

1. Monografi Çözümü

Yevmiye No	Borçlu Hesap	Alacaklı Hesap	Açıklama	Borç	Alacak
	100 102 120 121 153 252 254 255		Kasa Bankalar Alıcılar Alacak Senetleri Ticari Mallar Binalar Taşıtlar Demirbaşlar	2.200 11.300 3.200 1.000 5.000 2.000 500 1.800	
		300 320 500	Banka Kredileri Satıcılar Sermaye		3.000 4.000 20.000
			Açılış kaydının yapılması		
1	100 101 121 120		Kasa Alınan Çekler Alacak Senetleri Alıcılar	1.720 1.000 600 1.400	
		600 391	Yurtiçi Satışlar Hesaplanan KDV		4.000 720
			Mal satış kaydı		
	621		Satılan Tic. Mal. Maliyeti	3.200	
		153	Ticari Mallar		3.200
			Açılış kaydının yapılması		
	760 191		Paz.Sat.Dağ.Giderleri İndirilecek KDV	100 18	
		100	Kasa		118
			Mal satışı ile ilgili yapılan giderin kaydı		
2	180 280 191		Gelecek Aylara Ait Giderler Gelecek Yıllara Ait Giderler İndirilecek KDV	250 250 90	
		100	Kasa		590
			Peşin ödenen kira giderinin kaydı		
3	300		Banka Kredileri	1.000	
		100	Kasa		1.000
			Bankaya olan kredi borcunun ödenmesi		
4	610 191		Satıştan İadeler İndirilecek KDV	800 144	
		120	Alıcılar		944
			İade edilen mal bedelinin alıcılar hesabından mahsup edilmesi		
	153		Ticari Mallar	600	
		621	Satılan Ticari Mallar Maliyeti		600
			İade edilen malın maliyet bedeli ile depoya girişi		
5	100		Kasa	1.000	
		101	Alınan Çekler		1.000

1. Monografi Çözümü

			Çekin tahsil edilmesi		
6	153 191	321 121 320	Ticari Mallar İndirilecek KDV Borç Senetleri Alacak Senetleri Satıcılar Mal satın alınması	2.000 360	1.060 600 700
7	110 653	102	Hisse Senetleri Komisyon Giderleri Bankalar Hisse Senedi satın alınması	6.000 250	6.250
8	320	153 391	Satıcılar Ticari Mallar Hesaplanan KDV Alış iskontosunun kaydı	590	500 90
9	196	100	Personel Avansları Kasa Personele verilen avansın kaydı	200	200
10	102 653	110 645	Bankalar Komisyon Giderleri Hisse Senetleri Menkul Kıymet Satış Karları Hisse senetleri satılması	7.800 200	4.800 3.200
11	902	903	Nazım Hesap-Konsinye Mal Nazım Hesap-Konsinye Mal Konsinye mal borçlarının kaydı	1.200	1.200
12	300	331	Banka Kredileri Ortaklara Borçlar İşletme sahibinin, E bankasına olan borcunu ödemesi	2.000	2.000
13	391	191 360	Hesaplanan KDV İndirilecek KDV Ödenecek Vergi ve Fonlar KDV tahakkuk kaydı	810	612 198
ENVANTER KAYITLARI				60.582	60.582
1	157	153	Diğer Stoklar Ticari Mallar Değeri düşen malların diğer stoklar hesabına devri	400	400
	654	158	Karşılık Giderleri Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Değeri düşen mallar için karşılık ayrılması	200	200
2	100	600 391	Kasa Yurtiçi Satışlar Hesaplanan KDV Konsinye malın satılması	1.770	1.500 270
	153 191	320	Ticari Mallar İndirilecek KDV Satıcılar Satılan konsinye malın mal hesabına devri	1.200 216	1.416

1. Monografi Çözümü

	903		Nazım Hesap-Konsinye Mal	1.200	
		902	Nazım Hesap-Konsinye Mal Konsinye mal borçlarının kaydının kapatılması		1.200
	621		Satılan Tic. Mal. Maliyeti	1200	
		153	cari Mallar Maliyet kaydının yapılması		1200
3	770		Genel Yönetim Giderleri	250	
		180	Gelecek Aylara Ait Giderler Bu dönemi ilgilendiren kira giderinin kaydı		250
	180		Gelecek Aylara Ait Giderler	250	
		280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Bir sonraki döneme ait kira giderlerinin ilgili hesaba devri		250
4	657		Reeskont Faiz Giderleri	100	
		122	Alacak Senetleri Reeskontu Alacak senetleri reeskontunun kaydı		100
	322		Borç Senetleri reeskontu	50	
		647	Reeskont Faiz Gelirleri Borç senetleri reeskontunun kaydı		50
5	770		Genel Yönetim Giderleri	860	
		360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		50
		361	Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri		90
		196	Personel Avansları		200
		335	Personele Borçlar		520
			Ücret ödenmesi kaydı		
	335		Personele Borçlar	520	
		102	Bankalar		520
6	770		Genel Yönetim Giderleri	500	
		257	Birikmiş Amortismanlar Amortisman kaydı		500
	631		Paz.Sat.Dağ.Giderleri	100	
	632		Genel Yönetim Giderleri	1.610	
		761	Paz.Sat.Dağ.Giderleri Yansıtma		100
		771	Genel Yön. Giderleri Yansıtma		1.610
			Gider hesaplarının Gelir Tablosu hesaplarına devri		
	761		Paz.Sat.Dağ.Giderleri Yansıtma	100	
	771		Genel Yön. Giderleri Yansıtma	1.610	
		760	Paz.Sat.Dağ.Giderleri		100
		770	Genel Yönetim Giderleri		1.610
			Maliyet hesaplarının kapatılması		
7	600		Yurtiçi Satışlar	5.500	
	645		Menkul Kıymet Satış Karları	3.200	
	647		Reeskont Faiz Gelirleri	50	
		690	Dönem Karı veya Zararı		8.750
			Gelir hesaplarının sonuç hesabına devri		

8	690		Dönem Karı veya Zararı	7.060	
		621	Satılan Ticari Mallar Maliyeti		3.800
		610	Satıştan İadeler		800
		653	Komisyon Giderleri		450
		654	Karşılık Giderleri		200
		657	Reeskont Faiz Gelirleri		100
		631	Paz.Sat.Dağ.Giderleri		100
		632	Genel Yönetim Giderleri		1.610
			Gider hesaplarının sonuç hesabına devri		
9	690		Dönem Karı veya Zararı	1.690	
		692	Dönem Net Karı veya Zararı		1.690
			Dönem Karı veya Zararı hesabının dönem net kar zararları hes. Devri		
10	692		Dönem Net Karı veya Zararı	1.690	
		590	Dönem Net Karı		1.690
			Dönem Net K/Z hesabının Dönem Net KARİ hesabına devri		

1. Monografi Çözümü

110 HİSSE SENETLERİ	121 ALACAK SENETLERİ	157 DİĞER STOKLAR	158 STOK DEĞ.DÜŞ.KARŞILIĞI
6.000	1.000	400	200
4.800	600		
	1.000		
	1.600		
180 GELECEK.AYL.GİDER	280 GELECEK YIL.AİT GİDER	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	391 HESAPLANAN KDV
250	250	500	810
250			720
			90
			810
			270
120 ALICILAR	331 ORTAKLARA BORÇLAR	360 ÖDENECEK VERGİ FON	321 BORÇ SENETLERİ
3.200	2.000	200	1.060
944		200	
1.400		50	
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜV.	196 PERSONEL AVANSLARI	901 NAZIM HESAP	902 NAZIM HESAP
90	200	1.200	1.200
	200		
760 PAZ.SAT.DAĞ.GİD.	761 PAZ.SAT.DAĞ.GİD.YNS.	770 GEN.YÖN.GİD.	771 GEN.YÖN.GİD.YNS.
100	100	250	1.610
		860	1.610
		500	
		1.610	
600 YURTIÇİ SATIŞLAR	645 MENKUL KIY.SAT.KARI	631 PAZ.SAT.DĞT.GİD.	
5.500	3.200	100	
4.000	3.200	100	
621 STMM	654 KARŞ.GİD.	632 GENEL.YÖN.GİD.	
3.200	200	1610	
600	200	1610	
1200			
3800			
610 SATIŞTAN İADELER	647 REES.FAİZ.GEL.	690 DÖNEM K/Z	

1. Monografi Çözümü

800	800	50	50	7060	8.750
				1690	1690
653 KOMİS.GİD		657 REES.FAİZ.GİD.		692	
250		100	100	1690	1690
200					
450	450				
				590 DÖNEM K.	
					1690

HESAP KODU	GEÇİCİ MİZAN	TUTARLAR		KALANLAR	
		BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100	KASA	4.920	1.908	3.012	-
101	ALINAN ÇEKLER	1.000	1.000	-	-
102	BANKALAR	19.100	6.250	12.850	-
110	HİSSE SENETLERİ	6.000	4.800	1.200	-
120	ALICILAR	4.600	944	3.656	-
121	ALACAK SENETLERİ	1.600	600	1.000	-
153	TİCARİ MALLAR	7.600	3.700	3.900	-
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	250	-	250	-
191	İNDİRİLECEK KDV	612	612	-	-
196	PERSONEL AVANSLARI	200	-	200	-
252	BİNALAR	2.000	-	2.000	-
254	TAŞITLAR	500	-	500	-
255	DEMİRBAŞLAR	1.800	-	1.800	-
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	250	-	250	-
300	BANKA KREDİLERİ	3.000	3.000	-	-
320	SATICILAR	590	4.700	-	4.110
321	BORÇ SENETLERİ	-	1.060	-	1.060
331	ORTAKLARA BORÇLAR	-	2.000	-	2.000
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	-	198	-	198
391	HESAPLANAN KDV	810	810	-	-
500	SERMAYE	-	20.000	-	20.000
600	YURTİÇİ SATIŞLAR	-	4.000	-	4.000
610	SATIŞTAN İADELER	800	-	800	-
621	SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	3.200	600	2.600	-
645	MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	-	3.200	-	3.200
653	KOMİSYON GİDERLERİ	450	-	450	-
760	PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ	100	-	100	-
901	NAZIM HESAPLAR	1.200	-	1.200	-
902	NAZIM HESAPLAR	-	1.200	-	1.200
GENEL TOPLAM		60.582	60.982	35.768	35.768

