**KOLEKTİF ŞİRKETLERDE KÂR ve ZARAR DAĞITIMI**

1. **KOLEKTİF ŞİRKETLERDE KÂR DAĞITIMI VE MUHASEBE KAYITLARI**

Ticari işletmelerin temel amacı kâr elde etmektir. Kâr, işletmenin hesap dönemi sonundaki öz varlığı (sermaye) ile hesap dönemi başındaki öz varlığı ya da başka bir deyimle işletmenin hesap dönemi içinde elde ettiği hâsılat ile giderler arasındaki fark olarak tanımlanabilir.

Şirketin elde ettiği kar ortaklara belirli esaslara göre dağıtılır. Kârın tamamı ortaklara dağıtılabilir ya da bir kısmı sermayeye eklenebilir. Kar dağıtımı ile ilgili hususların sözleşmeye yazılır. Eğer yazılmamışsa dağıtımı ortaklardan biri ya da dışarıdan biri yapabilir. Ama dağıtım adil olmazsa iptal edilir. Kâr dağıtımında şu ölçütler esas alınır:

* Ortağın sermaye payı
* Ortağın sermaye dışında şirkete olan şahsi katkısı
* Ortağın yönetimde yer alıp almaması

Kolektif şirketlerde kâr dağıtım yolları şunlardır:

1. Eşit dağıtılabilir
2. Sermaye payları ile orantılı dağıtılabilir
3. Yönetici ortağa prim ayrıldıktan sonra dağıtılabilir
4. Ortakların sermaye payına faiz ayrıldıktan sonra dağıtılabilir
5. Ortalama sermaye metoduna göre dağıtılabilir

İşletmenin elde ettiği kâr dönem sonunda 590 Dönem Net Kârı Hesabının alacağına yazılır. Sonraki hesap dönemi başında ise 570 Geçmiş Yıllar Karları Hesabı alacağa, 590 Dönem Net Karı Hesabı borca yazılarak 590 kapatılmış olur. Ortaklara kar dağıtımı 570 Geçmiş Yıl Karları Hesabından yapılır. 570 borca yazılarak kapatılır, alacağa ise 331 Ortaklara Borçlar Hesabı yazılır. Kâr payının ödenmesi halinde ise 331 numaralı hesap borca yazılarak kapatılır. Alacak tarafa ise ödeme ne şekilde yapılmışsa o değer yazılır. Ortaklar kazandıkları kâr paylarını “Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi” ile bağlı oldukları vergi dairesine bildirirler.

1. **Kârın Eşit Dağıtımı**

**Örnek:** Metin OKUR ve Ortağı Kolektif Şirketinin 2020 yılı dönem net karı 8000 TL’ dır. Ortak Metin OKUR ve ortak Murat KARA’ nın kar payları 25.04.2021 tarihinde sözleşme gereği eşit dağıtılacaktır. Ortaklar kar paylarını aynı tarihte peşin olarak tahsil etmişlerdir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 25.04.2021 | **B** | **A** |
| 570 GEÇMİŞ YILLAR KARI HS. 331 ORTAKLARA BORÇLAR HS. -331.01 M. Okur:4000 TL -331.02 M. Kara:4000 TL2017 yılı karının ortak hesaplarına devri | 8000 | 8000 |
| 331 ORTAKLARA BORÇLAR HS.-331.01 M. Okur:4000 TL-331.02 M. Kara:4000 TL 100 KASA HSOrtaklara kar paylarının peşin ödenmesi  | 8000 | 8000 |

1. **Kârın Sermaye Payları İle Orantılı Dağıtımı**

**Örnek:** Meral ARAS ve Ortağı Kolektif Şirketi 2020 yılında 7000 TL kar elde etmiştir. Sözleşmeye göre kar ortaklara sermaye payları ile orantılı olarak dağıtılacaktır. Ortakların kar payları 25.04.2021 tarihinde çek ile ödenmiştir.

