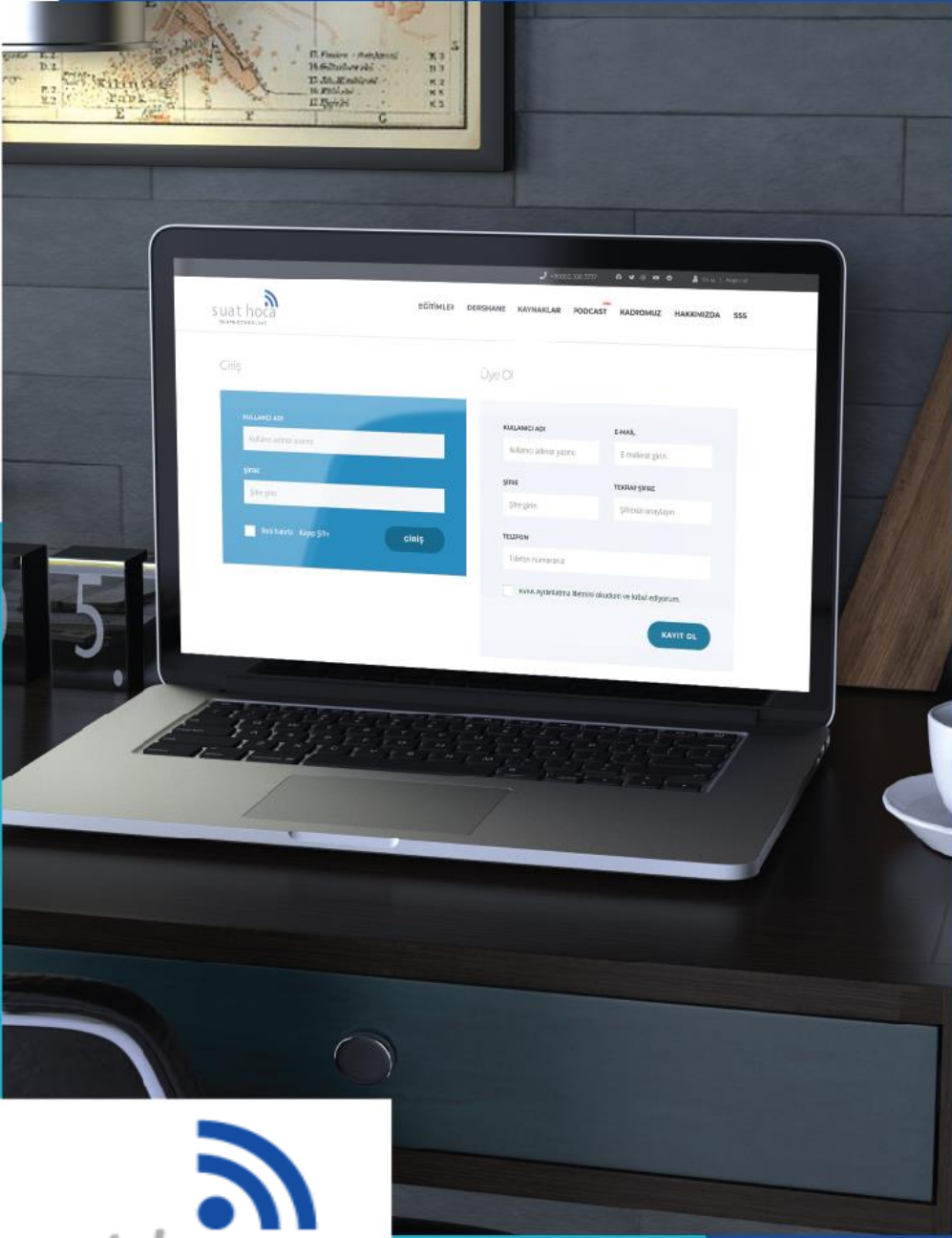




suathocaonline

Birlikte Başaracağız!



suat hoca
SUATHOCAONLINE®

SMMM YETERLİLİK FİNANSAL MUHASEBE



Web siteyi ziyaret edin
www.suathocaonline.com



Bizi arayın
+90850 308 37 37



Bize yazın
destek@suathocaonline.com

1.MONOGRAFi

Aktif (Varlıklar)		Açılış Bilançosu		Pasif (Kaynaklar)	
1. Dönen Varlıklar		600.000		3. Kısa Vade. Yab. Kayn.	350.000
100	Kasa	200.000	300	Banka Kredileri	110.000
102	Bankalar	250.000	320	Satıcılar	140.000
103	Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)	-40.000	321	Borç Senetleri	100.000
121	Alacak Senetleri	40.000	-		
153	Ticari Mallar	150.000	-		
-		-	-		
2. Duran Varlıklar		900.000		4. Uzun Vade. Yab. Kayn.	0
254	Taşıtlar	500.000	-		
255	Demirbaşlar	400.000	-		
-		-	-		
-		-		5. Özkaynaklar	1.150.000
-		-	-		
-		-	500	Sermaye	1.000.000
-		-	501	Ödenmemiş Sermaye(-)	-100.000
-		-	590	Dönem Net Kârı	250.000
-		-	-		
AKTİF TOPLAMI		1.500.000		PASİF TOPLAMI	1.500.000

İstenilenler:

1. İşletmenin **döneme ilişkin muhasebe kayıtlarını** Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak yapınız (Kapanış kaydının yapılması istenmemektedir). Ticari mal hareketleri **aralıklı envanter** yöntemine göre izlenmektedir. **KDV oranı %20**'dir. Maliyet hesapları için 7/A Seçeneği kullanılmaktadır.

Nazım hesap kullanımı isteğe bağlıdır. **Genel geçici ve kesin mizanların düzenlendiği** varsayılacaktır. (Günlük defter kayıtları 80 puan, büyük defter kayıtları 10 puandır.)

2. X Ticaret İşletmesi'nin **dönem sonu bilançosunu ve döneme ilişkin gelir tablosunu** Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak düzenleyiniz. (Bilanço 5 puan, gelir tablosu 5 puandır.)

Not: Muhasebe kayıtlarında sadece hesap kod numarası veya sadece hesap ismi kullananlara puan verilmeyecektir.

FİNANSAL MUHASEBE

Bilanço'da ilk neye
bakmalıyız?

590-Dönem Net Karı

591-Dönem Net Zararı (-)
Hesabı var mı?

Aktif

(Varlıklar)

Açılış Bilançosu

Pasif

(Kaynaklar)

1. Dönen Varlıklar		600.000	3. Kısa Vade. Yab. Kayn.		350.000
100	Kasa	200.000	300	Banka Kredileri	110.000
102	Bankalar	250.000	320	Satıcılar	140.000
103	Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)	-40.000	321	Borç Senetleri	100.000
121	Alacak Senetleri	40.000	-		
153	Ticari Mallar	150.000	-		
-		-	-		
2. Duran Varlıklar		900.000	4. Uzun Vade. Yab. Kayn.		0
254	Taşıtlar	500.000	-		
255	Demirbaşlar	400.000	-		
-		-	-		
-		-	5. Özkaynaklar		1.150.000
-		-	-		
-		-	500	Sermaye	1.000.000
-		-	501	Ödenmemiş Sermaye(-)	-100.000
-		-	590	Dönem Net Kârı	250.000
-		-			
AKTİF TOPLAMI		1.500.000	PASİF TOPLAMI		1.500.000

Bilançoda bu hesaplar neyi ifade eder? 590-591

Önceki yılın sonuçlarını ifade eder.

«**590-Dönem Net Karı**» dediği önceki yıl işletmenin elde ettiği kar.

O zaman artık bu eski kar olduğuna göre, farklı bir hesaba alacağız bunları

590-Dönem Net Karı → **570-Geçmiş Yıl Karları Hesabına**

591-Dönem Net Zararı (-) → **580-Geçmiş Yıl Zararları (-) Hesabına**



Şimdi Monografiye başlıyoruz;
İlk önce Açılış Kaydını yapacağız.
Son dönemlerde bu Açılış kaydı istenmiyor ama belli olmaz biz öğrenelim 😊

Bilançonun Aktif ve Pasifinde yer alan hesapları Yevmiye defterine kaydedeceğiz.

Aktif hesaplar açılış kaydında **Borç** tarafına;
Pasif hesaplar açılış kaydında **Alacak** tarafına;

Dikkat ! Bilanço'da yer alan bazı hesapların yanında (-) işareti var, ne demek bu?

Bu hesaplar «Düzenleyici Hesaplar» hatırladık dimi
Düzenleyici hesaplar açılış kaydında ters tarafa yazılır...

Aktif			Pasif	
(Varlıklar)		Açılış Bilançosu	(Kaynaklar)	
1. Dönen Varlıklar		600.000	3. Kısa Vade. Yab. Kayn.	
100	Kasa	200.000	300	Banka Kredileri
102	Bankalar	250.000	320	Satıcılar
103	Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)	-40.000	321	Borç Senetleri
121	Alacak Senetleri	40.000	-	
153	Ticari Mallar	150.000	-	
-		-	-	
2. Duran Varlıklar		900.000	4. Uzun Vade. Yab. Kayn.	
254	Taşıtlar	500.000	-	
255	Demirbaşlar	400.000	-	
-		-	-	
-		-	5. Özkaynaklar	
-		-		1.150.000
-		-	-	
-		-	500	Sermaye
-		-	501	Ödenmemiş Sermaye(-)
-		-	590	Dönem Net Kârı
-		-	-	
AKTİF TOPLAMI		1.500.000	PASİF TOPLAMI	
			1.500.000	

Aktifi Düzenleyenler; Alacak tarafına...
Pasifi Düzenleyenler; Borç tarafına...

Aktif	Açılış Bilançosu		Pasif	
(Varlıklar)				(Kaynaklar)
1. Dönen Varlıklar		600.000	3. Kısa Vade. Yab. Kayn.	
100	Kasa	200.000	300	Banka Kredileri
102	Bankalar	250.000	320	Satıcılar
103	Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)	-40.000	321	Borç Senetleri
121	Alacak Senetleri	40.000	-	
153	Ticari Mallar	150.000	-	
-		-	-	
2. Duran Varlıklar		900.000	4. Uzun Vade. Yab. Kayn.	
254	Taşıtlar	500.000	-	
255	Demirbaşlar	400.000	-	
-		-	-	
-		-	5. Özkaynaklar	
-		-	1.150.000	
-		-	-	
-		-	500	Sermaye
-		-	501	Ödenmemiş Sermaye(-)
-		-	590	Dönem Net Kârı
-		-	-	
AKTİF TOPLAMI		1.500.000	PASİF TOPLAMI	

Aktifi Hesaplar;
Borç tarafına...

Pasifi Hesaplar;
Alacak tarafına...

Açılış Kaydını
yapalım...

A	100	Kasa	-		200.000	
	102	Bankalar	-		250.000	
	121	Alacak Senetleri	-		40.000	
	153	Ticari Mallar	-		150.000	
	254	Taşıtlar	-		500.000	
	255	Demirbaşlar	-		400.000	
	501	Ödenmemiş Sermaye(-)	-		100.000	
	-			300	Banka Kredileri	110.000
	-			320	Satıcılar	140.000
	-			321	Borç Senetleri	100.000
	-			500	Sermaye	1.000.000
	-			590	Dönem Net Kârı	250.000
	-			103	Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)	40.000
	-			-		
	-			-		

Aktif	Açılış Bilançosu		Pasif		
(Varlıklar)			(Kaynaklar)		
1. Dönen Varlıklar		600.000	3. Kısa Vade. Yab. Kayn.	350.000	
100	Kasa	200.000	300	Banka Kredileri	110.000
102	Bankalar	250.000	320	Satıcılar	140.000
103	Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)	-40.000	321	Borç Senetleri	100.000
121	Alacak Senetleri	40.000	-		
153	Ticari Mallar	150.000	-		
-		-	-		
2. Duran Varlıklar		900.000	4. Uzun Vade. Yab. Kayn.	0	
254	Taşıtlar	500.000	-		
255	Demirbaşlar	400.000	-		
-		-	-		
-		-	5. Özkaynaklar		1.150.000
-		-	-		
-		-	500	Sermaye	1.000.000
-		-	501	Ödenmemiş Sermaye(-)	-100.000
-		-	590	Dönem Net Karı	250.000
-		-	-		
AKTİF TOPLAMI		1.500.000	PASİF TOPLAMI		1.500.000

Aktifi Düzenleyenler;
Alacak tarafına...

Pasifi Düzenleyenler;
Borç tarafına...

Düzenleyici
Hesaplara
DİKKAT !!!

A	100	Kasa	-	200.000	
	102	Bankalar	-	250.000	
	121	Alacak Senetleri	-	40.000	
	153	Ticari Mallar	-	150.000	
	254	Taşıtlar	-	500.000	
	255	Demirbaşlar	-	400.000	
	501	Ödenmemiş Sermaye(-)	-	100.000	
	-		300	Banka Kredileri	110.000
	-		320	Satıcılar	140.000
	-		321	Borç Senetleri	100.000
	-		500	Sermaye	1.000.000
	-		590	Dönem Net Karı	250.000
	103	Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)		40.000	

Ararken ve kapatırken kolaylık olacak bize 😊





Sadece
1-2

Büyük defter kayıtları bitince,
Yevmiye kaydımızda sol alt köşeye bir TİK
işareti atalım.

