadan alınan borç karşılığında verilen Türk parası faizler bu hesaba kaydedilir.

628 REPO İŞLEMLERİNE VERİLEN FAİZLER – TÜRK PARASI

Bankaların repo işlemleri dolayısıyla ödediği faiz giderleri bu hesaba borç kaydedilir.

630 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

Banka tarafından üçüncü kişilere Türk parası üzerinden satılarak ihraç edilen menkul kıymetlere verilen Türk parası faizler, bu hesaba kaydedilir.

640 FONLARA VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

Bankanın, bütçeden ve diğer kamu kaynaklarından yasa veya idari kararlarla Türk parası üzerinden sağlamış olduğu fonlara ödediği Türk parası faizler bu hesaba kaydedilir.

642 FAKTORİNG İŞLEMLERİNDEN BORÇLARA VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

Factoring borçlarına verilen Türk parası faizlerin takip edildiği bir hesaptır.

644 KİRALAMA İŞLEMLERİNE İLİŞKİN FAİZ GİDERLERİ – TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Finansal Raporlama Standardı kapsamında kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin Türk parası faiz giderleri bu hesaba kaydedilir.

650 ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER - TÜRK PARASI

“Alacaklı Şubeler” hesabına genel müdürlükçe tahakkuk ettirilen Türk parası faizler bu hesaba kaydolunur. Bu hesap dönem sonlarında aynı tutardaki 592 Şubelerden Alınan Faizler - T.P. hesabı ile kapatılarak gelir tablosunda gösterilmez.

652 YURTDIŞI MERKEZ VE ŞUBELERE VERİLEN FAİZLER – TÜRK PARASI

Yurtdışı merkez ve şubelere verilen Türk parası faizler bu hesapta izlenir.

678 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI

Faiz gideri hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar, bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumsuz farklar ise bu hesabın alacağına 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna kaydedilir.

698 VERİLEN DİĞER FAİZLER - TÜRK PARASI

Eksik tesis olunan zorunlu karşılıklar ve Kaynak Kullanımı Destekleme Fonu kesintilerinin zamanında ve tam olarak yatırılmaması nedenleriyle tahakkuk eden cezai faizler ile diğer Türk parası faiz tahakkukları bu hesapta izlenir.

Geçmiş yıllarda gelir yazılan ve cari dönemde hesaben düzeltilmesi gereken faiz giderleri 69800 Geçmiş Yıllar Faiz Gelirlerine Ait Düzeltme Hesabına kaydedilir.

7	FAİZ DIŞI GELİRLER
---	---------------------------

İSKONTO VE İŞTİRA SENETLERİNDEN ALINAN KOMİSYONLAR

Bankanın iskonto ve iştiraya kabul ettiği Türk parası ve yabancı para üzerinden düzenlenmiş senetlerden aldığı komisyonlar 700, 701 İskonto ve İŞtira Senetlerinden Alınan Komisyonlar - T.P., Y.P. defteri kebir hesaplarında izlenir.

FAKTORİNG ALACAKLARINDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR

Faktoring alacaklarından alınan Türk parası ve yabancı para komisyon ve ücretler 702, 703 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyon – T.P., Y.P. hesaplarında izlenir.

KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR

Kredilerden alınan Türk parası ve yabancı para komisyon ve ücretler, 710'dan 743'e kadar olan hesaplarda izlenir.

YENİDEN YAPILANDIRILAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR

Yeniden yapılandırılan kredilerden alınan Türk parası ve yabancı para ücret ve komisyonların kaydedildiği bir hesaptır.

DONUK ALACAKLARDAN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR

Donuk alacaklardan tahsil olunan Türk parası ve yabancı para ücret ve komisyonların kaydedildiği bir hesaptır.

TFRS 9 kapsamında beklenen zarar karşılığı ayırmayan bankalarca, donuk alacaklar için gelir kaydı hususunda Karşılık Yönetmeliğinin 17 nci maddesinin birinci fıkrası esas alınır.

748 NAKDİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALINAN ÜCRET VE KOMİSYONLAR - TÜRK PARASI

Bankanın, üçüncü kişi ve kuruluşlara hitaben, müşterileri lehine verdiği teminat mektubu, garantiler, kabul kredisi, aval ve ciroları ile benzeri nakdi olmayan krediler için ilgili müşterilerden tahsil ettiği Türk parası ücret ve komisyonların kaydına öĐĐü bir hesaptır. İthal garantisi komisyonları ile prefinansman kredisi komisyonları 74802 Garanti Komisyonları yardımcı hesabında izlenir.

750 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ KARLARI - TÜRK PARASI

Türk parası menkul değerlerin satışından doğan kârlar ile menkul değerlerin alım-satımı ile ilgili komisyon bedellerinin kaydedildiği bir hesaptır.

Menkul değerlerin satış tutarı ile elde etme maliyeti arasındaki fark faiz geliri olarak 580 Menkul Değerlerden Alınan Faizler – T.P. hesabına kaydedilirken, satış fiyatının, satış tarihindeki itfa edilmiş maliyetin üzerinde olması durumunda, itfa edilmiş maliyet ile satış tutarı arasındaki olumlu fark bu hesaba gelir olarak yazılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerlerin değerleme farkları 580 Menkul Değerlerden Alınan Faizler – T.P. hesap açıklamasında belirtildiği Şekilde muhasebeleştirilir.

75003 Değerleme Kazancı hesabı, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan menkul değerlerin değer artış hesapları ile karşılıklı çalışır.

752 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – TÜRK PARASI

Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan doğan kârlar bu hesapta izlenir.

754 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN KÂRLAR – TÜRK PARASI

Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlara ilişkin kazançlardan, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde kâr yazılması gerekenler bu hesapta izlenir.