1. Monografi Çözümü

HESAP KODU	KESİN MİZAN	TUTARLAR		KALANLAR	
		BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100	KASA	6.690	1.908	4.782	-
101	ALINAN ÇEKLER	1.000	1.000	-	-
102	BANKALAR	19.100	6.770	12.330	-
110	HİSSE SENETLERİ	6.000	4.800	1.200	-
120	ALICILAR	4.600	944	3.656	-
121	ALACAK SENETLERİ	1.600	600	1.000	-
122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU	-	100	-	100
153	TİCARİ MALLAR	8.800	5.300	3.500	-
157	DİĞER STOKLAR	400	-	400	-
158	STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	-	200	-	200
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	500	250	250	-
191	İNDİRİLECEK KDV	828	612	216	-
196	PERSONEL AVANSLARI	200	200	0	0
252	BİNALAR	2.000	-	2.000	-
254	TAŞITLAR	500	-	500	-
255	DEMİRBAŞLAR	1.800	-	1.800	-
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-	500	-	500
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	250	250	0	0
300	BANKA KREDİLERİ	3.000	3.000	0	0
320	SATICILAR	590	6.116	-	5.526
321	BORÇ SENETLERİ	-	1.060	-	1.060
322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU	50	-	50	-
331	ORTAKLARA BORÇLAR	-	2.000	-	2.000
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	-	248	-	248
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜV.KESİNTİLERİ	-	90	-	90
391	HESAPLANAN KDV	810	1.080	-	270
500	SERMAYE	-	20.000	-	20.000
590	DÖNEM NET KARI	-	1.690	-	1.690
600	YURTİÇİ SATIŞLAR	5.500	5.500	0	0
610	SATIŞTAN İADELER	800	800	0	0
621	SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	3.800	3.800	0	0
631	PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ	100	100	0	0
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.610	1.610	0	0
645	MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	3.200	3.200	0	0
647	REESKONT FAİZ GELİRLERİ	50	50	0	0
653	KOMİSYON GİDERLERİ	450	450	0	0
654	KARŞILIK GİDERLERİ	200	200	0	0
657	REESKONT FAİZ GİDERLERİ	100	100	0	0
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	8.750	8.750	0	0
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.690	1.690	0	0

1. Monografi Çözümü

760	PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ	100	100	0	0
761	PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ YNS.	100	100	0	0
770	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.610	1.610	0	0
771	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YNS.	1.610	1.610	0	0
901	NAZIM HESAPLAR	1.200	1.200	0	0
902	NAZIM HESAPLAR	1.200	1.200	0	0
GENEL TOPLAM		90.788	90.788	31.684	31.684

GELİR TABLOSU	
A.BRÜT SATIŞLAR	5500
600	YURTİÇİ SATIŞLAR 5.500
B.SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-800
610	SATIŞTAN İADELER 800
C.NET SATIŞLAR	4700
D.SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-3800
621	SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ 3.800
BRÜT SATIŞ KARI	900
E.FAALİYET GİDERLERİ (-)	-1710
631	PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ (-) 100
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-) 1.610
FAALİYET KARI	-810
F.DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	3250
645	MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI 3.200
647	REESKONT FAİZ GELİRLERİ 50
G.DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	-750
653	KOMİSYON GİDERLERİ 450
654	KARŞILIK GİDERLERİ 200
657	REESKONT FAİZ GİDERLERİ 100
OLAĞAN KAR	1690
DÖNEM KARI	1690
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ. (-)	İHMAL
DÖNEM NET KARI	1690

1. Monografi Çözümü

Aktif (Varlıklar)		 tarihli Bilançosu		Pasif (Kaynaklar)	
1. DÖNEN VARLIKLAR		27.034		3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.144
100	KASA	4.782	320	SATICILAR	5.526
102	BANKALAR	12.330	321	BORÇ SENETLERİ	1.060
110	HİSSE SENETLERİ	1.200	322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	-50
120	ALICILAR	3.656	331	ORTAKLARA BORÇLAR	2.000
121	ALACAK SENETLERİ	1.000	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	248
122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	-100	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜV.KESİNTİLERİ	90
153	TİCARİ MALLAR	3.500	391	HESAPLANAN KDV	270
157	DİĞER STOKLAR	400			
158	STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	-200			
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	250		4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-
191	İNDİRİLECEK KDV	216			
2. DURAN VARLIKLAR		3.800		5. ÖZKAYNAKLAR	21.690
252	BİNALAR	2.000	500	SERMAYE	20.000
254	TAŞITLAR	500	590	DÖNEM NET KARI	1.690
255	DEMİRBAŞLAR	1.800			
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)	-500			
AKTİF TOPLAMI		30.834	PASİF TOPLAMI		30.834

2. Monografi Çözümü

Yevmiye No	Borçlu Hesap	Alacaklı Hesap	Açıklama	Borç	Alacak
1	102 252 254 255	500	Bankalar Binalar Taşıtlar Demirbaşlar Sermaye <i>Açılış Kaydı</i>	200.000 400.000 100.000 300.000	1.000.000
2	100	102	Kasa Bankalar <i>Bankadan Nakit Çekimi</i>	150.000	150.000
3	180 280 191	100	Gelecek Aylara Ait Giderler Gelecek Yıllara Ait Giderler İndirilecek KDV Kasa <i>Peşin Kira Ödemesi</i>	4.000 16.000 3.600	23.600
4	102 689	255	Bankalar Diğer Olağan Dışı Gid. Ve Zararlar Demirbaşlar <i>Hasara uğrayan makine ve sigorta tazminatı</i>	7.000 3.000	10.000
5	240	100 102	Bağlı Menkul Kıymetler Kasa Bankalar <i>Uzun vadeli yatırım amaçlı hisse alınması</i>	90.000	40.000 50.000
6	108	649	Diğer Hazır Değerler <i>*Tahsil Edilecek Kuponlar</i> Diğer Olağan Gelir ve Karlar <i>Kupon Karşılığı Temettü Tahakkuku</i>	24.000	24.000
7	100	108	Kasa Diğer Hazır Değerler <i>*Tahsil Edilecek Kuponlar</i> <i>Kuponların Tahsili</i>	24.000	24.000
8	159	103	Verilen Sipariş Avansları Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri <i>Çek keşide edilerek sipariş avansı verilmesi</i>	30.000	30.000
9	901	902	Nazım Hesap Nazım Hesap <i>Siparişlerimiz</i>	200.000	200.000

2. Monografi Çözümü

10	153 191	100 321 159	Ticari Mallar İndirilecek KDV Kasa Borç Senetleri Verilen Sipariş Avansları <i>Siparişi verilen malların teslim alınması</i>	200.000 36.000	70.000 136.000 30.000
11	902	901	Nazım Hesap Nazım Hesap <i>Siparişlerimiz</i>	200.000	200.000
12	102	300	Bankalar Banka Kredileri <i>Bankadan kredi alınması</i>	300.000	300.000
13	100 102 121	600 391	Kasa Bankalar Alacak Senetleri Yurtiçi Satışlar Hesaplanan KDV <i>Mal satışı</i>	77.000 30.000 70.000	150.000 27.000
14	760 191	100	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri İndirilecek KDV Kasa <i>Satılan Mallara ait taşıma gideri</i>	1.000 180	1.180
15	760 191	100	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri İndirilecek KDV Kasa <i>Reklam gideri</i>	5.000 900	5.900
16	253 191	100	Makine Tesis ve Cihazlar <i>Makine Bedeli 10.000</i> <i>Taşıma Gideri 1.000</i> İndirilecek KDV Kasa <i>Üretimde kullanılmak üzere makine alımı</i>	11.000 1.980	12.980
17	180 191	100	Gelecek aylara ait giderler İndirilecek KDV Kasa <i>Kırtasiye Malzemesi Alımı</i>	2.000 360	2.360
18	780	300	Finansman Giderleri Banka Kredileri <i>Kredi hesabına tahakkuk eden faiz</i>	30.000	30.000
19	770	257	Genel Yönetim Giderleri Birikmiş Amortisman <i>Makineler: 11.000x %20= 2.200</i> <i>Taşıtlar: 100.000x %20= 20.000</i> <i>Demirbaşlar: 290.000x %20= 58.000</i> <i>Amortisman kaydı</i>	80.200	80.200