Bunun anlamı; **«bu yevmiyenin tüm büyük
defter kayıtları yapılmıştır»**

**Bunu her yevmiyeden sonra UNUTMADAN
yapalım.**

Eğer bir yevmiye kaydımızda TİK yoksa demek
ki kebir kayıtları unutuldu o zaman eksikleri
tamamlayabiliriz 😊

A	100	Kasa	-		200.000	
	102	Bankalar	-		250.000	
	121	Alacak Senetleri	-		40.000	
	153	Ticari Mallar	-		150.000	
	254	Taşıtlar	-		500.000	
	255	Demirbaşlar	-		400.000	
	501	Ödenmemiş Sermaye(-)	-		100.000	
	-			300	Banka Kredileri	110.000
	-			320	Satıcılar	140.000
	-			321	Borç Senetleri	100.000
	-			500	Sermaye	1.000.000
	-			590	Dönem Net Kârı	250.000
	-			103	Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)	40.000
	-			-		



Gelsin o yevmiye
maddeleri !



**Açılış kaydından hemen sonra;
590-Dönem Net Karı hesabının aktarımını yapalım; 570-Geçmiş Yıl Karları hesabına**

	Borç	Alacak
590 - Dönem Net Kârı	250.000	
570 - Geçmiş Yıllar Kârları		250.000

300 110.000	500 1.000.000	590 250.000250.000		
321 100.000	501 (-) 100.000	570 250.000		
	320 140.000			

Açılış kaydından hemen sonra;
590-Dönem Net Karı hesabının aktarımını yapalım; 570-Geçmiş Yıl Karları hesabına

Büyük Defter Kayıtlarını
yapınca Yevmiye kaydının
köşesine bir TİK atalım ki
kayıtları yapmayı
unutmayalım 😊

	Borç	Alacak
590 - Dönem Net Kârı	250.000	
570 - Geçmiş Yıllar Kârları		250.000

1-İşletme 100.000+KDV (%20) tutarında ticari mal almıştır. KDV bedeli nakden ödenmiş, mal bedelinin 50.000-TL kısmı bankadan, 50.000-TL kısmı ise veresiye olarak ödenmiştir.

	Borç	Alacak
153-Ticari Mallar	100.000	
191-İndirilecek KDV	20.000	
100-Kasa		20.000
102-Bankalar		50.000
320-Satıcılar		50.000

[illegible]

300 110.000	500 1.000.000	590 250.000 250.000		
321 100.000	501 (-) 100.000	570 250.000		
	320 140.000 50.000			

1-İşletme 100.000+KDV (%20) tutarında ticari mal almıştır. KDV bedeli nakden ödenmiş, mal bedelinin 50.000-TL kısmı bankadan, 50.000-TL kısmı ise veresiye olarak ödenmiştir.

	Borç	Alacak
153-Ticari Mallar	100.000	
191-İndirilecek KDV	20.000	
100-Kasa		20.000
102-Bankalar		50.000
320-Satıcılar		50.000



2-İşletme almış olduğu malların taşınması için 10.000+KDV (%20) nakliye bedeli ödemiştir. Toplam bedelin yarısı nakden ödenmiş kalan yarısı için açık hesap borçlanılmıştır.

Ticari Mal alımlarında Nakliye bedeli 153-Ticari Mallar hesabına Mal Alış gibi kaydedilir.

**Neden 320-Değil?
Çünkü sattığımız malın alış borçlanması değil direkt olarak
!!!**

	Borç	Alacak
153-Ticari Mallar	10.000	
191-İndirilecek KDV	2.000	
100-Kasa		6.000
329-Diğer Ticari Borçlar		6.000

200.000 20.000 6.000	250.000 50.000	150.000 100.000 10.000			20.000 2.000
400.000	40.000			40.000	500.000

300 110.000	500 1.000.000	590 250.000 250.000		
321 100.000	501 (-) 100.000	570 250.000		
329 6.000	320 140.000 50.000			

2-İşletme almış olduğu malların taşınması için 10.000+KDV (%20) nakliye bedeli ödemiştir. Toplam bedelin yarısı nakden ödenmiş kalan yarısı için açık hesap borçlanılmıştır.

	Borç	Alacak
153-Ticari Mallar	10.000	
191-İndirilecek KDV	2.000	
✓ 100-Kasa		6.000
329-Diğer Ticari Borçlar		6.000

3-İşletme almış olduğu malların %20'sini gerekli şartları taşımadığı için iade etmiş ve satıcı firma toplam bedeli işletmenin banka hesabına göndermiştir.

Mal
bedeli+KDV
iade alınır...

**Alıştan iadelerde mal satışı gibi
391-Hesaplanan KDV kullan !**

	Borç	Alacak
102-Bankalar	24.000	
391-Hesaplanan KDV		4.000
153-Ticari Mallar		20.000

100		102		153						191	
200.000	20.000 6.000	250.000 24.000	50.000	150.000 100.000 10.000	20.000					20.000 2.000	
								121		254	
								40.000		500.000	
255		103 (-)									
400.000			40.000								

300 110.000	500 1.000.000	590 250.000 250.000		391 4.000
321 100.000	501 (-) 100.000	570 250.000		
329 6.000	320 140.000 50.000			

3-İşletme almış olduğu malların %20'sini gerekli şartları taşımadığı için iade etmiş ve satıcı firma toplam bedeli işletmenin banka hesabına göndermiştir.

	Borç	Alacak
102-Bankalar	24.000	
 391-Hesaplanan KDV		4.000
153-Ticari Mallar		20.000

4-Satıcı firma işletmeye; satış hedeflerini tutturdıkları için 5.000+KDV iskonto yaptıklarını bildirmiş ve toplam bedel işletmenin borcundan düşülmüştür.

Mal bedeli+KDV
Veresiye
borcumuzdan
düşülür...

Alıştan iade ve Alış İskonto kaydı
tamamen aynı. Tek fark geriye
mal yollamıyoruz 😊

	Borç	Alacak
320-Satıcılar	6.000	
391-Hesaplanan KDV		1.000
153-Ticari Mallar		5.000

100 200.000 20.000 6.000	102 250.000 24.000 50.000	153 150.000 100.000 10.000 20.000 5.000				191 20.000 2.000
					121 40.000	254 500.000
255 400.000	103 (-) 40.000					

300 110.000	500 1.000.000	590 250.000 250.000		391 4.000 1.000
321 100.000	501 (-) 100.000	570 250.000		
329 6.000	320 6.000 140.000 50.000			

4-Satıcı firma işletmeye; satış hedeflerini tutturdukları için 5.000+KDV iskonto yaptıklarını bildirmiş ve toplam bedel işletmenin borcundan düşülmüştür.

	Borç	Alacak
320-Satıcılar	6.000	
 391-Hesaplanan KDV		1.000
153-Ticari Mallar		5.000

5-İşletme kasasında bulunan nakitin 150.000-TL kısmını banka hesabına yatırmıştır.

	Borç	Alacak
102-Bankalar	150.000	
100-Kasa		150.000

100 200.000 20.000 6.000 150.000	102 250.000 24.000 150.000 50.000	153 150.000 100.000 10.000 20.000 5.000				191 20.000 2.000
					121 40.000	254 500.000
255 400.000	103 (-) 40.000					

5-İşletme kasasında bulunan nakitin 150.000-TL kısmını banka hesabına yatırmıştır.

	Borç	Alacak
102-Bankalar	150.000	
 100-Kasa		150.000

6-İşletme banka hesabından 20.000-TL'yi çekerek kasaya almıştır.

	Borç	Alacak
100-Kasa	20.000	
102-Bankalar		20.000

[illegible]

6-İşletme banka hesabından 20.000-TL'yi çekerek kasaya almıştır.

	Borç	Alacak
100-Kasa	20.000	
 102-Bankalar		20.000

7-İşletme banka hesabında bulunan vadesiz hesabınaki paranın 80.000-TL tutarı ile vadeli mevduat hesabı açtırmıştır.

Vadeli hesap açarken Bankalar
hesabının alt hesapları arasında
geçiş yapılır 😊

	Borç	Alacak
102-Bankalar (Vadeli Hesap)	80.000	
102-Bankalar (Vadesiz Hesap)		80.000

100 200.000 20.000 20.000 6.000 150.000	102 250.000 24.000 150.000 80.000 50.000 20.000 80.000	153 150.000 100.000 10.000 20.000 5.000			191 20.000 2.000
				121 40.000	254 500.000
255 400.000	103 (-) 40.000				

7-İşletme banka hesabında bulunan vadesiz hesabınaki paranın 80.000-TL tutarı ile vadeli mevduat hesabı açtırmıştır.

	Borç	Alacak
102-Bankalar (Vadeli Hesap)	80.000	
 102-Bankalar (Vadesiz Hesap)		80.000

8- İşletmenin vadeli hesabının vadesi dolmuş olup 10.000-TL tutarında faiz geliri elde edilmiş ve bu faiz üzerinden banka % 20 vergi kesintisi yaparak hesaba yatırmıştır.

Bankaya yatan;
 $90.000 - 2.000 = 88.000$

Faiz üzerinden banka
Gelir Vergisi kesintisi
(193) yapar
 $10.000 * 0,20 = 2.000$ -TL

Faiz geliri Brüt olarak 642-
Faiz Gelirleri hesabına
alınır.

	Borç	Alacak
102-Bankalar (Vadesiz Hesap)	88.000	
193-Peşin Ödenen Vergiler	2.000	
642-Faiz Gelirleri		10.000
102-Bankalar (Vadeli Hesap)		80.000

100 200.000 20.000 20.000 6.000 150.000	102 250.000 24.000 150.000 80.000 88.000 50.000 20.000 80.000 80.000	153 150.000 100.000 10.000 20.000 5.000			191 20.000 2.000
	193 2.000			121 40.000	254 500.000
255 400.000	103 (-) 40.000				

Gider Hesapları

RezerveKar/Zarar
Hesapları
-690-

Gelir Hesapları



642

10.000

8- İşletmenin vadeli hesabının vadesi dolmuş olup 10.000-TL tutarında faiz geliri elde edilmiş ve bu faiz üzerinden banka % 20 vergi kesintisi yaparak hesaba yatırmıştır.

	Borç	Alacak
102-Bankalar (Vadesiz Hesap)	88.000	
193-Peşin Ödenen Vergiler	2.000	
642-Faiz Gelirleri		10.000
102-Bankalar (Vadeli Hesap)		80.000

9- İşletme 150.000+.%20 KDV bedel ile mal satışı yapmıştır. KDV bedelini nakden tahsil etmiş olup, Mal bedelinin; 50.000-TL kısmını çek ile, 50.000-TL kısmını senet ile, 50.000-TL kısmını veresiye olarak tahsil etmiştir.

İşletme maliyetlerini Aralıklı
Envanter yöntemine göre
takip ediyor. Malların
maliyetini bilmiyor...

Mal ve hizmet satışlarında
391-Hesaplanan KDV
hesabını kullanırız

	Borç	Alacak
100-Kasa	30.000	
101-Alınan Çekler	50.000	
121-Alacak Senetleri	50.000	
120-Alıcılar	50.000	
600-Yurtiçi Satışlar		150.000
391-Hesaplanan KDV		30.000

100 200.000 20.000 30.000 20.000 6.000 150.000	102 250.000 24.000 150.000 80.000 88.000 50.000 20.000 80.000 80.000	153 150.000 100.000 10.000 20.000 5.000			191 20.000 2.000
101 50.000	193 2.000	120 50.000		121 40.000 50.000	254 500.000
255 400.000	103 (-) 40.000				

300 110.000	500 1.000.000	590 250.000 250.000		391 4.000 1.000 30.000
321 100.000	501 (-) 100.000	570 250.000		
329 6.000	320 6.000 140.000 50.000			

Gider Hesapları

RezerveKar/Zarar
Hesapları
-690-

Gelir Hesapları



642

10.000

600

150.000

9- İşletme 150.000+.%20 KDV bedel ile mal satışı yapmıştır. KDV bedelini nakden tahsil etmiş olup, Mal bedelinin; 50.000-TL kısmını çek ile, 50.000-TL kısmını senet ile, 50.000-TL kısmını veresiye olarak tahsil etmiştir.

	Borç	Alacak
100-Kasa	30.000	
101-Alınan Çekler	50.000	
321-Alacak Senetleri	50.000	
120-Alıcılar	50.000	
✓ 600-Yurtiçi Satışlar		150.000
391-Hesaplanan KDV		30.000

10-İşletme satılan malların nakliyesi için 15.000+ KDV(%20) nakliye bedeli ödemiştir. Toplam bedelin yarısı nakden ödenmiş kalan yarısı için açık hesap borçlanılmıştır. .

Mal ve hizmet satışına ilişkin nakliye giderleri 760-Pazarlama Sat. Dağ. Gid. Hesabına yazılır.

Veresiye borç; mal alımı ile ilgili olsaydı 320-Satıcılar olurdu ama burda direkt satış değil; o nedenle 329-Diğer Ticari Borçlar

$$18.000/2=9.000$$

	Borç	Alacak
760-Pazarlama Satış Dağıtım Gideleri	15.000	
191-İndirilecek KDV	3.000	
100-Kasa		9.000
329-Diğer Ticari Borçlar		9.000

Maliyet Hesapları

760

15.000

7. Grup hesapları bu
sayfada en sağdan başlayıp
yazalım

100 200.000 20.000 30.000 20.000 6.000 150.000 9.000	102 250.000 24.000 150.000 80.000 88.000 50.000 20.000 80.000	153 150.000 100.000 10.000 20.000 5.000	191 20.000 2.000 3.000
101 50.000	193 2.000	120 50.000	121 40.000 50.000
255 400.000	103 (-) 40.000		

300 110.000	500 1.000.000	590 250.000 250.000		391 4.000 1.000 30.000
321 100.000	501 (-) 100.000	570 250.000		
329 6.000 9.000	320 6.000 140.000 50.000			

10-İşletme satılan malların nakliyesi için 15.000+ KDV(%20) nakliye bedeli ödemiştir. Toplam bedelin yarısı nakden ödenmiş kalan yarısı için açık hesap borçlanılmıştır. .