760 BANKACILIK HİZMETLERİ GELİRLERİ - TÜRK PARASI

Herhangi bir kredi işlemine bağlı olmayıp, baŐlı başına bankanın yaptığı hizmetler karşılığında alınan Türk parası ücret ve komisyonların kaydına öĐĐü bir hesaptır.

Şubelerden alınan komisyon ve ücret gelirleri, aynı tutardaki Şubelere verilen komisyon ve ücret giderleri ile kapatılarak gelir tablosunda gösterilmez.

771 KAMBİYO KARLARI - YABANCI PARA

Kambiyo hesapları kapsamında efektif, döviz ve kıymetli maden alım-satımı ve değerlemesi ile arbitraj işleminden elde edilen kârlar gibi çeşitli kambiyo kârlarının Türk parası karşılıklarının kaydedildiği bir hesaptır.

77100 ARBİTRAJ KARLARI

Bankanın mevcut dövizlerinden bir bölümünün ihtiyaç duyulan başka cins dövize dönüştürülmesi sırasında bankanın kurlarına nazaran iki borsa fiyatı arasında meydana gelen lehte farkların Türk parası karşılıkları bu hesapta izlenir.

77101 EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM SATIM VE DEĞERLEME KÂRLARI

Efektif ve döviz alış ve satış kurları arasında banka lehine oluşan farkın ve değerleme kârının izlendiği bir hesaptır.

77110 KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME KÂRLARI

Kıymetli maden alış fiyatıyla satış fiyatı arasında banka lehine oluşan farkın ve değerleme kârının izlendiği bir hesaptır.

77199 DİĞER

Yukarıdaki yardımcı hesaplar içinde yer almayan diğer kambiyo kârları bu hesapta izlenir.

774 BİRLEŞME GELİRLERİ – TÜRK PARASI

Birleşme ve devir işlemlerinden sağlanan gelirler, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde bu hesapta izlenir.

778 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI

Faiz dışı gelir hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumlu farklar ise bu hesabın borcuna 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

780 ALINAN KAR PAYLARI - TÜRK PARASI

Bankanın Türk parası iştiraklerinin, bağlı ortaklıklarının ve birlikte kontrol ettiği ortaklıklarının faaliyetleri sonucu elde ettikleri kârdan sermaye payı olarak dağıtılan Türk parası temettülerin banka payına düşen miktarı ile gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan menkul değerler ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerlerden elde edilen kâr paylarının kaydedildiği bir hesaptır.

790 DİĞER FAİZ DIŞI GELİRLER - TÜRK PARASI

Yukarıda sayılanlar dışında kalan diğer faiz dışı gelirlerin kaydedildiği bir hesaptır. Aşağıda yer alan yardımcı ve alt hesaplarda izlenir.

79000 DEPO GİDERLERİ KARŞILIĞI

Emtia karşılığında açılan krediler dolayısıyla bankaya rehin olarak bırakılan emtia için, bankaca yapılan her türlü harcamayı karşılamak üzere tahsil edilen paraların kaydına özgü bir hesaptır.

79001 HABERLEŞME GİDERLERİ KARŞILIĞI

Müşteriler nam ve hesabına yapılan işlemler nedeniyle yapılan haberleşme harcamaları karşılığı olarak tahsil edilen bedellerin kaydedildiği bir hesaptır.

79002 DAMGA VERGİSİ KARŞILIĞI

Müşteriler nam ve hesabına yapılan işlemler nedeniyle damga vergisi karşılığı olarak müşterilerden tahsil edilen bedellerin izlendiği bir hesaptır.

79003 PUL BEYİYELERİ

Banka şubelerinin, bayilik ruhsatına sahip bulunmaları nedeniyle, Maliye Bakanlığı'ndan tahsil ettikleri pul beyiyeleri bu hesaba kaydedilir.

79004 EKSTRE MASRAF KARŞILIĞI

Banka müşterilerine gönderilen ekstreler için yapılan masraflar karşılığı tahsil ettikleri tutarlar bu hesaba kaydedilir.

79005 AKTİFLERİMİZİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN GELİRLER

Kullanılmasına gerek kalmayan duran varlıklar, iştirakler, bağlı ortaklıklar, yatırım amaçlı menkul kıymetler ile Kanununun 57 nci maddesinde belirtilen hususları da kapsayacak biçimde gayrimenkullerin defter değerini aşan bir bedelle satılmasından elde edilen karlar bu hesaba kaydedilir.

79007 GEÇMİŞ YILLAR GİDERLERİNE AİT DÜZELTME HESABI

Geçmiş yıllarda herhangi bir nedenle gider yazılan ve cari dönemde, tahsil edilmesi sebebiyle veya başka bir sebeple hesaben düzeltilmesi gereken Türk paralarının kaydına özgü bir hesaptır. Bu kapsamda geçmiş yıllarda yapılan karşılık giderlerine ilişkin düzeltmeler de bu hesapta izlenir.

79009 ÇEK KARNESİ BEDELLERİ

Bankaların keşide edilmek üzere müşterilerine verdikleri çek karneleri masrafları karşılığı tahsil ettikleri tutarlar bu hesapta izlenir.

79010 KİRALAMA GELİRLERİ

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı çerçevesinde bankaların kiralayan sıfatıyla elde ettikleri ilgili döneme isabet eden finansal kiralama dışında faaliyet kiralaması ve diğer kiralamalardan elde edilen gelirler bu hesapta izlenir.

79099 DİĞER GELİRLER

Yukarıda izah edilenler dışında kalan diğer faiz dışı gelirlerin izlendiği bir hesaptır.

792 OLAĞANÜSTÜ GELİRLER - TÜRK PARASI

Bankanın normal bankacılık faaliyetlerinin dışında tekrar olma olasılığı düşük olan işlemlerden ve/veya olaylardan elde ettiği, cari yıl kârını veya zararını önemli ölçülerde etkileyen Türk parası gelirlerin kaydolunduğu bir hesaptır. Dikkat edilmesi gereken husus, hesabın muhasebe hataları ve geçmiş yıllara ait gelir hesaplarının değiştirilmesi sonucu doğacak işlemler için kullanılmayacağıdır.