2. Monografi Çözümü

20	770	180	Genel Yönetim Giderleri Gelecek Aylara Ait Giderler <i>kullanılan kırtesaiye malzemesinin giderleştirilmesi</i>	2.000	2.000
21	657	122	Reeskont Faiz Giderleri Alacak Senetleri Reeskontu <i>Alacak senetlerine reeskont ayrılması</i>	7.000	7.000
22	322	647	Borç Senetleri Reeskontu Reeskont Faiz Gelirleri Hesabı <i>Borç senetlerine reeskont ayrılması</i>	5.000	5.000
23	391 190	191	Hesaplanan KDV Devreden KDV İndirilecek KDV <i>KDV tahakkuk kaydı yapılması</i>	27.000 16.020	43.020
24	621	153	Satılan Ticari Malların Maliyeti Ticari Mallar <i>STMM=200.000-120.000= 80.000</i>	80.000	80.000
25	760	180	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri Gelecek Aylara Ait Giderler <i>Cari döneme ait kira gideri</i>	4.000	4.000
26	180	280	Gelecek Aylara Ait Giderler Gelecek Yıllara Ait Giderler <i>İzleyen dönemde giderleşecek kira giderlerinin aktarılması</i>	12.000	12.000
27	631 632	761 771	Pazarlama Satış Dağıtım Gid. Genel Yönetim Giderleri Pazarlama Sat.Dağ.Gid. Yansıtma Genel Yön.Gid. Yansıtma	10.000 82.200	10.000 82.200
28	761 771	760 770	Pazarlama Sat.Dağ.Gid. Yansıtma Genel Yön.Gid. Yansıtma Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri Genel Yönetim Giderleri	10.000 82.200	10.000 82.200
29	660	781	Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri Finansman Giderleri Yansıtma	30.000	30.000
30	781	780	Finansman Giderleri Yansıtma Finansman Giderleri	30.000	30.000
31	690	621 631 632 657 660 689	Dönem Karı veya Zararı Satılan Tic. Mallar Maliyeti Pazarlama Sat. Dağ. Giderleri Genel Yönetim Giderleri Reeskont Faiz Giderleri Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar <i>Giderlerin Kar-Zarar hesabına aktarılması</i>	212.200	80.000 10.000 82.200 7.000 30.000 3.000

2. Monografi Çözümü

32	600 649 647	690	Yurtiçi Satışlar Diğer Olağan Gelir ve Karlar Reeskont Faiz Gelirleri Dönem Karı veya Zararı <i>Gelirlerin Kar-Zarar hesabına aktarılması</i>	150.000 24.000 5.000	179.000
33	692	690	Dönem NET Karı veya Zararı Dönem Karı veya Zararı	33.200	33.200
34	591	692	Dönem Net ZARARI Dönem NET Karı veya Zararı	33.200	33.200

100 KASA 150.000 24.000 77.000 23.600 40.000 70.000 1.180 5.900 12.980 2.360 251.000 156.020	102 BANKALAR 200.000 7.000 300.000 30.000 537.000 150.000 50.000 200.000	103 VERİLEN ÇEK.ÖD. 30.000	108 DİĞER HAZ.DEĞ. 24.000 24.000
121 ALACAK SEN. 70.000	122 ALACAK SEN. REES. 7.000	153 TİC. MALLAR 200.000 80.000	159 VERİLEN SİP.AVANS 30.000 30.000
180 GELECEK.AYL.GİDER 4.000 2.000 12.000 12.000	190 DEVREDEN KDV 16.020	191 İND.KDV 3.600 36.000 180 900 1.980 360 43.020 43.020	240 BAĞLI MEN.KİY. 90.000
253 TES.MAKİNA CİHAZ 11.000	252 BİNALAR 400.000	254 TAŞITLAR 100.000	255 DEMİRBAŞLAR 300.000 10.000
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMAN 80.200	280 GELECEK YIL. AİT GİDER 16.000 4.000 12.000	300 BANKA KREDİLERİ 300.000 30.000 330.000	321 BORÇ SENETLERİ 136.000

2. Monografi Çözümü

2.Monografi Çözümü:

391 HESAPLANAN KDV		500 SERMAYE		591 DÖNEM NET ZARARI		322 BORÇ SENET. REESKONT	
27.000	27.000		1.000.000	33.200		5.000	
600 YURTİÇİ SATIŞLAR		621 SATILAN TİC. MAL MALİYETİ		631 PAZ.SAT.DAĞ.GİDERLERİ		632 GENEL YÖN.GİDERLERİ	
150.000	150.000	80.000	80.000	10.000	10.000	82.200	82.200
647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ		649 DİĞ.OLĞ.GELİR VE KARLAR		660 KISA VAD. BORÇ.GİDERLERİ		657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ	
5.000	5.000	3.000	3.000	30.000	30.000	7.000	7.000
689 DİĞ.OLĞ.DİŞİ.GİD.ZAR		690 DÖNEM KAR-ZARARI		692 DÖNEM NET KAR-ZARARI			
3.000	3.000	212.200	179.000 33.200	33.200	33.200		
760 PAZ.SAT.DAĞ.GİD.		761 PAZ.SAT.DAĞ.GİD.YNSTMA		770 GEN.YÖN.GİD.		771 GEN.YÖN.GİD.YNSTMA	
1.000		10.000	10.000	80.200		82.200	82.200
5.000				2.000			
6.000				82.200	82.200		
4.000							
10.000	10.000						
780 FİNANSMAN GİD.		781 FİNANSMAN GİD.YNSTMA		901 NAZIM HESAP		902 NAZIM HESAP	
30.000	30.000	30.000	30.000	200.000	200.000	200.000	200.000

2. Monografi Çözümü

GENEL GEÇİCİ MİZAN				
HESAPLAR	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100 KASA	251.000,00	156.020,00	94.980,00	0,00
102 BANKALAR	537.000,00	200.000,00	337.000,00	0,00
103 VERİLEN ÇEK. ve ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00
121 ALACAK SENETLERİ	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
153 TİCARİ MALLAR	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
191 İNDİRİLECEK KDV	43.020,00	0,00	43.020,00	0,00
240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00
252 BİNALAR	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
253 TESİS MAKİNA CİHAZLAR	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00
254 TAŞITLAR	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
255 DEMİRBAŞLAR	300.000,00	10.000,00	290.000,00	0,00
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	16.000,00	0,00	16.000,00	0,00
300 BANKA KREDİLERİ	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00
321 BORÇ SENETLERİ	0,00	136.000,00	0,00	136.000,00
391 HESAPLANAN KDV	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00
500 SERMAYE	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
600 YURTİÇİ SATIŞLAR	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
649 DİĞER OLAĞAN GELİR ve KARLAR	0,00	24.000,00	0,00	24.000,00
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARAR.	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
901 NAZIM HESAP	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
902 NAZIM HESAP	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
GENEL TOPLAM	2.487.020,00	2.487.020,00	1.667.000,00	1.667.000,00

2. Monografi Çözümü

KESİN MİZAN				
HESAPLAR	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100 KASA	251.000,00	156.020,00	94.980,00	0,00
102 BANKALAR	537.000,00	200.000,00	337.000,00	0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00
121 ALACAK SENETLERİ	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
121 ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00
153 TİCARİ MALLAR	200.000,00	80.000,00	120.000,00	0,00
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
180 GELECEK AVLARA AİT GİDERLER	18.000,00	6.000,00	12.000,00	0,00
190 DEVREDEN KDV	16.020,00	0,00	16.020,00	0,00
191 İNDİRİLECEK KDV	43.020,00	43.020,00	0,00	0,00
240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00
252 BİNALAR	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
253 TESİS MAKİNA CİHAZLAR	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00
254 TAŞITLAR	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
255 DEMİRBAŞLAR	300.000,00	10.000,00	290.000,00	0,00
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLARI (-)	0,00	80.200,00	0,00	80.200,00
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	16.000,00	12.000,00	4.000,00	0,00
300 BANKA KREDİLERİ	0,00	330.000,00	0,00	330.000,00
321 BORÇ SENETLERİ	0,00	136.000,00	0,00	136.000,00
322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
391 HESAPLANAN KDV	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00
500 SERMAYE	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
591 DÖNEM NET ZARARI	33.200,00	0,00	33.200,00	0,00
600 YURTIÇI SATIŞLAR	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
621 SATILAN TİC. MAL. MALİYETİ	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00
631 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	82.200,00	82.200,00	0,00	0,00
647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
649 DİĞER OLAĞAN GELİR ve KARLAR	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00
657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00
660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
690 DÖNEM KARI veya ZARARI	212.200,00	212.200,00	0,00	0,00
692 DÖNEM NET KARI veya ZARARI	33.200,00	33.200,00	0,00	0,00
760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
761 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	82.200,00	82.200,00	0,00	0,00
771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA	82.200,00	82.200,00	0,00	0,00
780 FİNANSMAN GİDERLERİ	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
901 NAZIM HESAPLAR	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
902 NAZIM HESAPLAR	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
GENEL TOPLAM	3.452.240,00	3.452.240,00	1.583.200,00	1.583.200,00

3. Monografi Çözümü

Yevmiye No	Borçlu Hesap	Açıklama	Alacaklı Hesap		Borç	Alacak
1	100 102 120 121 153 254 253 255	Kasa Bankalar Alıcılar Alacak Senetleri Ticari Mallar Taahhütler Tesis Makine Demirbaşlar	300 320 321 500 590 257	Banka Kredileri Satıcılar Borç Senetleri Sermaye Dönem Net Karı Birikmiş Amortismanlar	250.000 150.000 400.000 900.000 300.000 60.000 50.000 50.000	100.000 50.000 100.000 1.720.000 150.000 40.000
		Açılış Kaydı				
1	590	Dönem Net Karı	570	Geçmiş yıl karları	150.000	150.000
2	100 101		600 391		63.000 350.000	350.000 63.000
	621		153		250.000	250.000
3	100	Dolar Kasa (50.000 USD)	120		250.000	250.000
5	780 102		300		3.000 147.000	150.000
6	180 191		102		20.000 3.600	23.600
7	100		340		10.000	10.000
	340				10.000	