	Borç	Alacak
760-Pazarlama Satış Dağıtım Gideleri	15.000	
191-İndirilecek KDV	3.000	
100-Kasa		9.000
329-Diğer Ticari Borçlar		9.000

11-Müşteri firma almış olduğu malların %20'sini ($150.000/0,20=30.000$) gerekli şartları taşımadığı için iade etmiş olup işletme toplam bedeli müşteri firmanın borcundan düşmüştür.

Satıştan iade aldığımız mallar için de 191-İndirilecek KDV hesabı kullanılır. Mal alış gibi...

Satıştan İadeler 610 hesapta izlenir.

	Borç	Alacak
610-Satıştan İadeler	30.000	
191-İndirilecek KDV	6.000	
	$30.000 \cdot 0,20 = 6.000$	
120-Alıcılar		36.000

100 200.000 20.000 30.000 20.000 6.000 150.000 9.000	102 250.000 24.000 150.000 80.000 88.000 50.000 20.000 80.000 80.000	153 150.000 100.000 10.000 20.000 5.000			191 20.000 2.000 3.000 6.000
101 50.000	193 2.000	120 50.000 36.000		121 40.000 50.000	254 500.000
255 400.000	103 (-) 40.000				

610

30.000

Gider Hesapları

RezerveKar/Zarar
Hesapları
-690-

642

10.000

600

150.000

Gelir Hesapları



11-Müşteri firma almış olduğu malların %20'sini ($150.000/0,20=30.000$) gerekli şartları taşımadığı için iade etmiş olup işletme toplam bedeli müşteri firmanın borcundan düşmüştür.

	Borç	Alacak
610-Satıştan İadeler 191-İndirilecek KDV	30.000 6.000	
 120-Alıcılar		36.000

12-İşletme; müşteri firmaya alış hedeflerini tutturdıkları için 10.000+KDV iskonto yapıldığını bildirmiş ve toplam bedel müşteri firmanın borcundan düşülmüştür.

Satış iskontosu yaptığımızda 191-İndirilecek KDV hesabı kullanılır. Mal alış gibi...

Satış İskontoları 611 hesapta izlenir.

	Borç	Alacak
611-Satış İskontoları	10.000	
191-İndirilecek KDV	2.000	
120-Alıcılar		12.000

$$10.000 * 0,20 = 2.000$$

610

30.000

611

10.000

Gider Hesapları

RezerveKar/Zarar
Hesapları
-690-

642

10.000

600

150.000

Gelir Hesapları



100 200.000 20.000 30.000 20.000 6.000 150.000 9.000	102 250.000 24.000 150.000 80.000 88.000 50.000 20.000 80.000 80.000	153 150.000 100.000 10.000 20.000 5.000			191 20.000 2.000 3.000 6.000 2.000
101 50.000	193 2.000	120 50.000 36.000 12.000		121 40.000 50.000	254 500.000
255 400.000	103 (-) 40.000				

12-İşletme; müşteri firmaya alış hedeflerini tutturdıkları için 10.000+KDV iskonto yapıldığını bildirmiş ve toplam bedel müşteri firmanın borcundan düşülmüştür.

	Borç	Alacak
611-Satış İskontoları 191-İndirilecek KDV	10.000 2.000	
 120-Alıcılar		12.000

13-İşletme kasasında bulunan nakit ile 1.000-USD almış olup kasaya koymuştur. Alış tarihindeki döviz kuru 1 USD=30-TL'dir.

Döviz alış kuru ile kayıt yapılır.

Kasa hesabının alt hesaplarında diğer paralar izlenir...

$$1.000 * 30 = 30.000 \text{ TL}$$

	Borç	Alacak
100-Kasa (USD)	30.000	
100-Kasa (TL)		30.000

100 200.000 20.000 30.000 30.000 20.000 6.000 150.000 9.000 30.000	102 250.000 50.000 24.000 20.000 150.000 80.000 80.000 88.000	153 150.000 20.000 100.000 5.000 10.000			191 20.000 2.000 3.000 6.000 2.000
101 50.000	193 2.000	120 50.000 36.000 12.000		121 40.000 50.000	254 500.000
255 400.000	103 (-) 40.000				

13-İşletme kasasında bulunan nakit ile 1.000-USD almış olup kasaya koymuştur. Alış tarihindeki döviz kuru 1 USD=30-TL'dir.

	Borç	Alacak
100-Kasa (USD)	30.000	
 100-Kasa (TL)		30.000

14-İşletme almış olduğu dolarların 200-USD kısmını bozdurmuş olup döviz kuru 1 USD=35-TL'dir.

2-Tahsilat Satış Kuru*Adet

1-Önce döviz alış kuru ile çıkış yapılır.

3-Alış ile satış arasındaki olumlu fark 646-Kambiyo Karları hesabına yazılır.

	Borç	Alacak
100-Kasa (TL) 200-USD*35=7.000-TL	7.000	
100-Kasa (USD) 200*30=6.000-TL		6.000
646-Kambiyo Karları		1.000

100 200.000 20.000 30.000 30.000 7.000 20.000 6.000 150.000 9.000 30.000 6.000	102 250.000 24.000 150.000 80.000 88.000 50.000 20.000 80.000 80.000	153 150.000 100.000 10.000 20.000 5.000			191 20.000 2.000 3.000 6.000 2.000
101 50.000	193 2.000	120 50.000 36.000 12.000		121 40.000 50.000	254 500.000
255 400.000	103 (-) 40.000				

610

30.000

611

10.000

Gider Hesapları

RezerveKar/Zarar
Hesapları
-690-

642

10.000

600

150.000

Gelir Hesapları

646

1.000



14-İşletme almış olduğu dolarların 200-USD kısmını bozdurmuş olup döviz kuru 1 USD=35-TL'dir.

	Borç	Alacak
100-Kasa (TL)	7.000	
100-Kasa (USD)		6.000
646-Kambiyo Karları		1.000

15-İşletme almış olduğu dolarların 200-USD kısmını bozdurmuş olup döviz kuru 1 USD=25-TL'dir.

2-Tahsilat Satış Kuru*Adet

1-Önce döviz alış kuru ile çıkış yapılır.

3-Alış ile satış arasındaki olumsuz fark 656-Kambiyo Zararları hesabına yazılır.

200*25=5.000-TL

100-Kasa (TL)

656-Kambiyo Zararları

100-Kasa (USD)

200*30=6.000-TL

Borç

Alacak

5.000

1.000

6.000

100 200.000 20.000 30.000 30.000 7.000 5.000 20.000 6.000 150.000 9.000 30.000 6.000 6.000	102 250.000 50.000 24.000 20.000 80.000 80.000 150.000 80.000 88.000	153 150.000 20.000 100.000 5.000 10.000			191 20.000 2.000 3.000 6.000 2.000
101 50.000	193 2.000	120 50.000 36.000 12.000		121 40.000 50.000	254 500.000
255 400.000	103 (-) 40.000				

610

30.000

Gider Hesapları

611

10.000

656

1.000

Rezerve

Kar/Zarar
Hesapları
-690-

642

10.000

Gelir Hesapları

600

150.000

646

1.000

15-İşletme almış olduğu dolarların 200-USD kısmını bozdurmuş olup döviz kuru 1 USD=25-TL'dir.

	Borç	Alacak
100-Kasa (TL)	5.000	
656-Kambiyo Zararları	1.000	
 100-Kasa (USD)		6.000

1-Döneme ilişkin KDV tahakkuk işlemi yapılmıştır.

191 hesabın
borcunu
topla; alacak
ile kapat...

191 ile 391 kıyasla,
191-Ödediklerimiz **391-Tahsil ettiklerimiz**
391>191 → KDV borcumuz olur
391<191 → KDV alacağımız olur

391 hesabın
alacağını
topla; borç ile
kapat...

191	
20.000	
2.000	
3.000	
6.000	
2.000	
33.000	33.000

391	
	4.000
	1.000
	30.000
35.000	35.000

	Borç	Alacak
391-Hesaplanan KDV	35.000	
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar		2.000
191-İndirilecek KDV		33.000

300 110.000	500 1.000.000	590 250.000 250.000	360 2.000	391 4.000 1.000 30.000 35.000 35.000
321 100.000	501 (-) 100.000	570 250.000		
329 6.000 9.000	320 6.000 140.000 50.000			

100 200.000 20.000 30.000 30.000 7.000 5.000 20.000 6.000 150.000 9.000 30.000 6.000 6.000	102 250.000 24.000 150.000 80.000 88.000 50.000 20.000 80.000 80.000	153 150.000 100.000 10.000 20.000 5.000			191 20.000 2.000 3.000 6.000 2.000 33.000 33.000
101 50.000	193 2.000	120 50.000 36.000 12.000		121 40.000 50.000	254 500.000
255 400.000	103 (-) 40.000				

1-Döneme ilişkin KDV tahakkuk işlemi yapılmıştır.

	Borç	Alacak
391-Hesaplanan KDV	35.000	
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar		4.000
191-İndirilecek KDV		31.000

2-Dönem sonu döviz kuru 1 USD=40-TL'dir.

Elimizde 1.000 USD vardı, 200+200=400 bozdurduk geriye 600-USD kaldı

Bu 600-USD'nin Alış Değeri: $600 \times 30 = 18.000$

Bu 600-USD'nin GÜNCEL Değeri: $600 \times 40 = 24.000$

Kasa hesabında olması gereken Değer Artışı;
 $24.000 - 18.000 = 6.000$ -TL

$600 \times (40 - 30) = 6.000$ -TL

	Borç	Alacak
100-Kasa (USD)	6.000	
646-Kambiyo Karları		6.000

100 200.000 20.000 30.000 30.000 7.000 5.000 6.000 20.000 6.000 150.000 9.000 30.000 6.000 6.000	102 250.000 24.000 150.000 80.000 88.000 50.000 20.000 80.000 80.000	153 150.000 100.000 10.000 20.000 5.000			191 20.000 2.000 3.000 6.000 2.000 33.000 33.000
101 50.000	193 2.000	120 50.000 36.000 12.000		121 40.000 50.000	254 500.000
255 400.000	103 (-) 40.000				

610

30.000

Gider Hesapları

611

10.000

656

1.000

RezerveKar/Zarar
Hesapları
-690-

642

10.000

Gelir Hesapları

600

150.000

646

1.000
6.000

2-Dönem sonu döviz kuru 1 USD=40-TL'dir.

	Borç	Alacak
100-Kasa (USD)	6.000	
 646-Kambiyo Karları		6.000

3-İşletmenin Ticari Mal stok sayımı sonucu 115.000-TL değerinde Ticari Mal olduğu tespit edilmiştir.

	153	
150.000	20.000	
100.000	5.000	
10.000	120.000	← STMM
260.000	145.000	
DSS	115.000	

Aralıklı Envanter

153-Hesabının Borç toplamını alalım: 260.000

Dönem Sonu Stok: 115.000

153 Borç Toplamı-DSS= Alacak Toplamı
260.000-115.000=145.000

Alacak Toplamının 145.000-TL olması için
145.000-(20.000+5.000)=120.000-TL STMM olmalı

Çıkan maliyeti 621-Satılan Ticari Mal Maliyeti Hesabının borcuna yazarız

153-Ticari Mallar Hesabından çıkış yaparız...

	Borç	Alacak
621-Satılan Ticari Mal Maliyeti	120.000	
153-Ticari Mallar		120.000

100 200.000 20.000 30.000 30.000 7.000 5.000 6.000 20.000 6.000 150.000 9.000 30.000 6.000 6.000	102 250.000 24.000 150.000 80.000 88.000 50.000 20.000 80.000 80.000	153 150.000 100.000 10.000 260.000 115.000 20.000 5.000 120.000 145.000			191 20.000 2.000 3.000 6.000 2.000 33.000 33.000
101 50.000	193 2.000	120 50.000 36.000 12.000		121 40.000 50.000	254 500.000
255 400.000	103 (-) 40.000				

610

30.000

Gider Hesapları

611

10.000

621

120.000

656

1.000

RezerveKar/Zarar
Hesapları
-690-

642

10.000

Gelir Hesapları

600

150.000

646

1.000
6.000

3-İşletmenin Ticari Mal stok sayımı sonucu 115.000-TL değerinde Ticari Mal olduğu tespit edilmiştir.

	Borç	Alacak
621-Satılan Ticari Mal Maliyeti	120.000	
 153-Ticari Mallar		120.000

4-İşletme duran varlıklar için 50.000-TL amortisman ayırmış olup, söz konusu varlıklar yönetim bölümünde kullanılmaktadır.

25.Maddi Duran Varlıklar için ayrılan amortismanlar 257-Birikmiş Amortismanlar (-)

Varlıklar Yönetim biriminde kullanıldığı için 770-Genel Yönetim Giderleri

	Borç	Alacak
770-Genel Yönetim Giderleri	50.000	
257-Birikmiş Amortismanlar		50.000

Grup hesapları bu a en sağdan başlayıp yazalım

7. Grup hesapları bu sayfada en sağdan başlayıp yazalım

100 200.000 20.000 30.000 30.000 7.000 5.000 6.000 20.000 6.000 150.000 9.000 30.000 6.000 6.000	102 250.000 24.000 150.000 80.000 88.000 50.000 20.000 80.000 80.000	153 150.000 100.000 10.000 115.000 20.000 5.000 120.000			191 20.000 2.000 3.000 6.000 2.000 33.000 33.000
101 50.000	193 2.000	120 50.000 36.000 12.000	257 50.000	121 40.000 50.000	254 500.000
255 400.000	103 (-) 40.000				

4-İşletme duran varlıklar için 50.000-TL amortisman ayırmış olup, söz konusu varlıklar yönetim bölümünde kullanılmaktadır.