Ortakların sermaye payları şöyledir:

Meral ARAS : 80000 TL

Leyla YURT : 60000 TL

**Toplam :140000 TL**

**Ortakların sermaye tutarlarına göre kar payları şöyle hesaplanır: Ortak Sermaye Payı x Kar / Toplam Sermaye**

\*Meral ARAS = 80000 X 7000/140000= 4000 TL

\*Leyla YURT = 60000 x 7000/140000 = 3000 TL

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 25.04.2021 | **B** | **A** |
| 570 GEÇMİŞ YILLAR KARI HS. 331 ORTAKLARA BORÇLAR HS. -331.01 M. Aras:4000 TL -331.02 L.Yurt: 3000 TL2017 yılı karının ortak hesaplarına devri  | 7000 | 7000 |
| 331 ORTAKLARA BORÇLAR HS.-331.01 M. Aras:4000 TL-331.02 L.Yurt: 3000 TL 103 VERİLEN ÇEKLER HSOrtaklara kar paylarının çekle ödenmesi | 7000 | 7000 |

1. **Kârın Yönetici Ortağa Prim Ayrıldıktan Sonra Dağıtımı**

**Örnek:** Selma AK ve Ortağı Kolektif Şirketinin 2020 yılı dönem net karı 5000 TL’ dir. Sözleşmeye göre dönem net karının %25’ i yönetici ortak Selma AK’a yönetici payı olarak ayrıldıktan sonra kalan ortaklara eşit olarak dağıtılacaktır. Ortak Selma KARA ve ortak Suat AK’ ın kar payları 30.05.2021 tarihinde banka hesabından ödenmiştir.

Bu durumda kar dağıtımı ile ilgili hesaplamalar şöyle yapılacaktır:

**Yönetici Ortak Payı:** 5000 TL x %25 = 1250 TL

**Ortaklara Dağıtılacak Kar Payı:** 5000 TL – 1250 TL = 3750 TL

**Ortaklara Düşen Kar Payı:** 3750 TL / 2 = 1875 TL

\*Selma AK : 1250 + 1875 = 3125 TL

\*Suat AK : 1875 TL

**Toplam : 5000 TL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 30.05.2021 | **B** | **A** |
| 570 GEÇMİŞ YILLAR KARI HS. 331 ORTAKLARA BORÇLAR HS. -331.01 S. Ak: 3125 TL -331.02 S. Ak: 1875 TL2017 yılı karının ortak hesaplarına devri  | 5000 | 5000 |
| 331 ORTAKLARA BORÇLAR HS.-331.01 S. Ak: 3215 TL-331.02 S. Ak: 1875 TL 103 VERİLEN ÇEKLER HSOrtaklara kar paylarının çekle ödenmesi | 5000 | 5000 |

1. **Kârın Ortakların Sermaye Payına Faiz Ayrıldıktan Sonra Dağıtımı**

**Örnek:** Engin COŞKUN ve Ortağı Kolektif Şirketinin 2020 yılı net karı 45000 TL olup sözleşmeye göre ortak sermayelerine %30 faiz uygulandıktan sonra kalan kar ortaklara eşit olarak dağıtılacaktır. Ortakların sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Engin COŞKUN : 70000 TL

Semra UMUT : 60000 TL

**Toplam : 130000 TL**

Şirket kar paylarını ortaklara 28.04.2021 tarihinde peşin olarak ödeyecektir.

Ortakların sermaye payı üzerinden faiz tutarları hesabı:

\*Engin COŞKUN = 70000 X %30 = 21000 TL

\*Semra UMUT = 60000 X %30 = 18000 TL

**Toplam Faiz Tutarı = 39000 TL**

Faiz Düşüldükten Sonra Dağıtılacak Kar = 45000 TL – 39000 TL = 6000 TL

Ortak Başına Düşen Miktar = 6000 / 2 = 3000 TL

Bu durumda ortakların alacağı paylar aşağıdaki gibidir:

\*Engin COŞKUN : 21000 TL + 3000 TL = 24000 TL

\*Semra UMUT : 18000 TL + 3000 TL = 21000 TL

**Toplam Kar Payı = 45000 TL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 28.04.2021 | **B** | **A** |
| 570 GEÇMİŞ YILLAR KARI HS. 331 ORTAKLARA BORÇLAR HS. -331.01 E. Coşkun: 24000 TL -331.02 S. Umut: 21000 TL2017 yılı karının ortak hesaplarına devri  | 45000 | 45000 |
| 331 ORTAKLARA BORÇLAR HS.-331.01 E. Coşkun: 24000 TL-331.02 S. Umut: 21000 TL 100 KASA HSOrtaklara kar paylarının peşin ödenmesi | 45000 | 45000 |

1. **KOLEKTİF ŞİRKETLERDE ZARAR DAĞITIMI VE MUHASEBE KAYITLARI**

Zarar ortaklar arasında paylaştırılır. Zararın paylaşım şekli sözleşmede belirtilir. Zarar aşağıdaki şekillerde dağıtılabilir:

1. Ortaklar kendilerine düşen zarar payını şirkete öderler
2. Ortakların sermaye payı azaltılarak zarar kapatılabilir

Kolektif şirketler zararı sonraki yıllarda elde edilecek kardan mahsup edemezler. Zarar ortakların hesaplarına dağıtılmalıdır. Sonraki yıllarda kar edilirse ortakların kar paylarından düşülebilir. Ortaklar zararı kapatamazlarsa beş yıl bekletebilirler. Ayrıca bu durumu yıllık gelir vergisi beyannamesinde gösterebilirler.

Şirket zarar ettiği zaman dönem sonunda 591 Dönem Net Zararı Hesabının borcuna yazılır. Yeni hesap döneminde 580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı borca, 591 Dönem Net Zararı Hesabı alacağa yazılarak 591 numaralı hesap kapatılmış olur. Zarar ortaklara dağıtılırken 580 Geçmiş Yıl Zararları Hesabı alacak tarafa yazılarak kapatılır. Borç tarafına ise 131 Ortaklardan Alacaklar Hesabı yazılır. Son aşamada ortaklar borçlarını ödedikleri zaman ise 131 Ortaklardan Alacaklar Hesabı alacağa, tahsil edilen değer ise borca yazılır.

1. **Ortakların Kendilerine Düşen Zarar Payını Şirkete Ödemeleri**

- **Ortaklar Zararı Eşit Olarak Karşılayabilir:**

**Örnek:** Levent TOLAY ve Ortağı (Tarık BİLİR) Kolektif Şirketi 2020 yılında 7000 TL. zarar yapmıştır. Ortakların sermaye payları eşittir. 05.05.2021 tarihinde oy birliğiyle alınan karara göre ortaklar zararı şirkete nakit olarak ödeyerek karşılayacaktır.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 05.05.2021 | **B** | **A** |
| 131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR HS.-131.01 L. Tolay: 3500 TL-131.02 T. Bilir: 3500 TL 580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARI HS2017 yılı zararının ortaklar hesabına devri | 7000 | 7000 |
| 100 KASA HS. 131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR HS. -131.01 L. Tolay: 3500 TL -131.02 T. Bilir: 3500 TLZararın ortaklardan nakit olarak tahsil edilmesi  | 7000 | 7000 |

**- Ortaklar Zararı Sermaye Paylarına Göre Karşılayabilir:**

**Örnek:** Hamdi UZUN ve Ortakları Kolektif Şirketinin sermayesi 160000 TL’ dır. Şirket 2020 yılında 15000 TL zarar etmiştir. Sözleşmeye göre ortaklar zararı sermaye payları oranında, sermaye azaltarak karşılayacaklardır. 15.05.2021 tarihinde hukuki işlemler tamamlanmıştır. Ortakların sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Hamdi UZUN : 70000 TL