3. Monografi Çözümü

	100		600 391		37.200	40.000 7.200
	621		153		32.000	32.000
8	610 191		102		10.000 1.800	11.800
	153		621		8.000	8.000
9	102		100 646		110.000	100.000 10.000
10	102 257 689		254 391		5.900 10.000 15.000	30.000 900
11	102		679		25.000	25.000
	121	Alck.Snt (Tahsildeki)	121	Alck.Snt (Cüzdandaki)	800.000	800.000
	102 653		121		796.000 4.000	800.000
12	136 257		253 391 549		23.600 10.000	25.000 3.600 5.000
13	760 280 191	Paz. Stş. Gelecek Yıllara Ait Giderler İndirilecek KDV	102	Bankalar	10.000 110.000 21.600	141.600
14	770 136	Genel Yönetim Gid. Brüt Ücret:70.000 SGK İşveren:8.000 SGK İşsizlik İşveren: 4.500 Diğer Çeşitli Alacaklar AGİ:4.000	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	82.500 4.000	9.750

3. Monografi Çözümü

				Gelir Vergisi: 9.500 Damga Vergisi: 250 Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri SGK İşveren: 8.000 SGK İşçi: 900 SGK İşsizlik İşveren: 4.500 SGK İşsizlik İşçi: 600 Ödenecek Diğer Yükümlülükler BES Kesintis: 3.250 Personele Borçlar Net Ücret:55.500 AGİ:4.000		14.000
			361			
			369			3.250
			335			59.500
15	335		102		59.500	59.500
Dönem Sonu Kayıtları						
1	391	Hesaplanan KDV	360		74.700	47.700
			191	İndirilecek KDV		27.000
2	197		153		6.000	6.000
	689		197		6.000	6.000
3	770	Genel Yönetim Gid.			13.000	
	549	Özel Fonlar	257	Birikmiş Amort. Hesabı	2.000	15.000
4	770		180		20.000	20.000
5	100	Kasa	646	Kambiyo Karları	30.000	30.000
6	322	Borç Senetleri Reeskontu	647	Reeskont Faiz Gelirleri	2.000	2.000
7	657	Reeskont Faiz Giderleri	122	Alacak Senetleri Reeskontu	3.000	3.000
8	180	Gelecek Aylara Ait Giderler	280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	110.000	110.000
Kapanış Kayıtları					5.859.400	5.859.400
1	631	Paz.Sat.			10.000	
	632	Genel Yön.Gid.			115.500	
	660	Finansman Gid.			3.000	

3. Monografi Çözümü

3.Monografi Çözümü

			761	Paz.Sat.Dğt.Gid.Yns.		10.000
			771	Genel Yön.Gid.Yns.		115.500
			781	Finansman Gid.Yns		3.000
2	761	Paz.Sat.Dğt.Gid.Yns.			10.000	
	771	Genel Yön.Gid.Yns.			115.500	
	781	Finansman Gid.Yns			3.000	
			760	Paz.Sat.Dğt.Gid.		10.000
			770	Genel Yön.Gid.		115.500
			780	Finansman Gid.		3.000
3	690	Dönem Karı veya Zararı			440.500	
			621	STMM		274.000
			610	Satıştan İadeler		10.000
			689	Karşılık Giderleri		21.000
			653	Komisyon Giderleri		4.000
			657	Reeskont Faiz Giderleri		3.000
			631	Paz.Sat.Dğt.Gid.		10.000
			632	Genel Yönetim Gid.		115.500
			660	Finansman Giderleri		3.000
	600	Yurtiçi Satışlar			390.000	
	646	Kambiyo Karları			40.000	
	679	Diğer Ol.Dışı Gelir ve Karlar			25.000	
	647	Reeskont Faiz Gelirleri			2.000	
			690	Dönem Karı veya Zararı		457.000
	691				3.300	
			370			3.300
	690				16.500	
			691			3.300
			692			13.200
	692				13.200	
			590			13.200
					12.906.300	12.906.300

3. Monografi Çözümü

100	257	391	590	600
250.000 63.000 250.000 10.000 37.200 30.000 540.200	100.000 10.000 40.000 15.000 35.000	74.700 63.000 7.200 900 3.600	150.000 150.000 13.200	350.000 40.000 390.000
101	254	300	570	621
350.000	60.000 30.000	100.000 150.000 250.000	150.000	250.000 32.000 274.000
120	253	340	549	610
400.000 150.000	50.000 25.000	10.000	2.000 5.000 3.000	10.000
153	280	360	500	646
300.000 8.000 308.000 20.000	250.000 32.000 6.000 288.000	110.000 110.000 9.750 47.700 3.300 60.750	1.720.000	10.000 30.000
102	255	361	780	689
150.000 147.000 110.000 5.900 25.000 796.000 1.233.900 997.400	23.600 11.800 141.600 59.500 236.500	50.000 14.000	3.000 3.000	15.000 6.000
180	631	369	760	679
20.000 110.000 110.000	20.000 10.000	3.250	10.000	25.000

3. Monografi Çözümü

191	632	335	770	653
3.600 1.800 21.600	27.000 115.500	59.500 59.500	82.500 13.000 20.000 115.500	4.000
121	660	320	761	647
900.000 800.000 100.000	800.000 800.000	3.000	50.000	10.000 10.000
136	690	321	771	657
23.600 4.000	440.500 16.500	457.000 100.000	115.500 115.500	3.000
197	691	322	781	692
6.000 6.000	3.300 3.300	2.000	3.000 3.000	13.200 13.200
122				
				3.000

3. Monografi Çözümü

Aktif (Varlıklar)	Kapanış Bilançosu		Pasif (Kaynaklar)
1. DÖNEN VARLIKLAR	2.292.200	3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	476.000
Kasa	540.200	Banka Kredileri	250.000
Bankalar	997.400	Satıcılar	50.000
Alıcılar	150.000	Borç Senetleri	100.000
Alacak Senetleri	100.000	Borç Senetleri Rees.	-2.000
Alacak Senetleri Reesk.	-3.000	Ödenecek Ver.Fon.	60.750
Ticari Mallar	20.000	Ödenecek Sos.Güv.Kes.	14.000
Gelecek Aylara Ait Gid.	110000	ÖdenecekDiğer Yük.	3.250
Diğer Çeş.Alck.	27.600		
Alınan Çekler	350.000	4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0
2. DURAN VARLIKLAR	70.000	5. ÖZKAYNAKLAR	1.886.200
Taşıtlar	30.000	Sermaye	1.720.000
Tesis Makine	25.000	Dönem Net Karı	13.200
Demirbaşlar	50.000	Geçmiş Yıl Karları	150.000
Birikmiş Amortismanlar	-35.000	Özel Fonlar	3.000
AKTİF TOPLAMI	2.362.200	PASİF TOPLAMI	2.362.200

4. Monografi Çözümü

1	100 KASA 101 ALINAN ÇEKLER 102 BANKALAR 108 DİĞER HAZIR DEĞERLER 110 HİSSE SENETLERİ HS 120 ALICILAR 121 ALACAK SENETLERİ 128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR 153 TİCARİ MALLAR 240 İŞTİRAKLER HS 252 BİNALAR 253 TESİS MAK VE CİHAZLAR 254 TAŞITLAR 255 DEMİRBAŞLAR			820.000,00 95.000,00 512.000,00 45.000,00 130.000,00 320.000,00 190.000,00 100.000,00 850.000,00 300.000,00 150.000,00 200.000,00 130.000,00 320.000,00	
		119 MENKUL KIYM DEĞER DÜŞ KARŞ 129 ŞÜPH TİC ALACAKLAR KARŞ 257 BİRİKMİŞ AMORT 300 BANKA KREDİLERİ 320 SATICILAR 321 BORÇ SENETLERİ 500 SERMAYE 549 ÖZEL FONLAR 570 GEÇMİŞ YIL KARLARI			40.000,00 100.000,00 145.000,00 520.000,00 350.000,00 730.000,00 2.000.000,00 80.000,00 197.000,00
				4.162.000,00	4.162.000,00
2	153 TİCARİ MALLAR 191 İND KDV		100 KASA 320 SATICILAR 321 BORÇ SENETLERİ	80.000,00 14.400,00	14.400,00 40.000,00 40.000,00
3	153 TİCARİ MALLAR 191 İND KDV		121 ALACAK SENETLERİ	1.000,00 180,00	1.180,00
4	264 ÖZEL MALİYETLER 191 İND KDV		100 KASA	15.000,00 2.700,00	17.700,00
5	100 KASA 101 ALINAN ÇEKLER 121 ALACAK SENETLERİ		600 YURTIÇİ SATIŞLAR 391 HESAPLANAN KDV	90.000,00 270.000,00 230.000,00	500.000,00 90.000,00

4. Monografi Çözümü

6	621	SATILAN TİCARİ MALIN MALİYETİ	153	TİCARİ MALLAR	375.000,00	375.000,00
7	760	PAZ.SAT.DAĞT.GİD.			500,00	
	191	İND. KDV	100	KASA	90,00	590,00
8	100	KASA			10.620,00	
	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	254	TAŞITLAR	6.000,00	10.000,00
			391	HES KDV		1.620,00
			549	ÖZEL FONLAR		5.000,00
9	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER			9.000,00	
	280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	15.000,00	4.800,00
			100	KASA		19.200,00
	760	PAZ.SAT.DAĞT.GİD.	180	GELECEK AYLARA AİT GİD.	1.000,00	1.000,00
10	102	BANKALAR			42.500,00	
	780	FINANSMAN GİD	121	ALACAK SENETLERİ	7.500,00	50.000,00
11	100	KASA	120	ALICILAR	154.200,00	154.200,00
12	100	KASA			20.000,00	
	129	ŞÜPH TİC AL KARŞ	128	ŞÜPH TİC ALACAKLAR	20.000,00	20.000,00
			644	KONUSU KALMAYAN KARŞ		20.000,00
13	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER			30.000,00	
	191	İND KDV	100	KASA	5.400,00	35.400,00
14	610	SATIŞTAN İADELER			100.000,00	
	191	İND KDV	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	18.000,00	118.000,00
15	153	TİCARİ MALLAR	621	SAT TİC MAL MAL	75.000,00	75.000,00
16	760	PAZ.SAT.DAĞT.GİD.			200,00	
	191	İND KDV	100	KASA	36,00	236,00
17	770	GENEL YÖNETİM GİDERİ	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	25.000,00	3.265,00
			361	ÖDENECEK SGK KES		3.750,00