	Borç	Alacak
770-Genel Yönetim Giderleri	50.000	
 257-Birikmiş Amortismanlar (-)		50.000

Dönem sonu işlemleri olarak sıralanan işlemler tamamlandı.

Bir de Dönem Sonu İşlemlerinde yazmayan işlemler var mı diye kontrol ederiz.
Eğer bütün dönem sonu işlemleri tamalandıysa geçelim kapanışa 😊

Kapanış işlemlerinde amacımız işletmenin Kar/Zarar durumunu ortaya koymaktır.
Ve tabi bu kar/zarar durumuna göre işletmenin Vergisel durumunu da belirlemek.

Kar/Zarar durumunu bulmak için kullanacağımız hesap;

690-Dönem Karı veya Zararı Hesabı

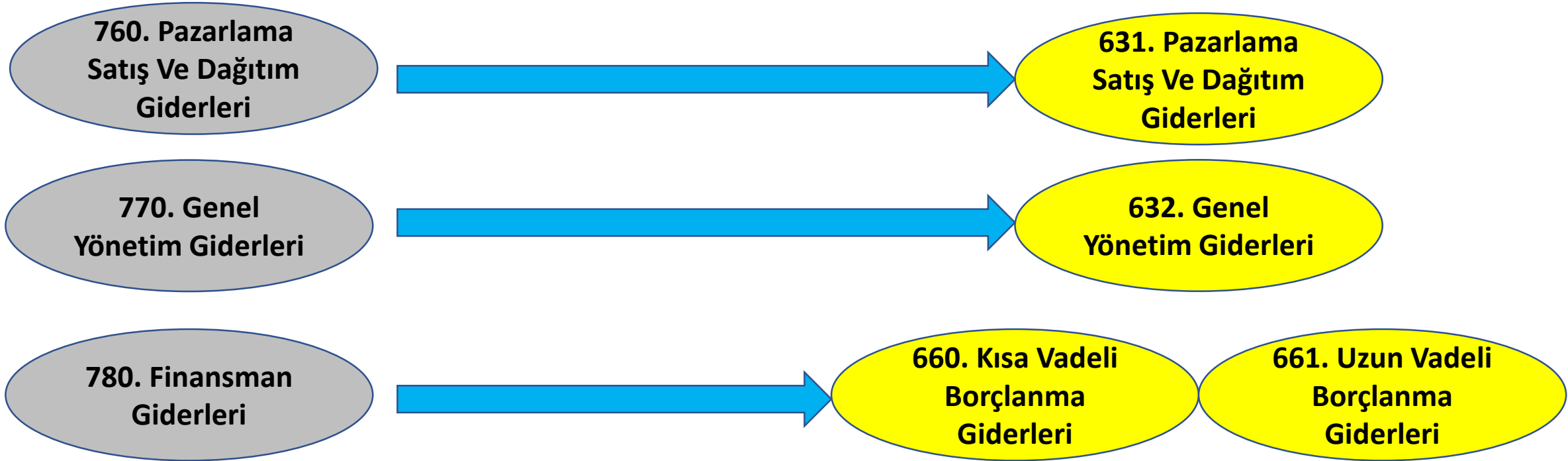
Peki bu **690-Dönem Karı veya Zararı Hesabı**'nı nasıl kullanacağız ???

Peki bu **690-Dönem Karı veya Zararı Hesabı**'nı nasıl kullanacağız ???

İlk önce **7.Grup** hesapları **6.Grup** kardeş hesaplara dönüştürelim.

Amacımız elimizde sadece 6.Grup hesapların kalmasını sağlamak.

7.Grup hesapların aynı isimle 6.Grupta karşılığı olan hesaplar var;



Önce 7.Grup hesapların Borç toplamını alalım.

Sonra 7.Grup hesabın borç toplamını alıp 6.Gruptaki kardeş hesabın borcuna yazalım

760. Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri

hesabının borcundaki tutarı;

631. Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri

hesabının borcuna yazalım.

770. Genel Yönetim Giderleri

Hesabının borcundaki tutarı;

632. Genel Yönetim Giderleri

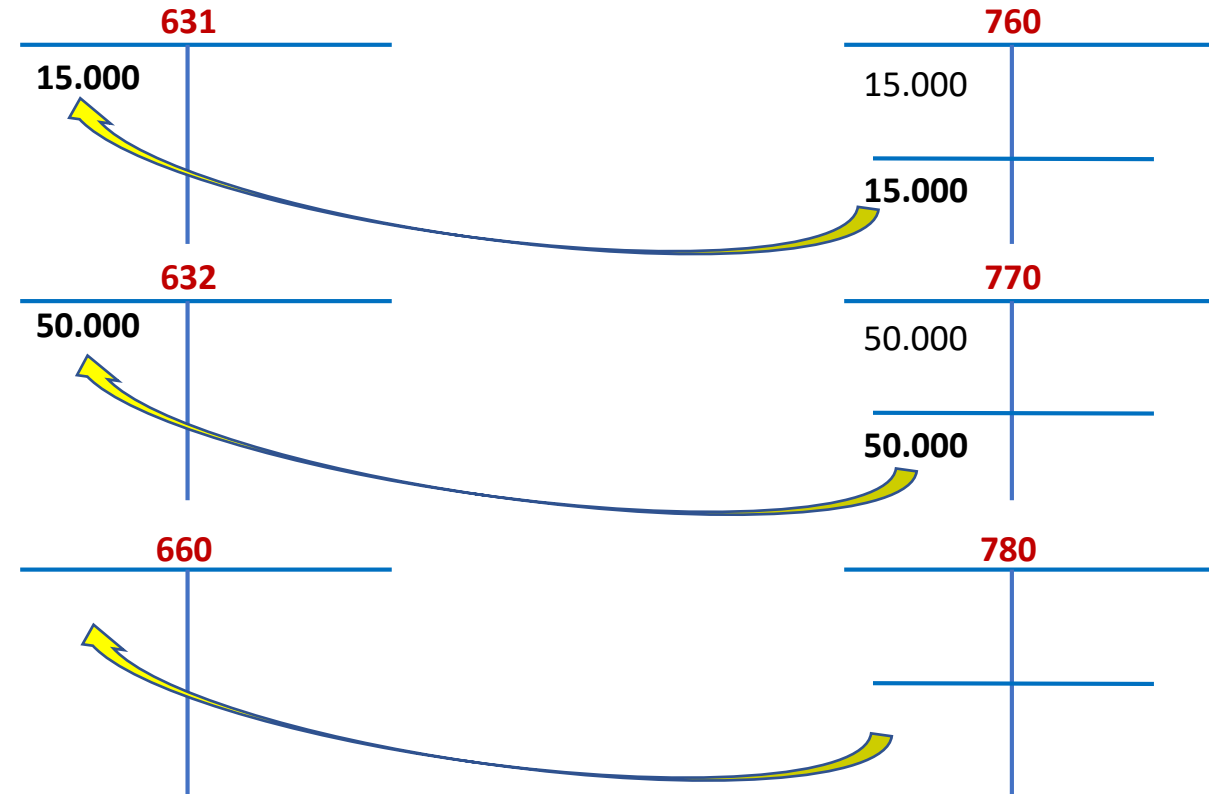
hesabının borcuna yazalım.

780. Finansman Giderleri

Hesabının borcundaki tutarı;

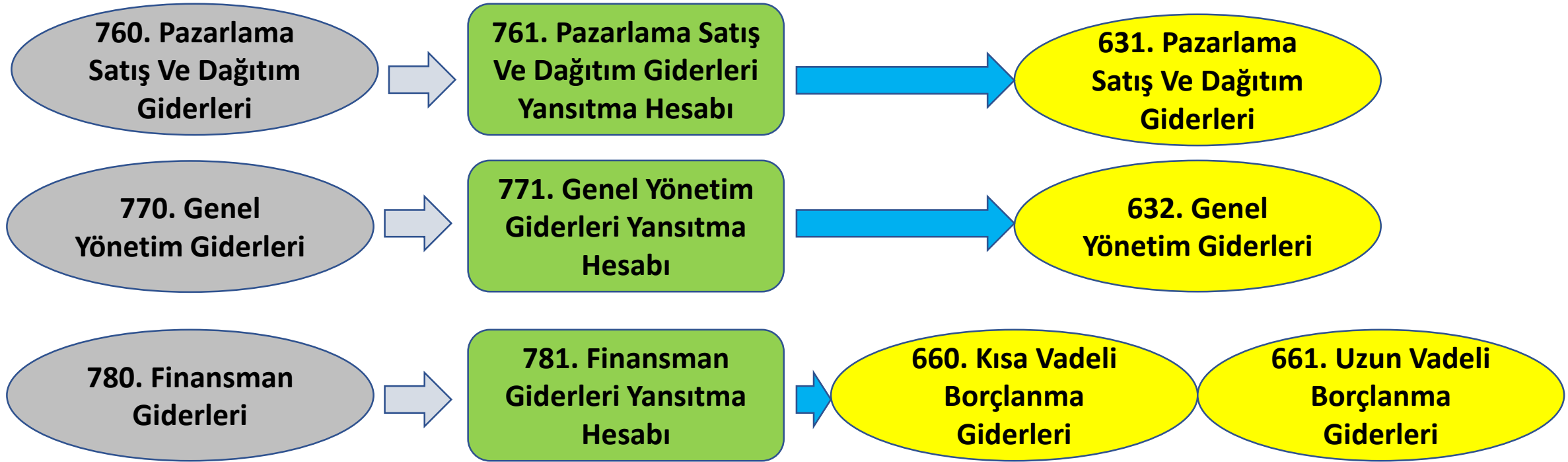
660. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri

hesabının borcuna yazalım.



Peki 7.Grup hesapları nasıl 6.Grup hesaplara dönüştüreceğiz?

Yansıtma hesapları aracılığıyla elbette.



Şimdi 7.Grup hesapların abisi/ablası hesapları olan +1 Yansıtma Hesaplarını sahneye alalım;
 Şimdi 6. Grup hesabın Borç tutarını 7.Grup Yansıtma hesabının Alacağına yazalım bunlar bizim 1. Yevmiye Maddemiz
 --761—771—781--

		Borç	Alacak		
631-	1.Yevmiye	15.000		631	761
632-		50.000		15.000	15.000
	761-		15.000		760
✓	771-		50.000	632	771
				50.000	50.000
				660	781
					780

7.Grup Yansıtma hesaplarının Alacak rakamlarını Borç tarafına yazıp hesapları kapatalım.
Yansıtma Hesabının Borç toplamını 7.Grup Maliyet hesabının Alacak tarafına yazalım.
Bunlar bizim 2. Yevmiye Maddemiz olacak.

		Borç	Alacak
631-	1.Yevmiye	15.000	
632-		50.000	
761-			15.000
771-			50.000
761-	2.Yevmiye	15.000	
771-		50.000	
760-			15.000
770-			50.000

631	761	760
15.000	15.000	15.000
		15.000
	15.000	15.000
632	771	770
50.000	50.000	50.000
		50.000
	50.000	50.000
660	781	780

Artık 7. Grup Hesapların hepsi kapanmış oldu,
Geriye sadece 6. Grup Hesaplar kaldı,
Şimdi yeni oluşan 6.Grup Hesapları alıp varolan 6.Grup Gider Hesaplarının içine yazalım

		Borç	Alacak			
631-	1.Yevmiye	15.000		631	761	760
632-		50.000		15.000		
761-			15.000		15.000	15.000
771-			50.000	632	771	770
				50.000		
761-	2.Yevmiye	15.000			50.000	50.000
771-		50.000			50.000	50.000
760-			15.000	660	781	780
770-			50.000			

610

30.000

631

15.000

611

10.000

632

50.000

621

120.000

656

1.000

642

10.000

600

150.000

646

1.000
6.000RezerveKar/Zarar
Hesapları
-690-

Gider Hesapları

Gelir Hesapları

690-Dönem Karı veya Zararı Hesabı

İşletme dönem içinde 6.Grup hesaplar ile Gelir Tablosunu etkileyecek işlemleri takip eder.

6.Grup hesaplardan Borç tarafı çalışanlar Gider ve Zararları

621-Satılan Ticari Mal Maliyetleri

610-Satıştan İadeler

6.Grup hesaplardan Alacak tarafı çalışanlar Gelir ve Karları

600-Yurtiçi Satışlar

646-Kambiyo Karları

Dönem sonu gelince 6.grup hesapların tamamını 690-Dönem Karı veya Zararı hesabına atarız.

Hem Dönem içindeki orijinal 6.Grup Hesapları hem de 7.Gruptan 6.Gruba aldığımız hesapları 690-Hesaba atacağız.

Ve 690-hesabın Borç ve Alacak toplamı herşeyi belirler.

FİNANSAL MUHASEBE

Zarar hesaplarını
690-Hesabın
borcuna
atalım

Borç

690-Dönem K/Z Hesabı

Alacak

Kar hesaplarını
690-Hesabın
alacağına
atalım

Borç

6. Grup Zarar Getiren Hesaplar

Alacak

621-STMM

656-Kambiyo Zararı

.....

Borç

6. Grup Kar Getiren Hesaplar

Alacak

600-Yurtiçi Satışlar

646-Kambiyo Karı

.....