794 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GELİRLERİ – TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca oluşturulan ertelenmiş vergi varlıkları 262 Ertenmiş Vergi Varlığı Hesabı – T.P.’nin borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilir.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve borçları netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılır.

796 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GELİRLERİ – T.P.

Sonraki dönemlere ilişkin kurumlar vergisi tutarı, ilgili dönemde 386 Ertenmiş Vergi Borcu – T.P. hesabının borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilerek kapatılır ve 35004 Vergi Karşılıkları ve 380 Ödenecek Vergi, Resim, Harç ve Primler – T.P. hesaplarının açıklamasında belirtildiği şekilde cari dönem vergisi olarak kaydedilir.

798 PARASAL POZİSYON KÂRI – TÜRK PARASI

Aktif nitelikli hesapların enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar “288 Enflasyona Göre Düzeltme Farkları – T.P.” hesabının borcuna, bu hesabın alacağına kaydedilir.

Faiz gideri ve faiz dışı gider hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar bu hesabın alacağına ilgili “Enflasyona Göre Düzeltme Farkları” hesabının borcuna kaydedilir.

8 FAİZ DIŞI GİDERLER

Banka faaliyetlerinin yürütülmesi için raporlama dönemi içinde yapılan personel giderleri, karşılık giderleri, yatırılan vergi ve harçlar ile çeşitli Türk parası işlemlerden dolayı verilen ücret ve komisyonlar, ayrılan amortismanlar, kambiyo işlemleri ile ilgili zararlar, sermaye piyasası zararları ve diğer işletme giderleri "Faiz Dışı Giderler" bölümünün aşağıda gösterilen defteri kebir hesaplarında izlenir.

810 PERSONEL GİDERLERİ - TÜRK PARASI

Bankada çalışan bütün personele ödenen aylık ve ücretler, ödenek ve tazminatlar, yapılan sosyal yardımlar, yolluk ve sigorta primleri gibi çalışanların haklarının ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde kaydına özgü bir hesaptır.

811 PERSONEL GİDERLERİ - YABANCI PARA

Yurtdışında görevli personele yabancı para üzerinden ödenen aylık ve ücretler, ödenek ve tazminatlar ve yapılan sosyal yardım, yolluk ve sigorta primleri gibi hakların ödeme tarihi itibarıyla Türk parası karşılıklarının kaydına özgü bir hesaptır.

820 KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ - TÜRK PARASI**82000 ÖZEL KARŞILIK GİDERLERİ**

TFRS 9'a göre beklenen kredi zararı karşılığı ayırmayan bankalarca Karşılık Yönetmeliği hükümleri uyarınca ayrılan özel karşılıklar bu hesaba borç, 180 Özel Karşılıklar – T.P. hesabına alacak yazılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

82001 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI - DÖNEM SONUNDA HESAP EDİLEN

Dönem sonları itibarıyla hesaplanan yükümlülük tutarları 35001 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabına alacak, bu hesaba borç verilerek gider yazılır.

82002 VERGİ KARŞILIĞI

Bankanın yurtiçi faaliyetleri sonucu elde ettiği vergiye tabi dönem kârı üzerinden ödenecek kurumlar vergisi ile gelirleri üzerinden ödenecek gelir vergisinin döneme isabet eden kısmı için ayrılan karşılıkların kaydedildiği hesaptır. Bu hesap 35004 Vergi Karşılıkları pasif hesabı ile karşılıklı çalışır.

82003 DİĞER KARŞILIK VE DEĞER DÜŞME GİDERLERİ**820030 MENKUL DEĞERLER DEĞER DÜŞME GİDERLERİ**

Türk parası menkul değerlerin değerlenmiş tutarlarının maliyet bedellerinin altına düşmesi sonucu doğan değer düşüklüğü tutarları 032 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Menkul Değerler – T.P. ve 038 Menkul Değerler Değer Düşüş Karşılığı – T.P. hesaplarının açıklamaları çerçevesinde, bu hesaba borç verilerek zarar yazılır.

820031 İŞTİRAKLER, BAĞLI ORTAKLIKLAR VE BİRLİKTE KONTROL EDİLEN ORTAKLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ

Türk parası iştirakler, bağlı ortaklıklar ve birlikte kontrol edilen ortaklıkların maliyet bedellerinde veya değerlenmiş bedellerinde değer düşüklüğü meydana gelmesi halinde, değer düşüklüğü tutarı 246 İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar Değer Düşüş Karşılığı (-) - T.P. hesabına alacak ve bu hesaba borç verilerek zarar yazılır.

820032 BANKA SOSYAL YARDIM SANDIĞI VARLIK AÇIKLARI KARŞILIĞI GİDERLERİ

Banka çalışanlarına emeklilik yıllarında da ödeme yapabilmek için oluşturulan sosyal yardım sandığının finansal tablolarında ortaya çıkan Türk parası varlık açıkları için ayrılan karşılık, 35002 Banka Sosyal Yardım Sandığı Varlık Açıkları Karşılığı hesabına alacak ve bu hesaba borç verilerek zarar yazılır.

820033 KISA VADELİ ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜKLERİ KARŞILIĞI GİDERLERİ

Hesap, bankaların çalışanları için ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümlerine göre hesaplayacağı kısa vadeli çalışan haklarından doğan yükümlülükleri için ayırması gereken karşılıkların kaydedilmesine mahsustur. Bu hesap, 35003 Kısa Vadeli Çalışan Hakları Yükümlülükleri Karşılığı yardımcı hesabı ile karşılıklı olarak çalışır.