4. Monografi Çözümü

4.Monografi Çözümü

	ücret tahakkuku	335	PERS BORÇLAR		17.985,00
18	770 GENEL YÖNETİM GİDERİ	361	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	5.000,00	5.000,00
19	391 HESAPLANAN KDV	191 İND KDV		91.620,00	40.806,00
		360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		50.814,00
20	770 GENEL YÖNETİM GİDERİ	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	15.000,00	15.000,00
	102 BANKALAR			42.500,00	
	193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	642	FAİZ GELİRLERİ	7.500,00	50.000,00
	549 ÖZEL FONLAR			25.000,00	
	770 GENEL YÖNETİM GİDERİ	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	105.000,00	130.000,00
	760 PAZ SAT DAĞ GİD	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	8.000,00	8.000,00
21	DÖNEME AİT KALAN KİRA GİDERİ				
	180 GELECEK AYLARA AİT GİD	280	GELECEK YILLARA AİT GİD	12.000,00	12.000,00
	kira giderinin dönem ayarlama kaydı				
16	100 KASA	646	KAMBIYO KARLARI	3.900,00	3.900,00
	YABANCI PARA DEĞERLEME KAYDI				
17	631 PSDG			9.700,00	
	632 GYG			150.000,00	
	660 KVBG			7.500,00	
		761	PAZARLAMA SATIŞ DAĞ GİD YANS.		9.700,00
		771	GENEL YÖNETİM GİD YANS.		150.000,00
		781	FİNS GİD YANS.		7.500,00
18	761 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ GİD YANS			9.700,00	
	771 GENEL YÖNETİM GİD Y			150.000,00	
	781 FİNS GİD Y			7.500,00	
		760	PAZARLAMA SATIŞ DAĞ GİD		9.700,00
		770	GENEL YÖN GİD		150.000,00
		780	FİN GİD		7.500,00
	600 YURT İÇİ SATIŞLAR			500.000,00	
	642 FAİZ GELİRLERİ			50.000,00	
	644 KONUSU KALMAYAN KARSILIKLAR			20.000,00	
	646 KAMBIYO KARLARI			3.900,00	
		690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI		573.900,00
19	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	610	SATIŞTAN İADELER	567.200,00	100.000,00
		621	STMM		300.000,00

4. Monografi Çözümü

4.Monografi Çözümü

		631	PAZ SAT DAĞ GİD		9.700,00
		632	GENEL YÖN GİD		150.000,00
		660	KISA VADELİ BORÇ		7.500,00
691	DÖN KAR VERG VE YASAL YUK KARŞ			1.474,00	
		370	DÖNM KAR VERG YYK		1.474,00
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI			6.700,00	
		691	DÖN KAR VERG VE YASAL YUK KARŞ		1.474,00
		692	DONEM NET KAR ZARAR		5.226,00
692	DONEM NET KAR ZARAR			5.226,00	
		590	DÖNEM NET KARI		5.226,00
300	BANKA KREDİLERİ			520.000,00	
320	SATICILAR			390.000,00	
321	BORÇ SENETLERİ			770.000,00	
335	PERS BORÇLAR			17.985,00	
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLARR			58.879,00	
361	ÖDENECEK SGK KES			8.750,00	
370	DÖNM KAR VERG YYK			1.474,00	
500	SERMAYE			2.000.000,00	
549	ÖZEL FONLAR			60.000,00	
570	GEÇMİŞ YIL KARARI			197.000,00	
590	DÖNEM NET KARI			5.226,00	
103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ			118.000,00	
129	ŞÜPH TİC ALACAKLAR KARŞ			80.000,00	
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR			269.000,00	
119	MENKUL KIYM DEG DUS KARS			40.000,00	
		100	KASA		1.011.194,00
		101	ALINAN ÇKLER		365.000,00
		102	BANKALAR		597.000,00
		108	DİĞER HAZIR DEĞERLER		45.000,00
		110	HİSSE SN		130.000,00
		120	ALICILAR		165.800,00
		121	ALACAK SN		368.820,00
		128	ŞÜPHELİ TİC ALACAKLAR		80.000,00
		153	TİCARİ MALLAR		631.000,00
		180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		27.000,00
		193	PEŞİN ÖDENEN VRGİ VE FONLAR		7.500,00
		242	İŞTİRAKLER HS		300.000,00
		252	BİNALAR HS		150.000,00
		253	TESİS MAK VE CİHAZLAR		200.000,00
		254	TAŞITLAR HS		120.000,00
		255	DEMİRBAŞLAR HS		320.000,00
		264	ÖZEL MALİYETLER		15.000,00
		280	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		3.000,00

4. Monografi Çözümü

GELİR TABLOSU

FİRMA ÜNVANI	Önceki Dönem	Cari Dönem
A-BRÜT SATIŞLAR	0,00	500.000,00
1-Yurt İçi Satışlar		500.000,00
2-Yurt Dışı Satışlar		
3-Diğer Gelirler		
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	100.000,00
1-Satıştan İadeler (-)		100.000,00
2-Satıştan İskontolar (-)		
3-Diğer İndirimler (-)		
C-NET SATIŞLAR	0,00	400.000,00
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00	300.000,00
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		300.000,00
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)		
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	0,00	100.000,00
E-FAALİYET GİDERLERİ	0,00	159.700,00
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		9.700,00
3-Genel Yönetim Giderleri (-)		150.000,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00	73.900,00
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3-Faiz Gelirleri		50.000,00
4-Komisyon Gelirleri		
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar		20.000,00
6-Menkul Kıymet Satış Karları		
7-Kambiyo Karları		3.900,00
8-Reeskont Faiz Gelirleri		
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları		
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar		
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	0,00	0,00
1-Komisyon Giderleri (-)		
2-Karşılık Giderleri (-)		0,00
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4-Kambiyo Zararları (-)		
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	7.500,00
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		7.500,00
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	0,00	6.700,00
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	0,00
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları		0,00

4. Monografi Çözümü

4.Monografi Çözümü

2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	0,00	6.700,00
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KAR(-)		1.474,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	0,00	5.226,00

100 KASA 820.000,00 14.400,00 90.000,00 17.700,00 10.620,00 590 154.200,00 19.200,00 20.000,00 35.400,00 3.900,00 236 1.011.194,00	101 ALINAN ÇEKLER 95.000,00 270.000,00 365.000,00	102 BANKALAR 512.000,00 42.500,00 42.500,00 597.000,00	108 DİĞER HAZIR DEĞERLER 45.000,00 45.000,00
110 HİSSE SENETLERİ 130.000,00 130.000,00	120 ALICILAR 320.000,00 154.200,00 165.800,00	121 ALACAK SENETLERİ 190.000,00 1.180,00 230.000,00 50.000,00 368.820,00	128 ŞÜPH TİC AL 100.000,00 20.000,00 80.000,00
129 ŞÜPH TİC AL KARŞ 20.000,00 100.000,00 80.000,00	118 MENKUL KIYM DEĞ DÜŞ KARŞ 40.000,00 40.000,00	153 TİCARİ MALLAR 850.000,00 375.000,00 80.000,00 1.000,00 75.000,00 631.000,00	191 İND KDV 14.400,00 180 2.700,00 90 5.400,00 18.000,00 36 40.806,00
180 GELECEK AYLARA AİT GİD 9.000,00 1.000,00 30.000,00 15.000,00 12.000,00 8.000,00 27.000,00	103 VERİLEN ÇEKLER 118.000,00 118.000,00	193 PES ÖD VERG VE FON 7.500,00 7.500,00	370 1.474,00 1.474,00
240 İŞTİRAKLER 300.000,00	252 BİNALAR 150.000,00	253 TES MAK CİH 200.000,00	254 TAŞITLAR 130.000,00 10.000,00
255 DEMİRBAŞLAR 320.000,00	257 BİRİKMiŞ AMORT 6.000,00 145.000,00 130.000,00 269.000,00	264 ÖZEL MALİYETLER 15.000,00 15.000,00	280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER 15.000,00 12.000,00 3.000,00
300 BANKA KREDİLERİ	320 SATICILAR	321 BORÇ SENETLERİ	391 HES KDV

4. Monografi Çözümü

4.Monografi Çözümü

520.000,00	520.000,00	350.000,00	40.000,00	90.000,00
		40.000,00	730.000,00	1.620,00
		390.000,00	770.000,00	91.620,00
360 ÖDENECEK VERG VE FONLAR	361 ödenecek sosy guv kes	335 PERS BORÇLAR	644 KONUSU KALMAYAN KARŞ	
4.800,00	3.750,00	17.985,00	20.000,00	
3.265,00	5.000,00	17.985,00	20.000,00	
50.814,00	8.750,00			
58.879,00				
500 SERMAYE	549 ÖZEL FONLAR	570 GEÇMİŞ YIL KARLARI	690	
2.000.000,00	25.000,00	197.000,00	567.200,00	573.900,00
	80.000,00		6.700,00	
	5.000,00			
	60.000,00			
610 SATIŞTAN İADELER	642 FAİZ GEL	646 KAMBIYO KAR	691	
100.000,00	50.000,00	3.900,00	1.474,00	1.474,00
100.000,00				
600 YURTIÇİ SATIŞLAR	621 STMM		692	
500.000,00	375.000,00		5.226,00	5.226,00
	75.000,00			
	300.000,00			
631	632	660	590	
12.000,00	150.000,00	7.500,00	5.226,00	
12.000,00	150.000,00	7.500,00		
780 FİNANSMAN GİDERİ	770 genel yönetim gideri	760 PAZ SAT DAĞ GİD		
7.500,00	25.000,00	500,00		
	5.000,00	1.000,00		
	15.000,00	200,00		
	105.000,00	8.000,00		
	150.000,00	9.700,00		
781	771	761		
7.500,00	150.000,00	9.000,00		