Bakalım 690
hesabın ne tarafı
büyük olacak 😊

6. Grup Hesaplar

610	611
30.000	10.000
30.000	10.000

656	621
1.000	120.000
1.000	120.000

631	632
15.000	50.000
15.000	50.000

		690	
	226.000		
	Kar/Zarar Hesapları -690-		

690	226.000
610	30.000
611	10.000
656	1.000
621	120.000
631	15.000
632	50.000

FİNANSAL MUHASEBE

6. Grup Hesaplar

642	10.000	
600	150.000	
646	7.000	
		167.000

690



Kar/Zarar
Hesapları
-690-

642	10.000	10.000	600	150.000	150.000
			646	1.000	1.000
				6.000	6.000
			7.000	7.000	7.000

Gelir Hesapları

690-Hesap BORÇ kalanı verdi.

Yani Günahlar çok ☹️

Demek ki zarar var...

690-Hesabın Alacağına 59.000 yazıp
Kapatalım.

691-370 Hesap yok, çünkü kar yok
yani vergi de yok.

59.000-TL'yi Dönem Net Kar/Zararı
hesabına alalım 692'ye.

692 hesabı da bir Bilanço hesabı olan 591-Dönem Net Zararı (-) hesabına atalım.



Gelir Hesapları

6. Grup Hesaplar

		690	
	226.000		167.000
	59.000		59.000
370		691	
590		692	
	59.000		59.000
591 (-)			
59.000			

692	59.000	
690		59.000
591	59.000	
692		59.000

Kapanış İşlemleri Yevmiye Kayıtları

Şimdi Yevmiye kayıtları bittikten sonra
yaptığımız işlemleri
bir kez daha
topluca görelim.



Kapanış İşlemleri Yevmiye Kayıtları

7.Grup hesapları Yansıtma hesapları aracılığıyla 6.Grup hesaplara attık.

7.Grup hesapları Yansıtma hesaplarını ve 7.Grup Ana Hesapları karşılıklı olarak kapattık ve hepsinden kurtulduk 😊

631 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	-	-	15.000	
632 - Genel Yönetim Giderleri (-)			50.000	
	761 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri Yans.Hes.			15.000
	771 - Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı			50.000
761 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri Yan	-	-	15.000	
771 - Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesab			50.000	
	760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri			15.000
	770 - Genel Yönetim Giderleri			50.000

Elimize yeni doğan 6.Grup hesapları arkadaşlarının yanına yolladık.

Kapanış İşlemleri Yevmiye Kayıtları

Bütün 6.Grup hesapları 690-hesabın Borç ve Alacağına attık.

690	-	Dönem Kârı Veya Zararı	-	-	226.000	
-	-		610	-	Satıştan İadeler (-)	30.000
-	-		611	-	Satış İskontoları (-)	10.000
-	-		621	-	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	120.000
-	-		631	-	Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	15.000
-	-		632	-	Genel Yönetim Giderleri (-)	50.000
-	-		656	-	Kambiyo Zararları (-)	1.000
-	-		-	-		
642	-	Faiz Gelirleri	-	-	10.000	
646	-	Kambiyo Karları	-	-	7.000	
600	-	Yurtiçi Satışlar	-	-	150.000	
-	-		690	-	Dönem Kârı Veya Zararı	167.000
-	-		-	-		

Kapanış İşlemleri Yevmiye Kayıtları

Sonra baktık 690-Dönem Karı veya Zararı hesabı ne kalanı verecek diye;

690-Borç kalanı verince anladık ki Günahlarımız fazla Zarar Ettik 59.000-TL

Biz de 690-Hesabı Alacaklandırıp kapattık.

690-Hesabı; 692-Dönem Net Kar veya Zararı Hesabına attık

692-Dönem Net Kar veya Zararı Hesabını da bir Bilanço hesabı olan;

591-Dönem Net Zararı (-) hesabına atarak Bilançoyu tamamladık.

690	
226.000	167.000
59.000	59.000

692	-	Dönem Net Kârı Veya Zararı	-	-	59.000	
-	-		690	-	Dönem Kârı Veya Zararı	59.000
-	-		-	-		
591	-	Dönem Net Zararı(-)	-	-	59.000	
-	-		692	-	Dönem Net Kârı Veya Zararı	59.000
-	-		-	-		

Kapanış İşlemleri Yevmiye Kayıtları

Tüm kapanış yevmiyeleri de bitince elimizde sadece;
1-2 ve 3-4-5 grup hesaplar kalacaktır.

Bu hesapların kapanış toplamaları alınarak
Kapanış Bilançosuna ulaşabiliriz.

Haydi hesapların kapanmış hallerini görelim 😊

Kapanış İşlemleri Sonrası Hesaplar

100		102		153				191	
200.000	20.000	250.000	50.000	150.000	20.000			20.000	
20.000	6.000	24.000	20.000	100.000	5.000			2.000	
30.000	150.000	150.000	80.000	10.000	120.000			3.000	
30.000	9.000	80.000	80.000					6.000	
7.000	30.000	88.000		260.000	145.000			2.000	
5.000	6.000	592.000	230.000	115.000	115.000			33.000	33.000
6.000	6.000	362.000	362.000					0	0
298.000	227.000								
71.000	71.000								

Kapanış İşlemleri Sonrası Hesaplar

[illegible]

Kapanış İşlemleri Kapanış Bilançosu

Aktif	Kapanış Bilançosu		Pasif		
(Varlıklar)			(Kaynaklar)		
1. Dönen Varlıklar		652.000	3. Kısa Vade. Yab. Kayn.	411.000	
100	Kasa	71.000	300	Banka Kredileri	110.000
101	Alınan Çekler	50.000	320	Satıcılar	184.000
102	Bankalar	362.000	321	Borç Senetleri	100.000
103	Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)	-40.000	329	Diğer Ticari Borçlar	15.000
120	Alıcılar	2.000	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar	2.000
121	Alacak Senetleri	90.000	-		
153	Ticari Mallar	115.000	-		
193	Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar	2.000	-		
-		-	-		
2. Duran Varlıklar		850.000	4. Uzun Vade. Yab. Kayn.	0	
254	Taşıtlar	500.000	-		
255	Demirbaşlar	400.000	-		
257	Birikmiş Amortismanlar(-)	-50.000	-		
-		-	-		
-		-	5. Özkaynaklar		1.091.000
-		-	-		
-		-	500	Sermaye	1.000.000
-		-	501	Ödenmemiş Sermaye(-)	-100.000
-		-	570	Geçmiş Yıllar Kârları	250.000
-		-	591	Dönem Net Zararı(-)	-59.000
-		-	-		
AKTİF TOPLAMI		1.502.000	PASİF TOPLAMI		1.502.000

Gelir Tablosu

GELİR TABLOSU		
	A-BRÜT SATIŞLAR	150.000
600	1-Yurt İçi Satışlar	150.000
601	2-Yurt Dışı Satışlar	.....
602	3-Diğer Gelirler	.....
	B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	40.000
610	1-Satıştan İadeler (-)	30.000
611	2-Satıştan İskontolar (-)	10.000
612	3-Diğer İndirimler ( - )	.....
	C-NET SATIŞLAR	110.000
	D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	120.000
620	1-Satılan Mamüller Maliyeti ( - )	.....
621	2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	120.000
622	3-Satılan Hizmet Maliyeti ( - )	.....
623	4-Diğer Satışların Maliyeti ( - )	.....
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	-10.000
	E-FAALİYET GİDERLERİ (-)	65.000
630	1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri ( - )	.....
631	2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	15.000
632	3-Genel Yönetim Giderleri (-)	50.000
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-75.000

	F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR	17.000
640	1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	.....
641	2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	.....
642	3-Faiz Gelirleri	10.000
643	4-Komisyon Gelirleri	.....
644	5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	.....
645	6-Menkul Kıymet Satış Karları	.....
646	7-Kambiyo Karları	7.000
647	8-Reeskont Faiz Gelirleri	.....
648	9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	.....
649	10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	.....
	G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI	1.000
653	1-Komisyon Giderleri ( - )	.....
654	2-Karşılık Giderleri ( - )	.....
655	3-Menkul Kıymet Satış Zararları ( - )	.....
656	4-Kambiyo Zararları (-)	1.000
657	5-Reeskont Faiz Giderleri ( - )	.....
659	6-Diğer olağan Gider ve Zararlar ( - )	.....
	H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0
660	1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri ( - )	.....
661	2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri ( - )	.....
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-59.000
	I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0
671	1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	.....
679	2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	.....
	J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0
680	1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları ( - )	.....
681	2-Önceki Dönem Gider ve Zararları ( - )	.....
689	3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar ( - )	.....
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-59.000
691	K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKLERİ	0
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-59.000



Tebrikler!



Birlikte Başaracağız!



Bizi Tercih Ettiğiniz için Teşekkür Ederiz..



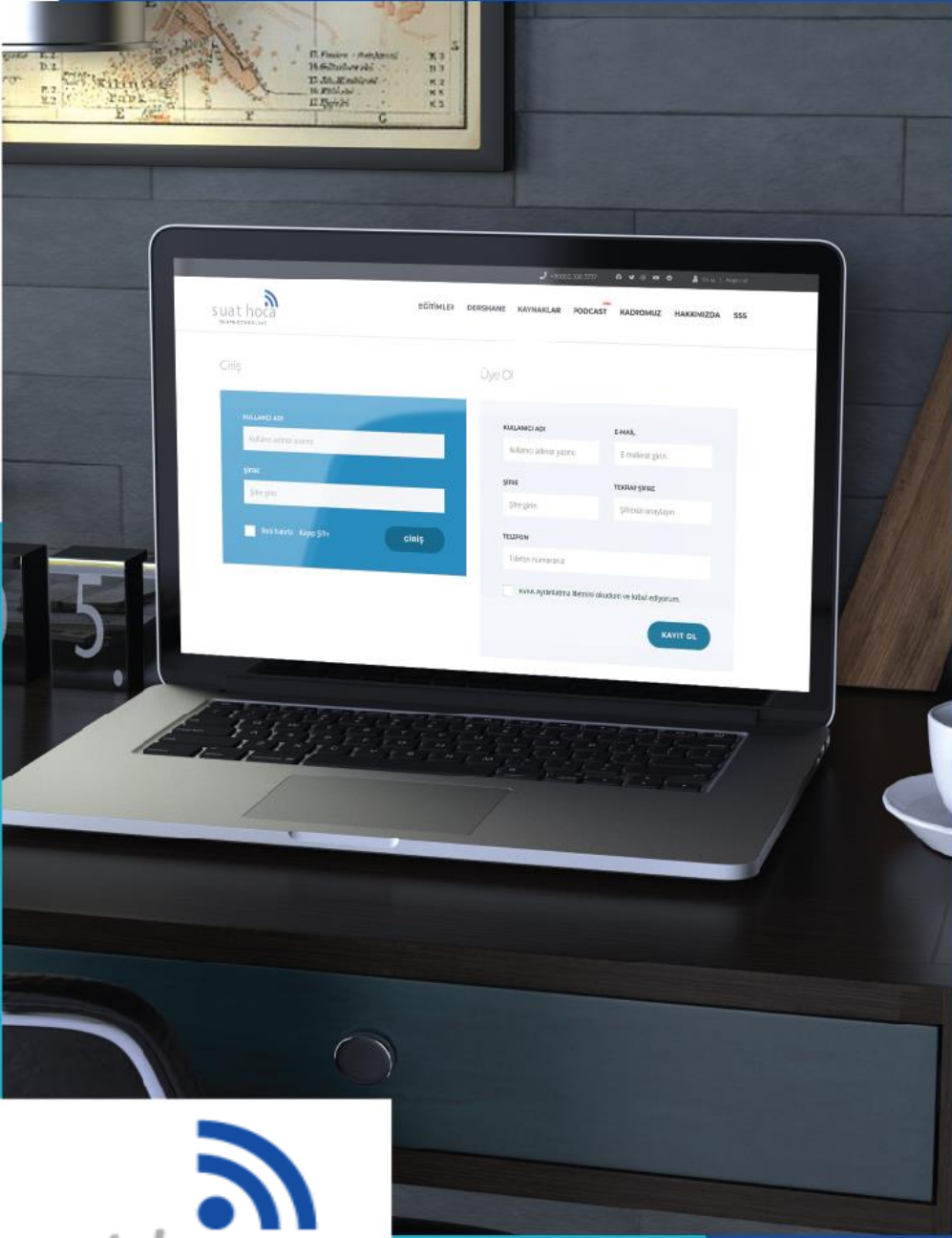
Web siteyi ziyaret edin
www.suathocaonline.com



Bizi arayın
+90850 308 37 37



Bize yazın
destek@suathocaonline.com



suathocaonline

Birlikte Başaracağız!



suat hoca
SUATHOCAONLINE®

SMMM YETERLİLİK FİNANSAL MUHASEBE



Web siteyi ziyaret edin
www.suathocaonline.com



Bizi arayın
+90850 308 37 37



Bize yazın
destek@suathocaonline.com

2.MONOGRAFi

Aktif (Varlıklar)		Açılış Bilançosu		Pasif (Kaynaklar)	
1. Dönen Varlıklar		1.350.000		3. Kısa Vade. Yab. Kayn.	850.000
100	Kasa	100.000	300	Banka Kredileri	850.000
101	Alınan Çekler	100.000	-		
102	Bankalar	400.000	-		
121	Alacak Senetleri	250.000	-		
153	Ticari Mallar	500.000	-		
-		-	-		
2. Duran Varlıklar		500.000		4. Uzun Vade. Yab. Kayn.	0
254	Taşıtlar	500.000	-		
-		-	-		
-		-	-		
-		-		5. Özkaynaklar	1.000.000
-		-	-		
-		-	500	Sermaye	800.000
-		-	590	Dönem Net Kârı	200.000
-		-	-		
-		-	-		
AKTİF TOPLAMI		1.850.000	PASİF TOPLAMI		1.850.000

İstenilenler:

1. İşletmenin **döneme ilişkin muhasebe kayıtlarını** Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak yapınız (Kapanış kaydının yapılması istenmemektedir). Ticari mal hareketleri **sürekli envanter** yöntemine göre izlenmektedir. **KDV oranı %20**'dir. Maliyet hesapları için 7/A Seçeneği kullanılmaktadır.