820034 GENEL KARŞILIK GİDERLERİ

Hesap, TFRS 9'a göre beklenen kredi zararı karşılığı ayırmayan bankaların Karşılık Yönetmeliği uyarınca ayırdıkları genel karşılıkların kaydedilmesine mahsustur. Bu hesap, 35000 Genel Karşılıklar yardımcı hesabı ile karşılıklı olarak çalışır.

820039 DİĞER

Yukarıda belirtilenler dışında kalan diğer karşılıklarla ilgili giderler bu hesaba kaydedilir.

82004 BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ

“Finansal Araçlar” başlıklı 9 numaralı Türkiye Finansal Raporlama Standardına göre hesaplanan tüm beklenen zarar karşılığı giderleri bu hesapta izlenir. Hesap, 182 Beklenen Zarar Karşılıkları (-) – T.P., 35010 Gayrinakdi Krediler Beklenen Zarar Karşılıkları ve 41412 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar Beklenen Zarar Karşılığı hesapları ile karşılıklı çalışır.

82005 DURAN VARLIKLAR DEĞER DÜŞÜŞ GİDERLERİ

Türk parası duran varlıklarda değer düşüşleri olduğunda, 264 Duran Varlıklar Değer Düşüş Karşılığı –(-) T.P. hesabına alacak, bu hesaba borç verilerek değer düşüklüğü tutarı zarar yazılır.

830 VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - TÜRK PARASI

Menkul ve gayrimenkullere ilişkin her türlü vergi yükümlülükleri ile faaliyetler nedeniyle ödenecek çeşitli vergi, resim, harç ve fonların kaydedildiği bir hesaptır.

831 VERGİ, RESİM, HARÇLAR VE FONLAR - YABANCI PARA

Bankanın yurtdışındaki ülkelere ödediği yabancı para vergi, resim, harçlar ile yurtdışı kredilerden ödenen kaynak kullanımını destekleme fonunun Türk parası üzerinden kaydedildiği bir hesaptır.

840 VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER- TÜRK PARASI

Bankanın diğer ortaklık ve kuruluşlardan sağladığı Türk parası yabancı kaynaklar ile faktoring borçları ve diğer işlemler nedeniyle ödediği komisyon ve ücretlerin izlendiği bir hesaptır.

841 VERİLEN KOMİSYON VE ÜCRETLER – YABANCI PARA

Bankanın diğer ortaklık ve kuruluşlardan sağladığı yabancı para cinsi dövizler karşılığı kaynaklar ile yabancı para üzerinden yapılan işlemler nedeniyle yabancı para olarak ödediği komisyon ve ücretlerin Türk parası karşılıklarının izlendiği bir hesaptır.

850 AMORTİSMAN GİDERİ – TÜRK PARASI

Menkuller, gayrimenkuller ve gayri maddi haklar ile ilk tesis ve taazzuv giderlerinin itfa edilmelerini teminen ilgili raporlama döneminde ayrılan amortismanlar bu hesapta izlenir.

861 KAMBİYO ZARARLARI- YABANCI PARA

Efektif, döviz ve kıymetli maden alım/satım ve değerlendirme ile arbitraj işlemlerinden kaynaklanan zararlar bu hesapta izlenir.

86100 ARBİTRAJ ZARARLARI

Mevcut dövizlerden bir kısmının ihtiyaç duyulan başka bir döviz cinsine dönüştürülmesi sırasında bankanın kurlarına nazaran iki borsa fiyatı arasında meydana gelen aleyhte farkların Türk parası karşılıkları bu hesapta izlenir.

86101 EFEKTİF VE DÖVİZ ALIM/SATIM VE DEĞERLEME ZARARLARI

Efektif ve döviz alım kurları ile satış kurları arasında banka aleyhine oluşan farkın ve değerlendirme zararının izlendiği bir hesaptır.

86110 KIYMETLİ MADEN ALIM/SATIM DEĞERLEME ZARARLARI

Kıymetli maden alım fiyatıyla satış fiyatı arasında banka aleyhine oluşan farkın ve değerlendirme zararının izlendiği bir hesaptır.

86199 DİĞER

Yukarıdaki yardımcı hesaplara alınmayan diğer kambiyo zararlarının takibi de bu hesapta yapılır.

862 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – TÜRK PARASI

Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlara ilişkin kayıplardan, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde zarar yazılması gerekenler bu hesapta izlenir.

870 SERMAYE PİYASASI İŞLEMLERİ ZARARLARI - TÜRK PARASI

Türk parası menkul değerlerin satışından doğan zararların kaydedildiği bir hesaptır.

Menkul değerlerin satış tutarı ile elde etme maliyeti arasındaki fark faiz geliri olarak 580 Menkul Değerlerden Alınan Faizler – T.P. hesabına kaydedilirken, satış fiyatının, satış tarihindeki itfa edilmiş maliyetin altında olması durumunda, itfa edilmiş maliyet ile satış tutarı arasındaki olumsuz fark bu hesaba gider olarak yazılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan menkul değerlerin değerlendirme farkları 580 Menkul Değerlerden Alınan Faizler – T.P. hesap açıklamasında belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

872 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ZARARLAR – TÜRK PARASI

Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan doğan zararlar bu hesaba kaydedilir.

874 BİRLEŞME GİDERLERİ – TÜRK PARASI

Birleşme ve devir işlemleri için yapılan giderler ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde bu hesapta izlenir.

876 YENİDEN YAPILANMA GİDERLERİ – TÜRK PARASI

Banka yönetimi tarafından planlanan ve kontrol edilen, bankanın faaliyet alanında ve faaliyetlerinin yürütülme yöntemlerinde önemli ölçüde değişiklikler getiren bir programın maliyeti için ayrılan karşılık giderleri ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde bu hesapta izlenir. Bu hesap 35020 Yeniden Yapılanma Karşılığı pasif hesabı ile karşılıklı çalışır.