4. Monografi Çözümü

Aktif (Varlıklar)	Kapanış Bilançosu	Pasif (Kaynaklar)	
1. DÖNEN VARLIKLAR	3.190.314,00	3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.767.088,00
KASA	1.011.194,00	BANKA KREDİLERİ	520.000,00
ALINAN ÇKLER	365.000,00	SATICILAR	390.000,00
VERİLEN ÇEKLER VE ÖD EMR(-)	-118.000,00	BORÇ SENETLERİ	770.000,00
BANKALAR	597.000,00	PERS BORÇLAR	17.985,00
DİĞER HAZIR DEĞERLER	45.000,00	ÖDENECEK VERGİ VE FONLARR	58.879,00
HİSSE SN	130.000,00	ÖDENECEK SGK KES	8.750,00
ALICILAR	165.800,00	DÖNM KAR VERG YYK	1.474,00
ALACAK SN	368.820,00		
ŞÜPHELİ TİC ALACAKLAR	80.000,00		
ŞÜPHELİ TİC ALAC KARŞ(-)	-80.000,00	4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
MENKUL KIYM DEG DUS KARS	-40.000,00		
TİCARİ MALLAR	631.000,00		
GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	27.000,00		
PEŞİN ÖDENEN VRGİ VE FONLAR	7.500,00	5. ÖZKAYNAKLAR	2.262.226,00
		SERMAYE	2.000.000,00
2. DURAN VARLIKLAR	839.000,00	ÖZEL FONLAR	60.000,00
İŞTİRAKLER HS	300.000,00	GEÇMİŞ YIL KARARI	197.000,00
BİNALAR HS	150.000,00	DÖNEM NET KARI	5.226,00
TESİS MAK VE CİHAZLAR	200.000,00		
TAŞITLAR HS	120.000,00		
DEMİRBAŞLAR HS	320.000,00		
ÖZEL MALİYETLER	15.000,00		
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-269.000,00		
GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	3.000,00		
AKTİF TOPLAMI	4.029.314,00	PASİF TOPLAMI	4.029.314,00

5. Monografi Çözümü

Yevmiye No	Borçlu Hesap	Açıklama	Alacaklı Hesap		Borç	Alacak
1	100 102 120 121 153 252 254 255 501	Kasa Bankalar Alıcılar Alacak Senetleri Ticari Mallar Binalar Taşıtlar Demirbaşlar Ödenmemiş Sermaye			125.000 160.000 35.000 65.000 35.000 170.000 150.000 320.000 80.000	
			300 320 321 500 549 590 103 257	Banka Kredileri Satıcılar Borç Senetleri Sermaye Özel Fonlar Dönem Net Karı Verilen Çekler ve Öd. Em. Birikmiş Amortismanlar		390.000 65.000 100.000 360.000 65.000 100.000 20.000 40.000
		Açılış Kaydı				
	590	Dönem Net Karı	570	Geçmiş yıl karları	100.000	100.000
2	153 191	Ticari Mallar İndirilecek KDV	102 103 100	Bankalar Verilen Çekler ve Öd. Emr. Kasa	140.000 25.200	25.200 124.000 16.000
3	153 191	Ticari Mallar İndirilecek KDV	329	Diğer Ticari Borçlar Hes.	6.000 1.080	7.080
4	254 191	Taşıtlar İndirilecek KDV	329	Diğer Ticari Borçlar Hes.	30.000 5.400	35.400
5	760 191	Pazarlama Sat.Dağ.Gid. İndirilecek KDV	329	Diğer Ticari Borçlar Hes.	8.000 1.440	9.440
6	770 180 280	Genel Yönetim Giderleri Gelecek Aylara Ait Giderler Gelecek Yıllara Ait Giderler	102 360	Bankalar Ödenecek Vergi ve Fonlar	5.000 10.000 45.000	48.000 12.000

5. Monografi Çözümü

7	770 780 321	Genel Yönetim Giderleri Finansman Giderleri Borç Senetleri	321 100	Borç Senetleri Kasa	500 10.000 60.000	70.000 500
8	102	Bankalar	600 391	Yurtiçi Satışlar Hesaplanan KDV	354.000	300.000 54.000
9	770	Genel Yönetim Gid. Brüt Ücret: 40.000 SGK İşveren: 4.000 SGK İşsizlik İşveren: 3.500	360 361 335	Ödenecek Vergi ve Fonlar Gelir Vergisi: 6000 Damga Vergisi: 50 Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri SGK İşveren: 4.000 SGK İşçi: 500 SGK İşsizlik İşveren: 3.500 SGK İşsizlik İşçi: 250 Personele Borçlar	47.500	6.050 8.250 33.200
10	255 264 191	Demirbaşlar Klima: 15.000 Özel Maliyetler Boya-Fayans Değişimi: 6.000 Asansör Kabini Değişimi: 12.000 İndirilecek KDV	102	Bankalar	15.000 18.000 5.940	38.940
Dönem Sonu Kayıtları					2.028.060	2.028.060
1	157	Diğer Stoklar	153	Ticari Mallar	50.000	50.000
	654	Karşılık Giderleri Hes.	158	Stok Değer Düş. Karşılığı	50.000	50.000
2	770	Genel Yönetim Gid.	257	Birikmiş Amort. Hesabı	45.000	45.000
3	770	Genel Yönetim Gid.	268	Birikmiş Amort. Hesabı	3.600	3.600
4	391	Hesaplanan KDV	360 191	Ödenecek Verg.Fon. İndirilecek KDV	54.000	14.940 39.060
5	322	Borç Senetleri Reeskontu	647	Reeskont Faiz Gelirleri	900	900

5. Monografi Çözümü

6	657	Reeskont Faiz Giderleri	122	Alacak Senetleri Reeskontu	800	800
7	335	Personele Borçlar	102	Bankalar	33.200	33.200
8	570	Geçmiş Yıl Karları	360 331 540	Ödenecek Vergi ve Fonlar Ortaklara Borçlar (Net Temmetüler Toplamı) Yasal Yedekler (5.000+8.100=13.100)	100.000	13.035 73.865 13.100
		Kar payı dağıtımı kaydı				
9	331	Ortaklara Borçlar	102	Bankalar	73.865	73.865
10	621	Satılan Ticari Mal Maliyeti	153	Ticari Mallar	31.000	31.000
11	770	Genel Yönetim Gid.	180	Gelecek Aylara Ait Giderler	10.000	10.000
12	180	Gelecek Aylara Ait Giderler	280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	45.000	45.000
Kapanış Kayıtları						
1	631 632 660	Paz.Sat.Dğt.Yns. Genel Yön.Gid.Yns. Finansman Gid.Yns.	761 771 781	Paz.Sat.Dğt.Yns. Genel Yön.Gid.Yns. Finansman Gid.Yns.	8.000 111.600 10.000	8.000 111.600 10.000
2	761 771 781	Paz.Sat.Dğt.Yns. Genel Yön.Gid.Yns. Finansman Gid.Yns.	760 770 780	Pazarlama Sat.Dağ.Gid. Genel Yönetim Gid. Finansman Giderleri	8.000 111.600 10.000	8.000 111.600 10.000
3	690	Dönem Karı veya Zararı	654 657 621 631 632 660	Karşılık Giderleri Reeskont Faiz Giderleri STMM Pazarlama Sat.Dağ.Gid. Genel Yönetim Gid. Finansman Giderleri	211.400	50.000 800 31.000 8.000 111.600 10.000
4	600 647	Yurtiçi Satışlar Reeskont Faiz Gelirleri	690	Dönem Karı veya Zararı	300.000 900	300.900

5. Monografi Çözümü

5	691	Dönem Karı Ver. Yas.Yük	370	Dönem Kar.Ver.Yas. Yük.Karş.	17.900	17.900
6	690	Dönem Karı veya Zararı	691 692	Dönem Karı Ver. Yas.Yük Dönem Net Karı	89.500	17.900 71.600
7	692	Dönem Net Karı	590	Dönem Net Karı	71.600	71.600
					5.503.985	5.503.985

100	102	191	391
125.000	160.000	25.200	54.000
16.000	25.200	1.080	54.000
500	48.000	5.400	
	38.940	1.440	
108.500	33.200	5.940	
	73.865	39.060	
	294.795		
322	103	153	120
900	20.000	35.000	35.000
	124.000	50.000	
	144.000	(STMM) 31.000	
		6.000	
		181.000	
		81.000	
		100.000	
157	252	370	121
50.000	170.000	17.900	65.000
255	254	501	500
320.000	150.000	80.000	360.000
15.000	30.000		
335.000	180.000		
549	321	300	320
65.000	60.000	390.000	65.000
	100.000		
	70.000		
	110.000		
329	257	570	590
7.080	40.000	100.000	100.000
35.400	45.000	100.000	71.600
9.440	85.000		
51.920			
361	360	180	280

5. Monografi Çözümü

8.250	12.000 6.050 14.940 13.035 46.025	10.000 45.000	10.000	45.000	45.000
335	264	158	122		
33.200	18.000 14.400	50.000	800		
		331	540		
		73.865	13.100		
600	654	657	647		
300.000	50.000	800	900		
621	631	632	660		
31.000	8.000	111.600	10.000		
690	691	692			
211.400 89.500	17.900	71.600			
760	761	780	781		
8.000	8.000	10.000	10.000		
		10.000			
770	771				
5.000 500 47.500 45.000 3.600 10.000 111.600	111.600				