Nazım hesap kullanımı isteğe bağlıdır. **Genel geçici ve kesin mizanların düzenlendiği** varsayılacaktır. (Günlük defter kayıtları 80 puan, büyük defter kayıtları 10 puandır.)

2. X Ticaret İşletmesi'nin **dönem sonu bilançosunu ve döneme ilişkin gelir tablosunu** Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak düzenleyiniz. (Bilanço 5 puan, gelir tablosu 5 puandır.)

Not: Muhasebe kayıtlarında sadece hesap kod numarası veya sadece hesap ismi kullananlara puan verilmeyecektir.

Bilanço'da ilk neye bakmalıyız?

590-Dönem Net Karı

591-Dönem Net Zararı (-)
Hesabı var mı?

Aktif				Pasif
(Varlıklar)			Açılış Bilançosu	(Kaynaklar)
	1. Dönen Varlıklar	1.350.000		3. Kısa Vade. Yab. Kayn.
100	Kasa	100.000	300	Banka Kredileri
101	Alınan Çekler	100.000	-	
102	Bankalar	400.000	-	
121	Alacak Senetleri	250.000	-	
153	Ticari Mallar	500.000	-	
-			-	
	2. Duran Varlıklar	500.000		4. Uzun Vade. Yab. Kayn.
254	Taahhütler	500.000	-	
-			-	
-			-	
-			-	
-			-	
-			-	
-			-	
-			-	
-			-	
-			-	
-			-	
	AKTİF TOPLAMI	1.850.000		PASİF TOPLAMI
				1.850.000



Bilançoda bu hesaplar neyi ifade eder? 590-591

Önceki yılın sonuçlarını ifade eder.

«**590-Dönem Net Karı**» dediği önceki yıl işletmenin elde ettiği kar.

O zaman artık bu eski kar olduğuna göre, farklı bir hesaba alacağız bunları

590-Dönem Net Karı → **570-Geçmiş Yıl Karları Hesabına**

591-Dönem Net Zararı (-) → **580-Geçmiş Yıl Zararları (-) Hesabına**

Şimdi Monografiye başlıyoruz;
İlk önce Açılış Kaydını yapacağız.
Son dönemlerde bu Açılış kaydı istenmiyor ama belli olmaz biz öğrenelim 😊

Bilançonun Aktif ve Pasifinde yer alan hesapları Yevmiye defterine kaydedeceğiz.

Aktif hesaplar açılış kaydında **Borç** tarafına;
Pasif hesaplar açılış kaydında **Alacak** tarafına;

Dikkat ! Bilanço'da yer alan bazı hesapların yanında (-) işareti var, ne demek bu?

Bu hesaplar «Düzenleyici Hesaplar» hatırladık dimi
Düzenleyici hesaplar açılış kaydında ters tarafa yazılır...

Aktif					Pasif
(Varlıklar)	Açılış Bilançosu				(Kaynaklar)
1. Dönen Varlıklar		1.350.000	3. Kısa Vade. Yab. Kayn.		850.000
100	Kasa	100.000	300	Banka Kredileri	850.000
101	Alınan Çekler	100.000	-		
102	Bankalar	400.000	-		
121	Alacak Senetleri	250.000	-		
153	Ticari Mallar	500.000	-		
-			-		
2. Duran Varlıklar		500.000	4. Uzun Vade. Yab. Kayn.		0
254	Taşıtlar	500.000	-		
-			-		
-			-		
-			5. Özkaynaklar		1.000.000
-			-		
-			500	Sermaye	800.000
-			590	Dönem Net Kârı	200.000
-			-		
-			-		
AKTİF TOPLAMI		1.850.000	PASİF TOPLAMI		1.850.000

Aktifi Düzenleyenler; Alacak tarafına...
Pasifi Düzenleyenler; Borç tarafına...

Aktifi Hesaplar;
Borç tarafına...

Açılış
Kaydını
yapalım...

Pasifi Hesaplar;
Alacak tarafına...

Aktif			Pasif								
(Varlıklar)			Açılış Bilançosu			(Kaynaklar)					
1. Dönen Varlıklar			1.350.000			3. Kısa Vade. Yab. Kayn.			850.000		
100	Kasa	100.000	300	Banka Kredileri	850.000						
101	Alınan Çekler	100.000	-								
102	Bankalar	400.000	-								
121	Alacak Senetleri	250.000	-								
153	Ticari Mallar	500.000	-								
-			-								
2. Duran Varlıklar			500.000			4. Uzun Vade. Yab. Kayn.			0		
254	Taahhütler	500.000	-								
-			-								
-			-								
-			-			5. Özkaynaklar			1.000.000		
-			-								
-			500	Sermaye	800.000						
-			590	Dönem Net Kârı	200.000						
-			-								
-			-								
AKTİF TOPLAMI			1.850.000			PASİF TOPLAMI			1.850.000		

100	- Kasa	-	-	100.000	
101	- Alınan Çekler	-	-	100.000	
102	- Bankalar	-	-	400.000	
121	- Alacak Senetleri	-	-	250.000	
153	- Ticari Mallar	-	-	500.000	
254	- Taşıtlar	-	-	500.000	
-	-	-	-		
-	-	300	- Banka Kredileri		850.000
-	-	500	- Sermaye		800.000
-	-	590	- Dönem Net Kârı		200.000
-	-	-	-		

Ararken ve kapatırken kolaylık olacak bize 😊



100.000 ↑	100	400.000 ↑	102	500.000 ↑	153				
100.000 ↑	101							250.000 ↑	121
								500.000 ↑	254

300	850.000	500	800.000			590	200.000	
	↑		↑				↑	

Büyük defter kayıtları bitince,
Yevmiye kaydımızda sol alt köşeye bir TİK
işareti atalım.

Bunun anlamı; **«bu yevmiyenin tüm büyük
defter kayıtları yapılmıştır»**

**Bunu her yevmiyeden sonra UNUTMADAN
yapalım.**

Eğer bir yevmiye kaydımızda TİK yoksa demek
ki kebir kayıtları unutuldu o zaman eksikleri
tamamlayabiliriz 😊

100	- Kasa	-	-	100.000	
101	- Alınan Çekler	-	-	100.000	
102	- Bankalar	-	-	400.000	
121	- Alacak Senetleri	-	-	250.000	
153	- Ticari Mallar	-	-	500.000	
254	- Taşitlar	-	-	500.000	
-	-	-	-		
-	-	300	- Banka Kredileri		850.000
-	-	500	- Sermaye		800.000
-	-	590	- Dönem Net Kârı		200.000
-	-	-	-		



Gelin ULEN yevmiyeler ☺



**Açılış kaydından hemen sonra;
590-Dönem Net Karı hesabının aktarımını yapalım; 570-Geçmiş Yıl Karları hesabına**

	Borç	Alacak
590 - Dönem Net Kârı	200.000	
570 - Geçmiş Yıllar Kârları		200.000

300	500	570		590	
850.000	800.000	200.000 		200.000 	200.000

**Açılış kaydından hemen sonra;
590-Dönem Net Karı hesabının aktarımını yapalım; 570-Geçmiş Yıl Karları hesabına**

	Borç	Alacak
590 - Dönem Net Kârı	200.000	
✓ 570 - Geçmiş Yıllar Kârları		200.000

1-İşletme 100.000+KDV (%20) tutarında ticari mal almıştır. KDV bedeli nakden ödenmiş, mal bedelinin 25.000-TL kısmını çek keşide ederek, 25.000-TL kısmı ise çek ciro ederek 25.000-TL kısmını senet keşide ederek, 25.000-TL kısmı ise senet ciro ederek ödenmiştir.

	Borç	Alacak
153-Ticari Mallar	100.000	
191-İndirilecek KDV	20.000	
100-Kasa		20.000
103 - Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)		25.000
101 - Alınan Çekler		25.000
321 - Borç Senetleri		25.000
121 - Alacak Senetleri		25.000

100	102	153			191
100.000	20.000	400.000	500.000		20.000
	↑	100.000	↑		↑
101				121	254
100.000	25.000			250.000	25.000
	↑			↑	
	103 (-)				
	25.000				
	↑				

300	500	570	590
850.000	800.000	200.000	200.000
321			
25.000			

1-İşletme 100.000+KDV (%20) tutarında ticari mal almıştır. KDV bedeli nakden ödenmiş, mal bedelinin 25.000-TL kısmını çek keşide ederek, 25.000-TL kısmı ise çek ciro ederek 25.000-TL kısmını senet keşide ederek, 25.000-TL kısmı ise senet ciro ederek ödenmiştir.

	Borç	Alacak
153-Ticari Mallar	100.000	
191-İndirilecek KDV	20.000	
100-Kasa		20.000
103 - Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)		25.000
101 - Alınan Çekler		50.000
321 - Borç Senetleri		50.000
121 - Alacak Senetleri		50.000



2-İşletme almış olduğu malların taşınması için 10.000+KDV (%20) nakliye bedeli ödemiştir. Toplam bedeli nakden ödenmiştir.

	Borç	Alacak
153-Ticari Mallar	10.000	
191-İndirilecek KDV	2.000	
100-Kasa		12.000

100	102	153			191
100.000 20.000 12.000 	400.000	500.000 100.000 10.000 			20.000 2.000 
101				121	254
100.000 25.000				250.000 25.000	500.000
	103 (-) 25.000				

2-İşletme almış olduğu malların taşınması için 10.000+KDV (%20) nakliye bedeli ödemiştir. Toplam bedeli nakden ödenmiştir.

	Borç	Alacak
153-Ticari Mallar	10.000	
191-İndirilecek KDV	2.000	
100-Kasa		12.000



3-İşletme maliyeti 100.000-TL olan malların 150.000+%20 KDV bedel ile mal satışını yapmıştır. KDV bedelini nakden tahsil etmiş olup, Mal bedelinin; 50.000-TL kısmını çek ile, 50.000-TL kısmını senet ile, 50.000-TL kısmını veresiye olarak tahsil etmiştir.

	Borç	Alacak
100 - Kasa	30.000	
101 - Alınan Çekler	50.000	
120 - Alıcılar	50.000	
121 - Alacak Senetleri	50.000	
600 - Yurtiçi Satışlar		150.000
391 - Hesaplanan Kdv		30.000

	Borç	Alacak
621 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	100.000	
153 - Ticari Mallar		100.000

100 100.000 30.000 20.000 12.000 400.000 102	153 500.000 100.000 10.000 100.000			191 20.000 2.000
101 100.000 50.000 25.000	120 50.000		121 250.000 50.000 25.000	254 500.000
	103 (-) 25.000			

300	500	570		590	391
850.000	800.000	200.000		200.000 200.000	30.000
321					
25.000					

100.000



621

Gider
HesaplarıRezerveKar/Zarar
Hesapları
-690-

600

150.000

Gelir
Hesapları

3-İşletme maliyeti 100.000-TL olan malların 150.000+%20 KDV bedel ile mal satışını yapmıştır. KDV bedelini nakden tahsil etmiş olup, Mal bedelinin; 50.000-TL kısmını çek ile, 50.000-TL kısmını senet ile, 50.000-TL kısmını veresiye olarak tahsil etmiştir.

	Borç	Alacak
100 - Kasa	30.000	
101 - Alınan Çekler	50.000	
120 - Alıcılar	50.000	
121 - Alacak Senetleri	50.000	
600 - Yurtiçi Satışlar		150.000
391 - Hesaplanan Kdv		30.000

	Borç	Alacak
621 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	100.000	
153 - Ticari Mallar		100.000



4-İşletme satılan malların nakliyesi için 15.000+ KDV(%20) nakliye bedelini bankadan ödemiştir.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	15.000	
191 - İndirilecek Kdv	3.000	
102 - Bankalar		18.000

7. Grup hesapları bu
sayfada en sağdan
başlayıp yazalım

		15.000 ↑	760

100 100.000 30.000	20.000 12.000	400.000	102 18.000 ↑	500.000 100.000 10.000	153 100.000				191 20.000 2.000 3.000 ↑	
101 100.000 50.000	25.000			50.000	120			121 250.000 50.000	25.000 500.000	254
103 (-) 25.000										

4-İşletme satılan malların nakliyesi için 15.000+ KDV(%20) nakliye bedelini bankadan ödemiştir.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	15.000	
191 - İndirilecek Kdv	3.000	
 102 - Bankalar		18.000

5-Müşteri firma almış olduğu malların %20'sini gerekli şartları taşımadığı için iade etmiş olup işletme toplam bedeli müşteri firmanın borcundan düşmüştür.

	Borç	Alacak
610 - Satıştan İadeler (-)	30.000	
191 - İndirilecek Kdv	6.000	
120 - Alıcılar		36.000

	Borç	Alacak
153 - Ticari Mallar	20.000	
621 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		20.000

30.000



610

100.000

621

20.000

Gider
HesaplarıRezerveKar/Zarar
Hesapları
-690-

600

150.000

Gelir
Hesapları

100 100.000 30.000	20.000 12.000	102 400.000 18.000	153 500.000 100.000 10.000 20.000 ↑	100.000				191 20.000 2.000 3.000 6.000 ↑
101 100.000 50.000	25.000		120 50.000			121 250.000 50.000	25.000 20.000 ↑	254 500.000
		103 (-) 25.000						

5-Müşteri firma almış olduğu malların %20'sini gerekli şartları taşımadığı için iade etmiş olup işletme toplam bedeli müşteri firmanın borcundan düşmüştür.