878 ENFLASYONA GÖRE DÜZELTME FARKLARI – TÜRK PARASI

Faiz dışı gider hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar bu hesabın borcuna, 798 Parasal Pozisyon Kârı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir. Düzeltme neticesinde negatif enflasyon sebebiyle oluşan olumsuz farklar ise bu hesabın alacağına 898 Parasal Pozisyon Zararı – T.P. hesabının borcuna kaydedilir.

880 DİĞER İŞLETME GİDERLERİ - TÜRK PARASI

Bankanın faaliyetlerini yürütebilmesi için raporlama dönemi içinde yaptığı diğer işletme giderleri bu hesaba kaydedilir. TFRS 16 kapsamına girmeyen kiralama işlemlerine ilişkin giderler 88000 Kiralama Giderleri hesabında izlenir.

882 DİĞER GİDERLER VE ZARARLAR - TÜRK PARASI

Bankanın faaliyetlerini yürütebilmesi için raporlama dönemi içinde yaptığı, işletme giderleri haricindeki diğer gider ve zararlar bu hesaba kaydedilir.

Geçmiş yıllarda gelir yazılan ve cari dönemde, geri ödenmesi sebebiyle veya başka bir sebeple hesaben düzeltilmesi gereken paralar 88207 Geçmiş Yıllar Gelirlerine Ait Düzeltme Hesabında izlenir.

890 OLAĞANÜSTÜ GİDERLER - TÜRK PARASI

Bankanın normal bankacılık faaliyetlerinin dışında tekrar olma olasılığı düşük olan işlemlerden ve/veya olaylardan elde ettiği, cari yıl kârını veya zararını önemli ölçülerde etkileyen, Türk parası giderlerin kaydolunduğu bir hesaptır. Dikkat edilmesi gereken husus bu hesabın muhasebe hataları ve geçmiş yıllara ait gider hesaplarının değiştirilmesi sonucu doğacak işlemler için kullanılmamasıdır.

894 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI GİDERLERİ – TÜRK PARASI

Cari yıla ilişkin kurumlar vergisi, sonraki dönemlerde ertelenmiş vergilere ilişkin düzenlemeler kapsamında oluşturulan ertelenmiş vergi varlığından indirilirken, bu hesabın borcuna 262 Ertelenmiş Vergi Varlığı Hesabı – T.P. hesabının alacağına kaydedilir.

896 ERTELENMİŞ VERGİ BORCU GİDERLERİ – TÜRK PARASI

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı kapsamında oluşturulan ertelenmiş vergi borçları bu hesabın borcuna 386 Ertenmiş Vergi Borcu Hesabı – T.P. hesabının alacağına kaydedilerek gider yazılır.

898 PARASAL POZİSYON ZARARI – TÜRK PARASI

Pasif nitelikli hesapların enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar, bu hesabın borcuna, ilgili “Enflasyona Göre Düzeltme Farkları” hesabının alacağına kaydedilir.

Faiz geliri ve faiz dışı gelir hesaplarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan farklar bu hesabın borcuna, ilgili “Enflasyona Göre Düzeltme Farkları” hesabının alacağına kaydedilir.

9 FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLAR

912 TÜRK PARASI TEMİNAT MEKTUPLARINDAN BORÇLAR

Herhangi bir kişi ya da kuruluşa hitaben, belirli bir işin saptanan koşullara uygun olarak belli bir süre içinde yapılacağı, aksi takdirde işi yapmakla yükümlü olan tarafın işi veren tarafa ödemesi gereken Türk parası tutarının banka tarafından ödeneceğine dair verilen teminat mektuplarının kaydedildiği bir hesaptır.

Bu hesapta "Geçici", "Kesin", "Avans" ve "İstihaklardan İşverence Yapılan Kesintilerin Müteahhide Ödenmesi İçin Düzenlenen" teminat mektupları "Limit İçi" ve "Limit Dışı" olarak izlenirler. Gümrük mevzuatına göre verilecek olan teminat mektupları ise "Gümrük" teminat mektupları hesabında gösterilir.

Bu hesap 910 Teminat Mektuplarından Alacaklar – T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır. 910 Türk Parası Teminat Mektuplarından Alacaklar hesabında teminat mektupları teminat türlerine göre yardımcı hesaplarda, bankanın kefil olduğu kişi ya da kuruluşların niteliğine göre de 'İştirakler ve Diğer Müşteriler' alt hesaplarında izlenir.

Nakit temini amacıyla verilen teminat mektupları 91270 Nakdi Kredilerin Teminatı İçin Verilen Teminat Mektupları hesabında izlenir.

922 KABUL KREDİLERİNDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI

Yabancı ihracatçıların keşide ettikleri Türk parası poliçelerin banka tarafından kabulü veya aval sıfatı ile imzalanması veya yurtdışındaki muhabirlere banka adına verecekleri kabul kredileri için tevdi edilecek garantiler bu hesaba kaydedilir.

İthalatın yapılması ve mal bedellerinin vadesinde transferi halinde ters bir kayıtlı ilgili hesaplardaki bakiyeler tasfiye edilir.

Kabul kredili ithalatta, bir akreditif işlemi söz konusu ise bu tür işlemler 92300 Kabul Kredili İthalat Akreditifleri yardımcı hesabında, eğer sadece poliçelere aval verme işlemi söz konusu ise ithalatın cinsine göre (mal veya vesaik mukabili ithalat) 92302 Mal Mukabili İthalat ve 92304 Vesaik Mukabili İthalat yardımcı hesaplarında izlenir.

Bu hesap 920 Kabul Kredilerinden Alacaklar – T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır. Bu hesapta kabul kredileri, yardımcı hesaplar düzeyinde teminat cinslerine göre, alt hesaplar düzeyinde ise verilen kişilerin niteliğine göre "İştirakler ve Diğer Müşteriler" alt hesaplarında izlenir.