5. Monografi Çözümü

Aktif (Varlıklar)			Kapanış Bilançosu		Pasif (Kaynaklar)	
1. DÖNEN VARLIKLAR			503.495	3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		688.195
100	KASA	108.500	300	BANKA KREDİLERİ	390.000	
102	BANKALAR	294.795	320	SATICILAR	65.000	
103	VER.ÇEK.ÖDM.EMR.	-144.000	321	BORÇ SENETLERİ	110.000	
120	ALICILAR	35.000	322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	-900	
121	ALACAK SENETLERİ	65.000	329	DİĞER TİC.BORÇLAR	51.920	
122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	-800	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	46.025	
153	TİCARİ MALLAR	100.000	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜV.KESİNTİLERİ	8.250	
157	DİĞER STOKLAR	50.000	370	DÖN.KARI VERGİ VE DİĞ.YAS.YUK.KRŞ.	17.900	
158	STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)	-50.000				
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	45.000				
2. DURAN VARLIKLAR			614.400	4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		-
				5. ÖZKAYNAKLAR		429.700
252	BİNALAR	170.000	500	SERMAYE	360.000	
254	TAŞITLAR	180.000	501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE	-80.000	
255	DEMİRBAŞLAR	335.000	540	YASAL YEDEKLER	13.100	
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-85.000	549	ÖZEL FONLAR	65.000	
264	ÖZEL MALİYETLER	14.400	590	DÖNEM NET KARI	71.600	
AKTİF TOPLAMI			1.117.895	PASİF TOPLAMI		1.117.895

6. MONOGRAFİ Kar Dağıtımı

1.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 5	Yıllık Karın Yüzde 5'i	200.000	x	0,05	=	10.000,00	1.Tertip Yedek Akçe	540-Yasal Yedekler
1.Tertip Kar Payı Oranı	Yüzde 5	Ödenmiş Sermayenin Yüzde 5'i	1.021.800	x	0,05	=	51.090,00	1.Tertip Temettü	
Kalan Kar			200.000	-	(10.000+51.900)	=	138.910,00		
2.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 10	Kalan Karın Yüzde 10'u	138.910	x	0,1	=	13.891,00	2.Tertip Yedek Akçe	540-Yasal Yedekler
2.Tertip Temettü		Kalan Kardan 2.Tertip Yedek Akçeyi düşelim	138.910	-	13.891	=	125.019,00	2.Tertip Temettü	
Temetü Toplamı	Yüzde 15	Toplam Dağıtılacak Temettü (1.Temettü+.Temettü)	51.090	+	125.019	=	176.109,00	Toplam Temettü	
Gelir Vergisi Kesintisi		Gelir Vergisi Stopaj Hesaplaması (Toplam Temettü x 0,15)	176.109	x	0,15	=	26.416,35	Gelir Vergisi	360-Ödenecek Vergi ve Fonlar
Dağıtılacak Kar		Toplam Temettü-Gelir Vergisi	176.109	-	26.416	=	149.692,65	Ortaklara Dağıtılacak Kar Payı	331-Ortaklara Borçlar
Sermaye	1.021.800								
Ödenmemiş Sermaye	0								
Ödenmiş Sermaye	1.021.800								
Dağıtılacak KAR	200.000								

7. Monografi Çözümü

Yevmiye No	Borçlu Hesap	Açıklama	Alacaklı Hesap		Borç	Alacak
	100 102 120 121 153 252 253 255	Kasa Bankalar Alıcılar Alacak Senetleri Ticari Mallar Binalar Tesis Makine Demirbaşlar			250.000 300.000 150.000 50.000 300.000 65.000 100.000 80.000	
			300 320 321 500 549 590 103 257	Banka Kredileri Satıcılar Borç Senetleri Sermaye Özel Fonlar Dönem Net Karı Verilen Çekler ve Öd. Em. Birikmiş Amortismanlar		50.000 40.000 50.000 875.000 10.000 200.000 60.000 10.000
		Açılış Kaydı				
	590	Dönem Net Karı	570	Geçmiş yıl karları	200.000	200.000
	159	Verilen Sipariş Avansları	100	Kasa	10.000	10.000
	153 191	Ticari Mallar İndirilecek KDV	159 100	Verilen Sipariş Avansları Kasa	30.000 5.400	10.000 25.400
	100	Kasa	340	Alınan Sipariş Avansları	6.000	6.000
	340 100	Alınan Sipariş Avansları Kasa	600 391	Yurtiçi Satışlar Hesaplanan KDV	6.000 9.340	13.000 2.340
	621	Satılan Ticari Mal. Mlyt.	153	Ticari Mallar	8.000	8.000
	610 191	Satıştan İadeler İndirilecek KDV	102	Bankalar	6.500 1.170	7.670
	153	Ticari Mallar	621	Satılan Ticari Mal. Mlyt.	4.000	4.000
	153 191	Ticari Mallar İndirilecek KDV	100 102 320 321	Kasa Bankalar Satıcılar Borç Senetleri	120.000 21.600	21.600 50.000 35.000 35.000

7. Monografi Çözümü

153 191	Ticari Mallar İndirilecek KDV	329	Diğer Ticari Borçlar Hes.	8.000 1.440	9.440
100 100	Döviz Kasa Kasa TL	600 391	Yurtiçi Satışlar Hesaplanan KDV	100.000 18.000	100.000 18.000
621	Satılan Ticari Mal. Mlyt.	153	Ticari Mallar	40.000	40.000
102 656	Bankalar Kambyo Zararları	100	Kasa	45.000 5.000	50.000
780 102	Finansman Gid.. Bankalar	300	Banka Kredileri	5.000 245.000	250.000
653 102	Komisyon Giderleri Bankalar	121	Alacak Senetleri	1.000 39.000	40.000
136 257	Diğer Çeşitli Alacaklar Birikmiş Amortismanlar	253 391 549	Tesis Makine Hesaplanan KDV Özel Fonlar	9.440 6.000	10.000 1.440 4.000
180 191	Gelecek Aylara Ait Giderler İndirilecek KDV	102	Bankalar	12.000 2.160	14.160
770 180 280	Genel Yönetim Giderleri Gelecek Aylara Ait Giderler Gelecek Yıllara Ait Giderler	102 360	Bankalar Ödenecek Vergi ve Fonlar	5.000 25.000 30.000	48.000 12.000
760 180 280 191	Paz. Sat. Dağ. Gid. Gelecek Aylara Ait Giderler Gelecek Yıllara Ait Giderler İndirilecek KDV	102	Bankalar	5.000 25.000 30.000 10.800	70.800
770 136	Genel Yönetim Gid. Brüt Ücret:50.000 SGK İşveren:5.000 SGK İşsizlik İşveren: 3.500 Diğer Çeşitli Alacaklar AGİ:3.000	360 361 369 335	Ödenecek Vergi ve Fonlar Gelir Vergisi: 6000 Damga Vergisi: 100 Ödenecek Sosyal Gv. Kesintileri SGK İşveren: 5.000 SGK İşçi: 500 SGK İşsizlik İşveren: 3.500 SGK İşsizlik İşçi: 350 Ödenecek Diğer Yükümlülükler BES Kesintis: 1.250 Personele Borçlar Net Ücret:41.800 AGİ:3.000	58.500 3.000	6.100 9.350 1.250 44.800

7. Monografi Çözümü

	335	Personele Borçlar	102	Bankalar	44.800	44.800
Dönem Sonu Kayıtları						
	391 190	Hesaplanan KDV Devreden KDV	191	İndirilecek KDV	21.780 20.790	42.570
	128	Şüpheli Ticari Alacaklar	120	Alıcılar	100.000	100.000
	654	Karşılık Giderleri Hes.	129	Şüp.Tic.Alc.Karş.	50.000	50.000
	100	Kasa	646	Kambiyo Karları	10.000	10.000
	322	Borç Senetleri Reeskontu	647	Reeskont Faiz Gelirleri	1.200	1.200
	657	Reeskont Faiz Giderleri	122	Alacak Senetleri Reeskontu	2.000	2.000
	770 549	Genel Yönetim Gid. Özel Fonlar	257	Birikmiş Amort. Hesabı	133.000 2.000	135.000
	770	Genel Yönetim Gid.	180	Gelecek Aylara Ait Giderler	6.000	6.000
	770 760	Genel Yönetim Gid. Paz. Sat. Dağ.Gid.	180	Gelecek Aylara Ait Giderler	25.000 25.000	50.000
	180	Gelecek Aylara Ait Giderler	280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	60.000	60.000
Kapanış Kayıtları						
1	632 631 660	Genel Yön.Gid. Paz. Sat. Dağ.Gid. Finansman Gid.	771 761 781	Genel Yön.Gid.Yns. Paz. Sat. Dağ.Gid. Yns. Finansman Gid.Yns	227.500 30.000 5.000	227.500 30.000 5.000
2	761 771 781	Paz. Sat. Dağ.Gid. Yns. Genel Yön.Gid.Yns. Finansman Gid.Yns	760 770 780	Paz. Sat. Dağ.Gid. Genel Yön.Gid. Finansman Gid.	30.000 227.500 5.000	30.000 227.500 5.000
3	690	Dönem Karı veya Zararı	610 653 654 656 657 621 632 631 660	Satıştan İadeler Komisyon Giderleri Karşılık Giderleri Kambiyo Zararları Reeskont Faiz Giderleri STMM Genel Yönetim Gid. Paz. Sat. Dağ.Gid. Finansman Giderleri	371.000	6.500 1.000 40.000 5.000 2.000 44.000 227.500 30.000 5.000