	Borç	Alacak
610 - Satıştan İadeler (-)	30.000	
191 - İndirilecek Kdv	6.000	
 120 - Alıcılar		36.000

	Borç	Alacak
153 - Ticari Mallar	20.000	
 621 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		20.000

6-İşletme elindeki Alacak Senetlerinden **vadesi gelen** 20.000-TL değerindeki alacak senedini banka aracılığıyla tahsil etmiş olup, işlemler için banka 1.000-TL kesmiş kalan 19.000-TL'yi işletmenin hesabına yatırmıştır.

Vadesinde Tahsilat 😊

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	19.000	
653 - Komisyon Giderleri (-)	1.000	
121 - Alacak Senetleri		20.000

100 100.000 30.000	102 20.000 12.000 400.000 19.000 ↑	153 500.000 100.000 10.000 20.000	191 20.000 2.000 3.000 6.000
101 100.000 50.000	120 50.000	121 250.000 50.000	254 500.000
	103 (-) 25.000		25.000 20.000 20.000 ↑

610
30.000

621
100.000 20.000

653
1.000



600
150.000

6-İşletme elindeki Alacak Senetlerinden vadesi gelen 20.000-TL değerindeki alacak senedini banka aracılığıyla tahsil etmiş olup, işlemler için banka 1.000-TL kesmiş kalan 19.000-TL'yi işletmenin hesabına yatırmıştır.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	19.000	
653 - Komisyon Giderleri (-)	1.000	
 121 - Alacak Senetleri		20.000

7-İşletme elindeki Alacak Senetlerinden **vadesine 3 ay kalan** 20.000-TL değerindeki alacak senedini banka aracılığıyla iskonto ettirmiş olup, banka 15.000-TL'yi işletmenin hesabına yatırmıştır.

Vadesinden ÖNCE
Tahsilat 😊
Kırdırma Yaptı Senedi

	Borç	Alacak
102 - Bankalar 780 - Finansman Giderleri	15.000 5.000	
121 - Alacak Senetleri		20.000

100 100.000 30.000	102 20.000 12.000 400.000 19.000 15.000 ↑	153 500.000 100.000 10.000 20.000	191 20.000 2.000 3.000 6.000
101 100.000 50.000	120 50.000	121 250.000 50.000	254 500.000
	103 (-) 25.000		25.000 20.000 20.000 10.000 ↑

7. Grup hesapları bu sayfada en sağdan başlayıp yazalım

15.000

760

5.000

780

7-İşletme elindeki Alacak Senetlerinden vadesine 3 ay kalan 20.000-TL değerindeki alacak senedini banka aracılığıyla iskonto ettirmiş olup, banka 15.000-TL'yi işletmenin hesabına yatırmıştır.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	15.000	
780 - Finansman Giderleri	5.000	
121 - Alacak Senetleri		20.000



8- İşletme elindeki Alacak Senetlerinden vadesi gelen 10.000-TL değerindeki alacak senedini tahsil edemediği için 1.000-TL noter masrafını nakden ödeyerek ihtar çekmiştir.

Şüpheli olma şartları
tamamlana kadar yapılan
masraflar ile bu hesapta
izle.

Alacağın Vasfı değişti
ama tam Şüpheli
olamadı.

	Borç	Alacak
127 - Diğer Ticari Alacaklar	11.000	
100 - Kasa		1.000
121 - Alacak Senetleri		10.000

100 100.000 30.000	20.000 12.000 1.000 ↑	102 400.000 19.000 15.000	18.000	153 500.000 100.000 10.000 20.000	100.000				191 20.000 2.000 3.000 6.000	
101 100.000 50.000	25.000			120 50.000				121 250.000 50.000	25.000 20.000 20.000 10.000 ↑	254 500.000
103 (-) 25.000	11.000 ↑	127								

8- İşletme elindeki Alacak Senetlerinden vadesi gelen 10.000-TL değerindeki alacak senedini tahsil edemediği için 1.000-TL noter masrafını nakden ödeyerek ihtar çekmiştir.

	Borç	Alacak
127 - Diğer Ticari Alacaklar	11.000	
100 - Kasa		1.000
121 - Alacak Senetleri		10.000



9- İşletmenin daha önce noterden ihtar çektiği Alacak Senedinin Şüpheli hale geldiği anlaşılmıştır.

Artık o bir ŞÜPHELİ

	Borç	Alacak
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar •	11.000	
127 - Diğer Ticari Alacaklar		11.000

100 100.000 30.000	102 20.000 12.000 1.000	153 400.000 18.000 19.000 15.000	101 500.000 100.000 10.000 20.000					191 20.000 2.000 3.000 6.000
101 100.000 50.000	120 25.000	121 50.000	254 500.000					127 250.000 50.000
	103 (-) 25.000	127 11.000	128 11.000	128 11.000				

9- İşletmenin daha önce noterden ihtar çektiği Alacak Senedinin Şüpheli hale geldiği anlaşılmıştır.

	Borç	Alacak
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar	11.000	
✓ 127 - Diğer Ticari Alacaklar		11.000

10-İşletme Şüpheli Alacakları için % 100 karşılık ayırmaya karar vermiştir.

	Borç	Alacak
654 - Karşılık Giderleri (-)	11.000	
129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)		11.000

100 100.000 30.000	102 20.000 12.000 1.000	153 400.000 19.000 15.000	153 500.000 100.000 10.000 20.000	153 100.000	153	153	153	191 20.000 2.000 3.000 6.000
101 100.000 50.000	101 25.000	101	120 50.000	120	120	121 250.000 50.000	121 25.000 20.000 20.000 10.000	254 500.000
103 (-)	103 (-) 25.000	127 11.000	127 11.000	128 11.000	128	129 (-)	129 (-) 11.000	129 (-)

610
30.000

654
11.000



621
100.000 20.000

653
1.000

600
150.000

10-İşletme Şüpheli Alacakları için % 100 karşılık ayırmaya karar vermiştir.

	Borç	Alacak
654 - Karşılık Giderleri (-)	11.000	
 129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)		11.000

11-İşletme 200.000-TL kısa vadeli banka kredisi kullanmıştır.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	200.000	
300 - Banka Kredileri		200.000

100 100.000 30.000	20.000 12.000 1.000	102 400.000 19.000 15.000 200.000 18.000	153 500.000 100.000 10.000 20.000 100.000				191 20.000 2.000 3.000 6.000
101 100.000 50.000 25.000			120 50.000			121 250.000 50.000 25.000 20.000 20.000 10.000	254 500.000
103 (-) 25.000	127 11.000	128 11.000	129 (-) 11.000				

300	500	570		590	391
850.000	800.000	200.000		200.000	30.000
200.000				200.000	
					
321					
25.000					

11-İşletme 200.000-TL kısa vadeli banka kredisi kullanmıştır.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	200.000	
 300 - Banka Kredileri		200.000

12-İşletmenin 50.000-TL banka kredi taksidi ödemiş olup, bu tutarın 15.000-TL kısmı faiz 35.000-TL kısmı ise anapara ödemesidir.

Toplam Ödeme; Anapara
ve Faiz olarak ayrı
değerlendirilir...

Anapara=300
Faiz=780

	Borç	Alacak
780 - Finansman Giderleri	15.000	
300 - Banka Kredileri	35.000	
102 - Bankalar		50.000

100 100.000 30.000 20.000 12.000 1.000 400.000 19.000 15.000 200.000 102 18.000 50.000 500.000 100.000 10.000 20.000 153 100.000	101 100.000 50.000 25.000	120 50.000	121 250.000 50.000 25.000 20.000 20.000 10.000	191 20.000 2.000 3.000 6.000
103 (-) 25.000	127 11.000 11.000	128 11.000	129 (-) 11.000	254 500.000

300		500		570		590		391	
35.000	850.000		800.000			200.000	200.000		30.000
	200.000								
321									
	25.000								

Diagram illustrating a vertical stack of three rectangles. The top rectangle is labeled **760** and **15.000**. The middle rectangle is empty. The bottom rectangle is labeled **5.000** and **15.000**, with a blue arrow pointing upwards. A yellow box highlights the number **780** between the middle and bottom rectangles.

12-İşletmenin 50.000-TL banka kredi taksidi ödemiş olup, bu tutarın 15.000-TL kısmı faiz 35.000-TL kısmı ise anapara ödemesidir.

	Borç	Alacak
780 - Finansman Giderleri	15.000	
300 - Banka Kredileri	35.000	
 102 - Bankalar		50.000

13-İşletme nominal değeri 5 TL olan hisse senetlerinden 20.000 adet hisseyi 10-TL alış bedeli ile banka aracılığı ile almış olup, hisse senedi alış işlemleri için 1.000-TL komisyon bedeli ile birlikte hisse bedelleri de banka aracılığıyla ödenmiştir.

	Borç	Alacak
110 - Hisse Senetleri (20.000*10)	200.000	
653 - Komisyon Giderleri (-)	1.000	
102 - Bankalar		201.000

100 100.000 30.000	102 20.000 12.000 1.000	153 400.000 19.000 15.000 200.000	102 18.000 50.000 201.000	153 500.000 100.000 10.000 20.000	110 200.000	191 20.000 2.000 3.000 6.000
101 100.000 50.000	101 25.000	120 50.000	120 50.000	121 250.000 50.000	121 25.000 20.000 20.000 10.000	254 500.000
103 (-) 25.000	103 (-) 25.000	127 11.000	127 11.000	128 11.000	128 11.000	129 (-) 11.000

610
30.000

654
11.000

621
100.000 20.000

653
1.000
1.000

600
150.000



13-İşletme nominal değeri 5 TL olan hisse senetlerinden 20.000 adet hisseyi 10-TL alış bedeli ile banka aracılığı ile almış olup, hisse senedi alış işlemleri için 1.000-TL komisyon bedeli ile birlikte hisse bedelleri de banka aracılığıyla ödenmiştir.

	Borç	Alacak
110 - Hisse Senetleri (20.000*10)	200.000	
653 - Komisyon Giderleri (-)	1.000	
 102 - Bankalar		201.000

14-İşletme elindeki hisselerin borsa değerinin 9-TL'ye düştüğünü öğrenmiş ve hisselerle karşılık ayırmıştır.

Hisse Alış 10-TL değerindeydi, 9-TL borsa değeri için hisse başına 1-TL'den 20.000-TL Değerleme yapıyoruz.

	Borç	Alacak
654 - Karşılık Giderleri (-)	20.000	
119 - Menkul Kıymetler Değ Düş. Karş.(-) (10-9)*20.000		20.000

100 100.000 30.000 20.000 12.000 1.000	102 400.000 19.000 15.000 200.000 18.000 50.000 201.000	153 500.000 100.000 10.000 20.000 100.000	110 200.000 20.000 2.000 3.000 6.000	191 20.000 2.000 3.000 6.000
101 100.000 50.000 25.000	120 50.000	121 250.000 50.000 25.000 20.000 20.000 10.000	254 500.000	
	103 (-) 25.000	127 11.000	128 11.000	129 (-) 11.000
		119 (-) 20.000		

610
30.000

654

11.000
20.000



621
100.000 20.000

653
1.000
1.000

600

150.000



14-İşletme elindeki hisselerin borsa değerinin 9-TL'ye düştüğünü öğrenmiş ve hisselerle karşılık ayırmıştır.

	Borç	Alacak
654 - Karşılık Giderleri (-)	20.000	
 119 - Menkul Kıymetler Değ Düş. Karş.(-) (10-9)*20.000		20.000

15-İşletme elindeki hisselerin 5.000 adedini 8-TL'den satmıştır.

Önce Hisseyi ÇIK, Alış bedeli ile,
Sonra o hisseye karşılık gelen alacağı kapat,
Sonra Tahsilat kaydını at,
En son Kar/Zarar durumuna bak.
Hisseleri 10'dan 9'a düşünce hisse başı 1-TL ayırdı, 9-TL'ye satarım sandı
Ama 8-TL'ye sattı, **Hisse Başı 1-TL zarar etti....**

	Borç	Alacak
119 - Menkul Kıymetler Değ Düş. Karş.(-) (5.000*1)-Karşılık=5.000	5.000	
102 - Bankalar (5.000*8)-Satış=40.000	40.000	
655 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	5.000	
110 - Hisse Senetleri (5.000*10)-Çıkış=50.000		50.000

100 100.000 30.000	102 20.000 12.000 1.000 400.000 19.000 15.000 200.000 40.000 ↑	153 500.000 100.000 10.000 20.000	110 200.000 50.000 ↑	191 20.000 2.000 3.000 6.000
101 100.000 50.000	120 50.000	121 250.000 50.000	254 500.000	254 25.000 20.000 20.000 10.000
103 (-) 25.000	127 11.000	128 11.000	129 (-) 11.000	119 (-) 5.000 ↑

610	30.000	5.000	655
654	11.000 20.000		
621	100.000	20.000	
653	1.000 1.000		

15-İşletme elindeki hisselerin 5.000 adedini 8-TL'den satmıştır.

	Borç	Alacak
119 - Menkul Kıymetler Değ Düş. Karş.(-) (5.000*1)-Karşılık=5.000	5.000	
102 - Bankalar (5.000*8)-Satış=40.000	40.000	
655 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	5.000	
✓ 110 - Hisse Senetleri (5.000*10)-Çıkış=50.000		50.000

16-İşletme elindeki hisselerin 5.000 adedini 9-TL'den satmıştır.

