



İflasın Ertenilmesi ve Borca Batıklık Bilançosunun Çıkarılması

(Postponement of Bankruptcy and Issuance of Over-Indebtedness Balance Sheet)

Ahmet Gökğöz^a

^a Doç. Dr., ahmetgokgoz83@gmail.com

Anahtar Kelimeler

İflas, İflasın Ertenilmesi,
Borca Batıklık, Borca
Batıklık Bilançosu.

Jel Sınıflandırması

M40, M41, M49.

Özet

İşletmenin sürekliliği kavramı gereği, işletmelerin ömrü sınırsız kabul edilmekte ve bu varsayım altında mali tablolar düzenlenmektedir. Ancak yaşanan ekonomik ve ticari şartlar içerisinde işletmelerin ömrü son bulabilmektedir. Hukuk literatüründe iflas olarak nitelendirilen işletme ömrünün son bulması durumu, işletme ile ilişkili olan hiçbir taraf açısından istenen bir durum değildir. İşletmenin iflasa gittiğini gösteren emarelerden birisi borca batıklık durumudur. Borca batıklık, işletmenin varlıklarının borçlarını ödemede yetersiz kalması veya işletmenin öz kaynaklarının eksiye düşmesi durumudur. Borca batık olan bir şirketin yönetim kurulunun iflas için mahkemeye başvurması gerekir. Ancak borca batıklık halinden kurtulmak için, mahkemeye makul iyileştirme projeleri sunarsa, iflasın ertelenmesini isteyebilmektedir. İflasın ertelenmesi için mahkemeye başvuracak olan şirketin, muhasebe kayıtlarına esas olarak düzenlediği bilançosuna ek olarak, borca batıklık durumunu tespit amacıyla, varlıkların ve borçların rayiç değerlerini esas alarak düzenlediği ara bir bilanço muhakemeye sunması gerekmektedir. Söz konusu bilanço borca batıklık bilançosu denilmektedir. Bu çalışmanın amacı, iflas, iflasın ertelenmesi, borca batıklık kavramlarını hukuk sistematigi içerisinde irdeleyerek, borca batıklık bilançosunun çıkarılması işlemini muhasebe sistematigi içerisinde açıklamaktır.

Keywords

Bankruptcy,
Postponement of
Bankruptcy, Over-
Indebtedness, Over-
Indebtedness Balance
Sheet.

Jel Classification

M40, M41, M49.

Abstract

As per the concept "continuity of enterprises", the lifetime of enterprises is considered as indefinite and financial statements are issued under this assumption. However, the lifetime of enterprises may come to an end due to economic and commercial circumstances. The situation "the lifetime of an enterprise has come to an end", which is characterised as bankruptcy in the law literature, is never a desired situation for any parties associated with such enterprise. Over-indebtedness constitutes one of the signs indicating that the enterprise is about to go bankrupt. Over-indebtedness is a situation where the assets of an enterprise remain insufficient to fulfil its debts and liabilities or where its shareholder equity becomes negative. The board of directors of an over-indebted company should apply for a competent court, for bankruptcy. However, such company may request for postponement of bankruptcy if it submits to the court reasonable recovery projects to overcome over-indebtedness. If a company applies for a competent court, for postponement of its bankruptcy; it will be necessary for that company to submit to the court an interim balance sheet issued on the basis of the current values of its assets, debts and liabilities to determine the situation of over-indebtedness, in addition to its balance sheet issued by taking its accounting records as basis. This interim balance sheet is called as over-indebtedness balance sheet. The purpose of this study is to scrutinize the concepts "bankruptcy", "postponement of bankruptcy" and "over-indebtedness" within the legal system and to describe the transaction "issuance of an over-indebtedness balance sheet" within the accounting system.