Metin OKUR : 60000 TL
Ahmet TOSUN : 30000 TL

**Toplam :160000 TL**

**Ortakların sermaye tutarlarına göre zarar payları şöyle hesaplanır: Ortak Sermaye Payı x Zarar**

 **Toplam Sermaye**

Hamdi UZUN : 70000 x15000/160000= 6562,5 TL

Metin OKUR : 60000 x15000/160000= 5625 TL

Ahmet TOSUN : 30000 x15000/160000= 2812,5 TL

**Toplam Zarar = 15000 TL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 15.05.2021 | **B** | **A** |
| 131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR HS.-131.01 H.Uzun:6562,5 TL-131.02 M.Okur:5625 TL-131.03 A. Tosun:2812,5 TL 580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARI HS2017 yılı zararının ortaklar hesabına devri | 15000 | 15000 |
| 500 SERMAYE HS. 131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR HS. -131.01 H.Uzun:6562,5 TL -131.02 M.Okur:5625 TL -131.03 A. Tosun:2812,5 TLOrtakların zarar paylarının sermaye azaltılarak karşılanması | 15000 | 15000 |

**ÇALIŞMA SORULARI**

1. Bekir ÖZKÖK ve Ortağı Kolektif Şirketi 2020 yılında 8000 TL zarar etmiştir. Sözleşmeye göre ortaklar zararı

sermaye payları oranında, sermaye azaltarak karşılayacaklardır. 15.05.2021 tarihinde hukuki işlemler tamamlanmıştır. Ortakların sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Bekir KÖK : 12000 TL

Abbas BAL : 7000 TL

Tarhan ÖZ : 5000 TL

İlgili hesaplamaları ve Yevmiye kayıtlarını yapınız.

1. Emel KANCA ve Ortağı Kolektif Şirketinin 2020 yılı dönem net karı 6000 TL’ dir. Sözleşmeye göre karın %20’ si

yönetici ortak Emel KANCA’ ya yönetici payı olarak ayrıldıktan sonra kalan ortaklara eşit olarak dağıtılacaktır. Ortak Emel KANCA ve ortak Fehmi AKBULUT’ un kar payları 02.05.2021 tarihinde çek ile ödenmiştir. İlgili hesaplamaları ve Yevmiye kayıtlarını yapınız.

1. Sedat KARAGÖZ ve Ortağı Kolektif Şirketinin 2020 yılı dönem net karı 5000 TL’ dir. Sözleşmeye göre dönem

net karının %25’ i yönetici ortak Sedat KARAGÖZ’ e yönetici payı olarak ayrıldıktan sonra kalan ortaklara eşit olarak dağıtılacaktır. Ortak Sedat KARAGÖZ ve ortak Aykut KARAGÖZ’ ün kar payları 30.04.2021 tarihinde çekle ödenmiştir. İlgili hesaplamaları ve Yevmiye kayıtlarını yapınız.

1. Esra GÜL ve Ortağı Kolektif Şirketinin 2020 yılı net karı 25000 TL olup sözleşmeye göre ortak sermayelerine %25

faiz uygulandıktan sonra kalan kar ortaklara eşit olarak dağıtılacaktır. Ortakların sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Esra GÜL :150000 TL

Ayşe SAKİN :100000 TL

Şirket kar paylarını ortaklara 18.04.2021 tarihinde peşin olarak ödeyecektir. İlgili hesaplamaları ve Yevmiye kayıtlarını yapınız.

1. Gökhan ARSLAN ve Ortağı Kolektif Şirketi 2020 yılında 10000 TL kar elde etmiştir. Sözleşmeye göre kar ortaklara

sermaye payları ile orantılı olarak dağıtılacaktır. Ortakların sermaye payları şöyledir:

Gökhan ARSLAN : 65000 TL

Umur BAKAN : 45000 TL

Ortakların kar payları 25.03.2021 tarihinde çek ile ödenmiştir. İlgili hesaplamaları ve Yevmiye kayıtlarını yapınız.

1. Baha CANER ve Ortağı Kolektif Şirketinin 2020 yılı dönem net karı 7500 TL’ dir. Ortak Baha CANER ve ortak Özgür

SAĞLAM’ ın kar payları 25.03.2021 tarihinde sözleşme gereği eşit dağıtılacaktır. Ortaklar kar paylarını aynı tarihinde peşin olarak tahsil etmişlerdir. Yevmiye kayıtlarını yapınız.