7. Monografi Çözümü

7.Monografi Çözümü

4	600 646 647	Yurtiçi Satışlar Kambiyo Karları Reeskont Faiz Gelirleri	690	Dönem Karı veya Zararı	113.000 10.000 1.200	124.200
5	692	Dönem Net Zararı	690	Dönem Karı veya Zararı	246.800	246.800
6	591	Dönem Net Zararı	692	Dönem Net Zararı	246.800	246.800
					5.587.090	5.587.090

Aktif (Varlıklar)	Kapanış Bilançosu	Pasif (Kaynaklar)	
1. DÖNEN VARLIKLAR	1.241.140	3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	496.940
Kasa	286.340	Banka Kredileri	300.000
Bankalar	393.570	Satıcılar	75.000
Verilen Çekler ve Öd. Em.	-60.000	Borç Senetleri	85.000
Alıcılar	50.000	Borç Senetleri Reeskontu	-1.200
Alacak Senetleri	10.000	Diğer Ticari Borçlar Hes.	9.440
Alacak Senetleri Reeskontu	-2.000	Ödenecek Vergi Fon.	18.100
Şüpheli Ticari Alacaklar	100.000	Ödencek Sos.Guv.Kes.	9.350
Şüp.Tic.Alc.Karş.	-50.000	Ödenecek Diğer Yük.	1.250
Diğer Çeşitli alacaklar	12.440		
Ticari Mallar	414.000		
Gelecek Aylara Ait Giderler	66.000		
Devreden KDV	20.790		
		4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0
2. DURAN VARLIKLAR	96.000	5. ÖZKAYNAKLAR	840.200
Binalar	65.000	Sermaye	875.000
Tesis Makine	90.000	Özel Fonlar	12.000
Demirbaşlar	80.000	Geçmiş Yıl Karları	200.000
Birikmiş Amortismanlar	-139.000	Dönem Net Zararı	-246.800
AKTİF TOPLAMI	1.337.140	PASİF TOPLAMI	1.337.140

7. Monografi Çözümü

100 <table><tr><td>250.000</td><td>10.000</td></tr><tr><td>6.000</td><td>25.400</td></tr><tr><td>9.340</td><td>21.600</td></tr><tr><td>100.000</td><td>50.000</td></tr><tr><td>18.000</td><td></td></tr><tr><td>10.000</td><td></td></tr><tr><td>393.340</td><td>107.000</td></tr><tr><td>286.340</td><td></td></tr></table>	250.000	10.000	6.000	25.400	9.340	21.600	100.000	50.000	18.000		10.000		393.340	107.000	286.340		103 <table><tr><td></td><td>60.000</td></tr></table>		60.000	300 <table><tr><td></td><td>50.000</td></tr><tr><td></td><td>250.000</td></tr><tr><td></td><td>300.000</td></tr></table>		50.000		250.000		300.000	340 <table><tr><td>6.000</td><td>6.000</td></tr></table>	6.000	6.000								
250.000	10.000																																				
6.000	25.400																																				
9.340	21.600																																				
100.000	50.000																																				
18.000																																					
10.000																																					
393.340	107.000																																				
286.340																																					
	60.000																																				
	50.000																																				
	250.000																																				
	300.000																																				
6.000	6.000																																				
102 <table><tr><td>300.000</td><td>7.670</td></tr><tr><td>45.000</td><td>50.000</td></tr><tr><td>245.000</td><td>14.160</td></tr><tr><td>39.000</td><td>48.000</td></tr><tr><td></td><td>70.800</td></tr><tr><td></td><td>44.800</td></tr><tr><td>629.000</td><td>235.430</td></tr><tr><td>393.570</td><td></td></tr></table>	300.000	7.670	45.000	50.000	245.000	14.160	39.000	48.000		70.800		44.800	629.000	235.430	393.570		257 <table><tr><td>6.000</td><td>10.000</td></tr><tr><td></td><td>135.000</td></tr><tr><td></td><td>139.000</td></tr></table>	6.000	10.000		135.000		139.000	320 <table><tr><td></td><td>40.000</td></tr><tr><td></td><td>35.000</td></tr><tr><td></td><td>75.000</td></tr></table>		40.000		35.000		75.000	329 <table><tr><td></td><td>9.440</td></tr></table>		9.440				
300.000	7.670																																				
45.000	50.000																																				
245.000	14.160																																				
39.000	48.000																																				
	70.800																																				
	44.800																																				
629.000	235.430																																				
393.570																																					
6.000	10.000																																				
	135.000																																				
	139.000																																				
	40.000																																				
	35.000																																				
	75.000																																				
	9.440																																				
120 <table><tr><td>150.000</td><td>100.000</td></tr><tr><td>50.000</td><td></td></tr></table>	150.000	100.000	50.000		191 <table><tr><td>5.400</td><td></td></tr><tr><td>1.170</td><td></td></tr><tr><td>21.600</td><td></td></tr><tr><td>1.440</td><td></td></tr><tr><td>2.160</td><td></td></tr><tr><td>10.800</td><td></td></tr><tr><td>42.570</td><td>42.570</td></tr></table>	5.400		1.170		21.600		1.440		2.160		10.800		42.570	42.570	321 <table><tr><td></td><td>50.000</td></tr><tr><td></td><td>35.000</td></tr><tr><td></td><td>85.000</td></tr></table>		50.000		35.000		85.000	180 <table><tr><td>12.000</td><td>6.000</td></tr><tr><td>25.000</td><td>50.000</td></tr><tr><td>25.000</td><td></td></tr><tr><td>60.000</td><td></td></tr><tr><td>66.000</td><td></td></tr></table>	12.000	6.000	25.000	50.000	25.000		60.000		66.000	
150.000	100.000																																				
50.000																																					
5.400																																					
1.170																																					
21.600																																					
1.440																																					
2.160																																					
10.800																																					
42.570	42.570																																				
	50.000																																				
	35.000																																				
	85.000																																				
12.000	6.000																																				
25.000	50.000																																				
25.000																																					
60.000																																					
66.000																																					
153 <table><tr><td>300.000</td><td>8.000</td></tr><tr><td>30.000</td><td>40.000</td></tr><tr><td>4.000</td><td></td></tr><tr><td>120.000</td><td></td></tr><tr><td>8.000</td><td></td></tr><tr><td>414.000</td><td></td></tr></table>	300.000	8.000	30.000	40.000	4.000		120.000		8.000		414.000		391 <table><tr><td></td><td>2.340</td></tr><tr><td></td><td>18.000</td></tr><tr><td></td><td>1.440</td></tr><tr><td>21.780</td><td>21.780</td></tr></table>		2.340		18.000		1.440	21.780	21.780	500 <table><tr><td></td><td>875.000</td></tr></table>		875.000	280 <table><tr><td>30.000</td><td>60.000</td></tr><tr><td>30.000</td><td></td></tr></table>	30.000	60.000	30.000									
300.000	8.000																																				
30.000	40.000																																				
4.000																																					
120.000																																					
8.000																																					
414.000																																					
	2.340																																				
	18.000																																				
	1.440																																				
21.780	21.780																																				
	875.000																																				
30.000	60.000																																				
30.000																																					
121 <table><tr><td>50.000</td><td>40.000</td></tr><tr><td>10.000</td><td></td></tr></table>	50.000	40.000	10.000		159 <table><tr><td>10.000</td><td>10.000</td></tr></table>	10.000	10.000	549 <table><tr><td>2.000</td><td>10.000</td></tr><tr><td></td><td>4.000</td></tr><tr><td></td><td>12.000</td></tr></table>	2.000	10.000		4.000		12.000	360 <table><tr><td></td><td>12.000</td></tr><tr><td></td><td>6.100</td></tr><tr><td></td><td>18.100</td></tr></table>		12.000		6.100		18.100																
50.000	40.000																																				
10.000																																					
10.000	10.000																																				
2.000	10.000																																				
	4.000																																				
	12.000																																				
	12.000																																				
	6.100																																				
	18.100																																				
136 <table><tr><td>9.440</td><td></td></tr><tr><td>3.000</td><td></td></tr><tr><td>12.440</td><td></td></tr></table>	9.440		3.000		12.440		252 <table><tr><td>65.000</td><td></td></tr></table>	65.000		590 <table><tr><td>200.000</td><td>200.000</td></tr></table>	200.000	200.000	361 <table><tr><td></td><td>9.350</td></tr></table>		9.350																						
9.440																																					
3.000																																					
12.440																																					
65.000																																					
200.000	200.000																																				
	9.350																																				
190 <table><tr><td>20.790</td><td></td></tr></table>	20.790		255 <table><tr><td>80.000</td><td></td></tr></table>	80.000		570 <table><tr><td></td><td>200.000</td></tr></table>		200.000	369 <table><tr><td></td><td>1.250</td></tr></table>		1.250																										
20.790																																					
80.000																																					
	200.000																																				
	1.250																																				

7. Monografi Çözümü

128	253	591	335
100.000	100.000 90.000	206.800	44.800 44.800
129	322	122	
50.000	1.200	2.000	
600	621	632	690
13.000 100.000 113.000	8.000 40.000 44.000	227.500 227.500	371.000 124.200 246.800
646	610	660	692
10.000	6.500 6.500	5.000 5.000	246.800 246.800
647	656	653	654
1.200	5.000 5.000	1.000 1.000	50.000 50.000
657	631	760	761
2.000 2.000	30.000 30.000	5.000 25.000 30.000	30.000 30.000
770	771	780	781
5.000 58.500 133.000 6.000 25.000 227.500	227.500 227.500	5.000 5.000	5.000 5.000