932 AKREDİTİF TAAHHÜTLERİMİZDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI

Banka tarafından açtırılan "Kabul Kredili İthalat Akreditifleri", "Vesaik İbrahiminde Ödenecek İthalat Akreditifleri", "Vadeli İthalat Akreditifleri", "Teyitli İhracat Akreditifleri" ile "Garanti Akreditifleri" bu hesabın ilgili yardımcı hesaplarında izlenir. Bu hesap 930 Akreditif Taahhütlerimizden Alacaklar - T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

934 MÜŞTERİ ADINA YAPILAN TÜREV FİNANSAL ARAÇ ALIM SATIM İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR – TÜRK PARASI

Bankaların, müşterileri adına gerçekleştirdikleri türev finansal araçlardan kaynaklanan alacaklarının izlendiği hesaptır. Bu hesap, 936 Müşteri Adına Yapılan Türev Finansal Araç Alım Satım işlemlerinden Borçlar – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

942 CİROLARIMIZ - TÜRK PARASI

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasına reeskonta veya teminata verilen Türk parası kıymetlerle, bankanın diğer bankalara ciro ettiği veya ciranta sıfatıyla imza ettiği Türk parası kıymetlerinin izlendiği bir hesaptır. Bu hesap 940 Cirantalarımız - T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır.

944 RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN ALACAKLAR – TÜRK PARASI

Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar bu hesapta izlenir. Bu finansal araçların ilgili Türkiye Muhasebe Standartı uyarınca değerlemeye tabi tutulmasından doğan farklar ise ilgili finansal durum tablosu hesabı ile ilgisine göre ilgili kâr/zarar veya özkaynak hesabı karşılıklı çalıştırılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

952 MENKUL KIYMET İHRACINDA SATIN ALMA GARANTİLERİMİZDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI

Bankanın ihracına aracılık yaptığı menkul kıymetlerin belirlenen sürede satılmaması halinde verdiği satın alma garantilerinin izlendiği bir hesaptır.

Bu hesap, 950 Menkul Kıymet İhracında Satın Alma Garantilerimizden Alacaklar - T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

954 FAKTORİNG GARANTİLERİNDEN ALACAKLAR – TÜRK PARASI

Factoring işlemleri sözleşmesi ile alıcılar adına verilen ve satıcıya rücu edilemeyen ödeme garantileri bu hesapta izlenir. Hesap, 956 Faktoring Garantilerinden Borçlar – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır. Tazmin edilen faktoring garantileri 158 Tazmin Edilen Gayrinakdi Kredi Bedelleri – T.P. hesabında izlenir.

962 DİĞER GARANTİ VE KEFALETLERİMİZDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI

Bankanın aktifindeki bir değer için üçüncü kişilere satışında, bu kişilerin bu muameleden doğabilecek risklerinin banka tarafından karşılanmasına olanak sağlayan işlemler 96201 Riski Bankaya Rücu Edebilen Bankamız Aktif Değerleri İle İlgili Satış İşlemlerinden yardımcı hesabında izlenir. Bunlar dışında kalan, ancak bankanın bir garanti veya kefalet akdine taraf olduğu işlemler 96299 Diğer yardımcı hesabının 962990 Garantilerimizden veya 962991 Kefaletlerimizden alt hesaplarında izlenir.

96202 KREDİ TEMİNATI İÇİN VERİLEN GARANTİLER

Bu hesap, bankalarca aracılık yapılarak temin edilen kredilere teminat mektubu düzenlenmeksizin verilen garantilerin izlenmesine özgü bir hesaptır.

966 ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL ARAÇLARDAN BORÇLAR - TÜRK PARASI

Alım satım amaçlı türev finansal araçlar aşağıda belirtilen yardımcı hesaplarda izlenirken, bunların ilgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca değerlemeye tabi tutulmasından doğan farklar ilgili finansal durum tablosu hesabı ile ilgili kâr/zarar hesabı karşılıklı çalıştırılmak suretiyle muhasebeleştirilir. Karma bir finansal aracın unsuru olan saklı türevler, ilgili Türkiye Muhasebe Standardı hükümleri çerçevesinde asıl finansal araçtan ayrıştırılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

VADELİ DÖVİZ ALIM SATIM İŞLEMLERİ

Bankanın vadeli olarak aldığı veya sattığı dövizlerin, bankaca belirlenen vadeli kur üzerinden Türk parası karşılıklarının izlendiği bir hesaptır.

SWAP ALIM SATIM İŞLEMLERİ

İleride bir tarihte ters işlemle satılan paranın geri alınması şartıyla, bir paranın başka bir para ile aynı gün içinde değişimi işlemleri para swapları hesaplarında izlenir. Aynı miktarda ve aynı vadedeki, ayrıca aynı geri ödeme miktarına sahip borcun faiz ödemelerinin veya bazen de geri ödeme taksitlerinin karşılıklı olarak değiştirilmesi işlemi olan faiz swapları faiz swapları hesaplarında izlenir.

FUTURES PARA SÖZLEŞMESİ İŞLEMLERİ

Standart miktardaki yabancı paranın gelecekteki bir tarihte teslimi ile ilgili sözleşmelerden kaynaklanan işlemler bu hesapta izlenir. Sözleşmenin alındığı ya da satıldığı gündeki döviz kuru esas alınır.

FUTURES FAİZ ALIM SATIM SÖZLEŞMESİ İŞLEMLERİ

Futures para işlemleri ile benzer niteliklere sahip olan ancak futures sözleşmelerinde teslimleri belirtilen menkul değerlerin (Hazine Bonoları, Devlet Tahvilleri) standartlaşmış miktarlarının faizi bu hesapta izlenir.

PARA VE FAİZ OPSİYONLARI

Bir finansal aracın gelecekte belirlenen bir tarihte veya bu tarihten daha evvel, önceden belirlenmiş bir fiyattan satılması veya satın alınması hakkını veren opsiyon sözleşmelerinin kaydına özgü bir hesaptır. Söz konusu opsiyon hesapları satıcı (keşideci) taraf ile alıcı (lehdar) tarafın sözleşmelerinin izlenmesi amacıyla iki bölüme ayrılmıştır.

DİĞER

Yukarıda açıklanan işlemler dışında kalan, limitli faiz işlemleri, futures hisse senedi endeksine ilişkin işlemler gibi faize ve dövizde dayalı türev işlemler bu bölümde izlenir.

972 TEMİNAT MEKTUPSUZ PREFİNANSMAN KREDİLERDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI

Bankanın teminat mektubu vermeksizin Türk parası prefinansman kredilerine verdiği garantilerin kaydına özgü bir hesaptır. Bu hesap 970 Teminat Mektupsuz Prefinansman Kredilerden Alacaklar - T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır.

975 DÖVİZE ENDEKSLİ KREDİLERDEN ALACAKLAR-YABANCI PARA

Bankaların kullandırdıkları dövizde endeksli kredi tutarlarının istatistikî amaçla izlenmesi amacıyla kullanılan hesaptır. Hesap bakiyesi, dövizde endeksli kredilerin yabancı para tutarını gösterir.

980 TAAHHÜTLERDEN BORÇLAR - TÜRK PARASI

Taahhütlerden borçlar bölümü “Cayılmaz Taahhütler” ve “Cayılabilir Taahhütler” olmak üzere iki alt bölüme ayrılmıştır. Taahhütlerin ilgili yardımcı hesapları aşağıda açıklanmıştır.

98000 VADELİ AKTİF DEĞERLER ALIM – SATIM TAAHHÜTLERİMİZ

Belirli bir tarihte kredi, menkul değer veya diğer bir varlığın önceden kararlaştırılmış şartlarda yapılmış alım satım sözleşmeleri bu hesaba kaydedilir. Bu kapsamda, valörlü döviz ve menkul değer alım satım işlemleri bu hesapta izlenir.

İlgili Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca finansal varlıkların elde edilmesinde bunların teslimatının piyasada ya da mevzuatta belirlenmiş genel geçerli koşullar gereği belirli bir süre içinde yapılmasını gerektiren sözleşmeler de bu hesapta muhasebeleştirilir. Teslim tarihine göre muhasebeleştirilen finansal varlıkların işlem tarihi ile teslim tarihi arasında gerçekleşen uygun değerlerinde meydana gelen değişiklikler, ilgili varlığın değerlemesinde kullanılan esasa göre kaydedilir.

98001 VADELİ MEVDUAT ALIM-SATIM TAAHHÜTLERİMİZ

Bir tarafın diğer tarafa önceden belirlenmiş bir tarihte ve faiz haddi ile mevduat yapmasına ilişkin sözleşmelerin izlendiği hesaptır.

98002 İŞTİRAK, BAĞLI ORTAKLIK VE DİĞER ORTAKLIKLAR SERMAYESİNE İŞTİRAK TAAHHÜTLERİMİZ

Bankanın iştiraklerine, bağlı ortaklıklarına ve diğer ortaklıklarına olan Türk parası sermaye taahhütlerinin henüz ödenmemiş kısımları bu hesapta izlenir.

98003 KULLANDIRMA GARANTİLİ KREDİ TAHSİS TAAHHÜTLERİMİZ

Bankaca, tüzel kişi müşterilere tahsis edilen ve her an kullanabilir olan kredi limitlerinin kullanılmayan kısımları bu hesapta izlenir. Kullanılan tutarlar, bu hesaptan indirilerek ilgili kredi hesaplarına kaydedilir. Belirtilen nitelikte olmayan, başka bir ifadeyle tüzel kişi müşterinin tahsis edilen tutarı her an kullanabilme imkânına sahip olmadığı limit tahsisleri 98050 Cayılabilir Kredi Tahsisi Taahhütlerimiz hesabında izlenir.

98004 MENKUL KIYMET İHRACINA ARACILIK TAAHHÜTLERİMİZ

Bankaların, firmaların ihraç ettikleri menkul kıymetlere aracılık taahhütleri bu hesapta izlenir.

98006 ÇEKLER İÇİN ÖDEME TAAHHÜTLERİMİZ

Çek mevzuatı uyarınca, bankaların süresinde ibraz edilen çekin karşılığının bulunmaması halinde, her çek yaprağı için ödemekle yükümlü oldukları tutarlar bu hesapta izlenir.

98007 İHRACAT TAAHHÜTLERİNDEN KAYNAKLANAN VERGİ VE FON YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Gerçekleştirilmeyen ihracat taahhütlerinden doğması beklenen ve ilgili mevzuat uyarınca bankaların müteselsilen sorumlu olduğu vergi ve fonlar ile bunların ceza ve gecikme faizlerine ilişkin tutarlar kesinleştiği tarihe kadar bu hesapta izlenir. Ödenmesi kesinleşen yükümlülükler “Ödenecek Vergi, Resim, Harç ve Primler” hesabına aktarılır.

98008 KREDİLİ MEVDUAT HESABI LİMİT TAAHHÜTLERİMİZ

Bankaca, gerçek kişi müşterilere tahsis edilen ve her an kullanabilir olan kredi limitlerinin kullanılmayan kısımları bu hesapta izlenir. Kullanılan tutarlar, bu hesaptan indirilerek ilgili kredi hesaplarının “Kredili Mevduat Hesabı” yardımcı hesaplarına kaydedilir. Belirtilen nitelikte olmayan, başka bir ifadeyle gerçek kişi müşterinin tahsis edilen tutarı her an kullanabilme imkânına sahip olmadığı limit tahsisleri 98050 Cayılabilir Kredi Tahsisi Taahhütlerimiz hesabında izlenir.

98010 KREDİ KARTLARI HARCAMA LİMİTİ TAAHHÜTLERİMİZ

Kredi kartlarının hamiline teslim tarihinden itibaren, tahsis edilen harcama limiti tutarı bu hesapta izlenir. Kredi kartı hamili tarafından taksitli veya taksitsiz olarak yapılan harcama tutarları, satış belgesinin düzenlendiği veya harcama bilgisinin bankaya ulaştığı tarihte bu hesaptan indirilir. Nakit çekme olanağı veren kredi kartlarında hamilin nakit çektiği andan itibaren aynı uygulama gerçekleştirilir.

98011 KREDİ KARTLARI VE BANKACILIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN PROMOSYON UYGULAMALARI TAAHHÜTLERİ

Kredi kartı hamillerinin yapmış oldukları harcama tutarları karşılığında ya da verilen bankacılık hizmetleri nedeniyle bankanın ödül veya benzeri adlar altında yeni mal ve hizmet alımının finanse edilmesine yönelik ödemeyi taahhüt ettiği tutarların, bu amaçla üye işyerlerinden tahsil edilen tutarlar ile 35030 Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uygulamaları Karşılığı hesabına aktarılan tutarlar düşüldükten sonra kalan kısmı bu hesapta izlenir. Takip hesaplarına aktarılan kredi kartı alacaklarına ilişkin taahhütler ters kayıt yapılmak suretiyle kapatılır.

98020 AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN ALACAKLAR

Açığa menkul kıymet satışından kaynaklanan ve henüz takas ve nakit hareketi gerçekleşmemiş işlemlere ilişkin alacak taahhütleri bu hesapta izlenir.

98030 AÇIĞA MENKUL KIYMET SATIŞ TAAHHÜTLERİNDEN BORÇLAR

Açığa menkul kıymet satışından kaynaklanan ve henüz takas ve nakit hareketi gerçekleşmemiş işlemlere ilişkin borç taahhütleri bu hesapta izlenir.

98049 DİĞER CAYILAMAZ TAAHHÜTLERİMİZ

Yukarıda belirtilenler dışında kalan bankaların diğer cayılamaz taahhütleri bu hesapta izlenir.

98050 CAYILABİLİR KREDİ TAHSİSİ TAAHHÜTLERİMİZ

Kredi sözleşmesine başlangıçta veya sonradan konulan özel bir şarta bağlanmış olan ve bu şartın yerine getirilmemesi halinde cayılabılır hale gelen kredi tahsis taahhütleri bu hesaba kaydedilir.

98099 DİĞER CAYILABİLİR TAAHHÜTLERİMİZ

Yukarıda belirtilenler dışında bankaların diğer cayılabılır taahhütleri bu hesapta takip edilir.

982 EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER - TÜRK PARASI

98211 KABUL EDİLEN AVALLER, KEFALETLER VE GARANTİLER

Bankanın kredi müşterileri lehine verilen ve banka tarafından kabul edilen avaller, kefaletler ve garantiler bu hesapta izlenir. Hesap, 984 Emanet ve Rehinli Kıymet Verenler/Bırakanlar – T.P. hesabı ile karşılıklı olarak çalışır.

982002 TAHSİLE ALINAN ÇEKLER

Bankaya müşteri tarafından ibraz edilen diğer bankalar üzerine keşideli çeklerin bedelleri ile provizyonu alınmamış bulunan şubeler üzerine keşideli çeklerin bedelleri bu hesaba borç 984 Emanet ve Rehinli Kıymet Verenler / Bırakanlar - T.P. hesabına alacak vererek muhasebeleştirilir. İbraz edilen çekler, takas müdürlüğünden provizyonun alınmasını müteakip tahsilât aşamasına kadar ilgili geçici hesaplarda izlenir.

Diğer banka çekleri tahsil edildiğinde bu hesap ile geçici hesaplar kapatılır ve tahsil edilen tutar ilgili müşteri mevduat hesabının alacağına kaydedilir.

984 EMANET VE REHİNLİ KIYMET VERENLER / BIRAKANLAR - TÜRK PARASI

Bankaya saklanmak veya üzerinde işlem yapılmak amacıyla bırakılan kıymetler ile bankaya kredi ve diğer işlemler nedeniyle rehneden veya ipotek verilen kıymetlerin, sahipleri açısından izlendiği bir hesaptır. Hesap 982 Emanet ve Rehinli Kıymetler – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

986 REPO VE TERS REPO İŞLEMLERDEN ALACAKLAR –TÜRK PARASI

Repo ve ters repo işlemlerinden alacaklar nominal tutarları üzerinden istatistiki amaçla bu hesapta izlenir.

988 REPO VE TERS REPO İŞLEMLERDEN BORÇLAR–TÜRK PARASI

Repo ve ters repo işlemlerinden borçlar nominal tutarları üzerinden istatistiki amaçla bu hesapta izlenir.

992 SINIRLAMALARA TABİ OLMAYAN KREDİLERDEN ALACAKLAR - TÜRK PARASI

Kanunun ilgili hükümleri uyarınca sınırlamaya tabi olmayan krediler “1 Krediler” hesap grubu içerisindeki ilgili hesaplar yanında bu hesapta da izlenir. Bu hesap, 994 Sınırlamaya Tabi Olmayan Kredilerden Borçlar – T.P. hesabı ile karşılıklı çalışır.

996 DİĞER FİNANSAL DURUM TABLOSU DIŞI HESAPLARDAN ALACAKLAR - TÜRK PARASI

Yukarıdaki hesaplarda yer almayan diğer finansal durum tablosu dışı hesaplar ile menkul kıymetler yatırım fonlarının Türk parası faaliyetleri de bu hesapta izlenir. Bu hesap 998 Diğer Finansal Durum Tablosu Dışı Hesaplardan Borçlar – T.P. hesabıyla karşılıklı çalışır.