Önce Hisseyi ÇIK, Alış bedeli ile,
Sonra o hisseye karşılık gelen alacağı kapat,
Sonra Tahsilat kaydını at,
En son Kar/Zarar durumuna bak.
Hisseleri 10'dan 9'a düşünce hisse başı 1-TL ayırdı, 9-TL'ye satarım sandı
Ve gerçekten de 9-TL'ye sattı 😊 Kar/Zarar yok.

	Borç	Alacak
119 - Menkul Kıymetler Değ Düş. Karş.(-) (5.000*1)-Karşılık=5.000	5.000	
102 - Bankalar (5.000*9)-Satış=45.000	45.000	
110 - Hisse Senetleri (5.000*10)-Çıkış=50.000		50.000

100 100.000 30.000	20.000 12.000 1.000	102 400.000 19.000 15.000 200.000 40.000 45.000 ↑	18.000 50.000 201.000	153 500.000 100.000 10.000 20.000	100.000			110 200.000	50.000 50.000 ↑	20.000 2.000 3.000 6.000	191	
101 100.000 50.000	25.000			120 50.000				121 250.000 50.000	25.000 20.000 20.000 10.000		254	
		103 (-)	25.000	127 11.000	11.000	128 11.000		129 (-)	11.000	5.000 5.000 ↑	119 (-)	20.000

16-İşletme elindeki hisselerin 5.000 adedini 9-TL'den satmıştır.

	Borç	Alacak
119 - Menkul Kıymetler Değ Düş. Karş.(-) (5.000*1)-Karşılık=5.000	5.000	
102 - Bankalar (5.000*9)-Satış=45.000	45.000	
110 - Hisse Senetleri (5.000*10)-Çıkış=50.000		50.000



17-İşletme elindeki hisselerin 5.000 adedini 10-TL'den satmıştır.

Önce Hisseyi ÇIK, Alış bedeli ile,
Sonra o hisseye karşılık gelen alacağı kapat,
Sonra Tahsilat kaydını at,
En son Kar/Zarar durumuna bak.
Hisseleri 10'dan 9'a düşünce hisse başı 1-TL ayırdı, 9-TL'ye satarım sandı
Bu sefer de 10-TL'ye sattı 😊 Karşılığa gerek yokmuş...

	Borç	Alacak
119 - Menkul Kıymetler Değ Düş. Karş.(-) (5.000*1)-Karşılık=5.000	5.000	
102 - Bankalar (5.000*10)-Satış=50.000	50.000	
644 - Konusu Kalmayan Karşılıklar		5.000
110 - Hisse Senetleri (5.000*10)-Çıkış=50.000		50.000

100 100.000 30.000	20.000 12.000 1.000	102 400.000 19.000 15.000 200.000 40.000 45.000 50.000	18.000 50.000 201.000	153 500.000 100.000 10.000 20.000	100.000	110 200.000	50.000 50.000 50.000	20.000 2.000 3.000 6.000	191
101 100.000 50.000	25.000			120 50.000		121 250.000 50.000	25.000 20.000 20.000 10.000	254 500.000	
		103 (-) 25.000	11.000	127 11.000	11.000	128 11.000	129 (-) 11.000	5.000 5.000 5.000	119 (-) 20.000

610	655
30.000	5.000
654	
11.000	
20.000	
621	
100.000	20.000
653	
1.000	
1.000	

	644	5.000
	600	150.000

17-İşletme elindeki hisselerin 5.000 adedini 10-TL'den satmıştır.

Konusu Kalmayan Karşılık;
En fazla ne kadar olabilir?
Ayrılan karşılık kadar 😊

	Borç	Alacak
119 - Menkul Kıymetler Değ Düş. Karş.(-) (5.000*1)-Karşılık=5.000	5.000	
102 - Bankalar (5.000*10)-Satış=50.000	50.000	
644 - Konusu Kalmayan Karşılıklar		5.000
110 - Hisse Senetleri (5.000*10)-Çıkış=50.000		50.000



18-İşletme elindeki hisselerin 5.000 adedini 11-TL'den satmıştır.

Önce Hisseyi ÇIK, Alış bedeli ile,
 Sonra o hisseye karşılık gelen alacağı kapat,
 Sonra Tahsilat kaydını at,
 En son Kar/Zarar durumuna bak.
 Hisseleri 10'dan 9'a düşüncü hisse başı 1-TL ayırdı, 9-TL'ye satarım sandı
 Bu sefer de 11-TL'ye sattı 😊 Karşılığa gerek yokmuş... kara bile geçtik.

	Borç	Alacak
119 - Menkul Kıymetler Değ Düş. Karş.(-) (5.000*1)-Karşılık=5.000	5.000	
102 - Bankalar (5.000*11)-Satış=55.000	55.000	
644 - Konusu Kalmayan Karşılıklar		5.000
645 - Menkul Kıymet Satış Karları (11-10)*5.000		5.000
110 - Hisse Senetleri (5.000*10)-Çıkış=50.000		50.000

100 100.000 30.000	102 20.000 12.000 1.000 200.000 40.000 45.000 50.000 55.000 18.000 50.000 201.000	153 500.000 100.000 10.000 20.000 100.000	110 200.000 50.000 50.000 50.000 50.000	191 20.000 2.000 3.000 6.000	
101 100.000 50.000 25.000	120 50.000	121 250.000 50.000 25.000 20.000 20.000 10.000	254 500.000		
	103 (-) 25.000	127 11.000	128 11.000 11.000	129 (-) 11.000	119 (-) 5.000 5.000 5.000 5.000 20.000

30.000	610	5.000	655
11.000 20.000	654		
100.000 20.000	621		
1.000 1.000	653		

www.suathocaonline.com

645	5.000	644	5.000 5.000
		600	150.000

18-İşletme elindeki hisselerin 5.000 adedini 11-TL'den satmıştır.

Karşılık ayrılmış hisse Alış bedelinin de üstüne satılırsa;
Alış bedeline kadar olan satışı ayrı değerlendir;
Satış alış da geçmişse o artık Menkul Kıymet Satış Karı olur 😊

	Borç	Alacak
119 - Menkul Kıymetler Değ Düş. Karş.(-) (5.000*1)-Karşılık=5.000	5.000	
102 - Bankalar (5.000*11)-Satış=55.000	55.000	
644 - Konusu Kalmayan Karşılıklar		5.000
645 - Menkul Kıymet Satış Karları (11-10)*5.000		5.000
110 - Hisse Senetleri (5.000*10)-Çıkış=50.000		50.000



19-İşletmenin Yönetim departmanında çalışanlar için 200.000-TL ücret tahakkuk etmiştir. Bu ücrete ilişkin SGK İşveren Payı 15.000-TL, SGK İşçi payı 3.000-TL, Gelir Vergisi kesintisi 25.000-TL'dir. Ödemeler henüz yapılmamıştır

PATRON

Brüt Ücret	200.000
SGK İşveren	15.000

Toplam 215.000

Patronun toplam maliyetini;
770-Genel Yönetim Giderleri
Hesabına gönder

**Maliyetleri Patron ve İşçi
arasında gruplandıralım**

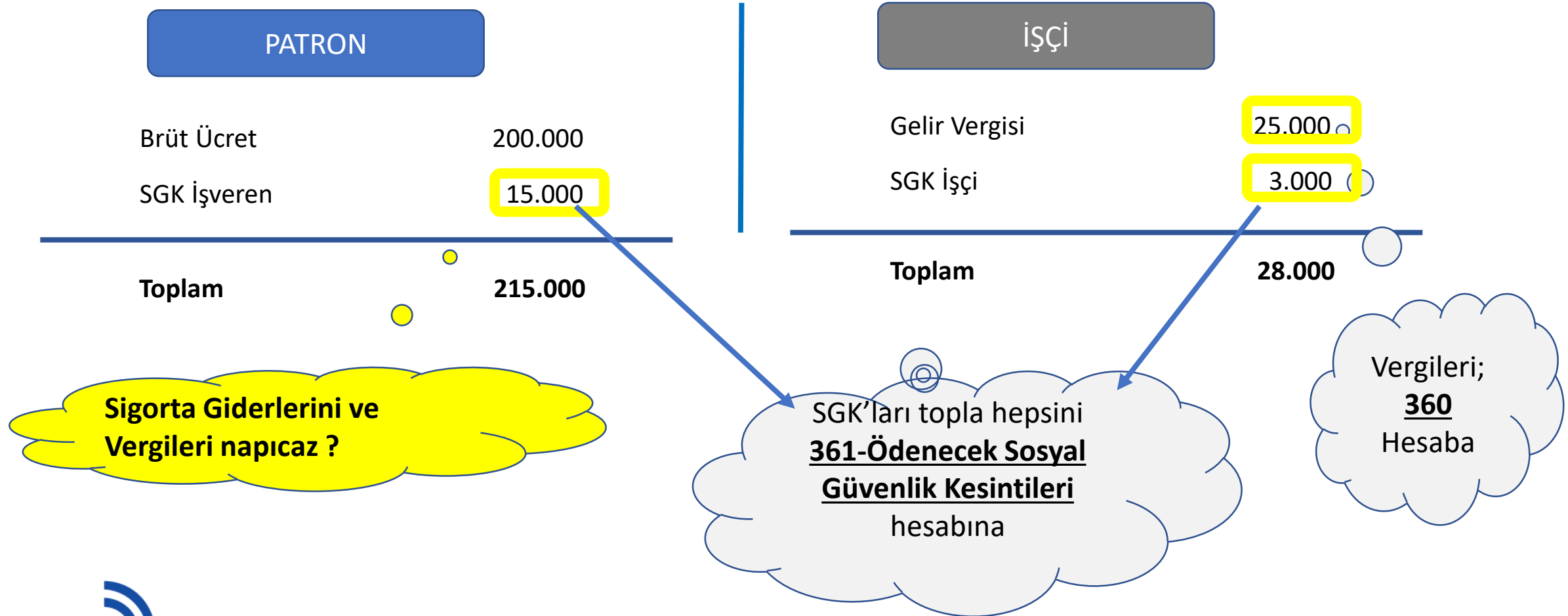
İŞÇİ

Gelir Vergisi	25.000
SGK İşçi	3.000

Toplam 28.000

İşçiye verilecek Brüt Ücret 200.000-TL'idi
Bu ücretten İşçinin Kesintilerini düşelim;
 $200.000 - 28.000 = 172.000$ -TL ödeyeceğiz;
335-Personele Borçlar Hesabına gönder

19-İşletmenin Yönetim departmanında çalışanlar için 200.000-TL ücret tahakkuk etmiştir. Bu ücrete ilişkin SGK İşveren Payı 15.000-TL, SGK İşçi payı 3.000-TL, Gelir Vergisi kesintisi 25.000-TL'dir. Ödemeler henüz yapılmamıştır



19-İşletmenin Yönetim departmanında çalışanlar için 200.000-TL ücret tahakkuk etmiştir. Bu ücrete ilişkin SGK İşveren Payı 15.000-TL, SGK İşçi payı 3.000-TL, Gelir Vergisi kesintisi 25.000-TL'dir. Ödemeler henüz yapılmamıştır

Gelsin yevmiye kaydı 😊

SGK İşveren iki kere yazılıyor kafa karışmasın, olaylar ayrı 😊

	Borç	Alacak
770 - Genel Yönetim Giderleri Brüt Ücret-200.000 SGK İşveren-15.000	215.000	
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar Gelir Vergisi-25.000		25.000
361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri SGK İşçi-3.000 SGK İşveren-15.000		18.000
335 - Personele Borçlar		172.000

				760
		15.000		
				770
		215.000		
				780
		5.000		
		15.000		

300		500		570			590		391	
35.000	850.000 200.000		800.000		200.000		200.000	200.000		30.000
321		360		361		335				
	25.000	25.000		18.000		172.000				

19-İşletmenin Yönetim departmanında çalışanlar için 200.000-TL ücret tahakkuk etmiştir. Bu ücrete ilişkin SGK İşveren Payı 15.000-TL, SGK İşçi payı 3.000-TL, Gelir Vergisi kesintisi 25.000-TL'dir. Ödemeler henüz yapılmamıştır

	Borç	Alacak
770 - Genel Yönetim Giderleri Brüt Ücret-200.000 SGK İşveren-15.000	215.000	
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar Gelir Vergisi-25.000		25.000
361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri SGK İşçi-3.000 SGK İşveren-15.000		18.000
335 - Personele Borçlar		172.000



20-Yönetim departmanı çalışanların tahakkuk eden ücretleri banka kanalıyla ödenmiştir.

	Borç	Alacak
335 - Personele Borçlar	172.000	
102 - Bankalar		172.000

100		102		153		110		191	
100.000	20.000	400.000	18.000	500.000	100.000		200.000	50.000	20.000
30.000	12.000	19.000	50.000	100.000				50.000	2.000
	1.000	15.000	201.000	10.000				50.000	3.000
		200.000	172.000	20.000				50.000	6.000
		40.000							
		45.000							
		50.000							
		55.000							
101				120		121		254	
100.000	25.000			50.000			250.000	25.000	500.000
50.000							50.000	20.000	
								20.000	
								10.000	
103 (-)		127		128		129 (-)		119 (-)	
	25.000	11.000	11.000	11.000			11.000	5.000	20.000
								5.000	
								5.000	
								5.000	

300	500	570		590	391
35.000	850.000	200.000		200.000	30.000
200.000					
321	360	361	335		
25.000	25.000	18.000	172.000	172.000	



20-Yönetim departmanı çalışanların tahakkuk eden ücretleri banka kanalıyla ödenmiştir.

	Borç	Alacak
335 - Personele Borçlar	172.000	
 102 - Bankalar		172.000

21-İşletmenin kiraya vermiş olduğu boş depodan 400.000-TL + %20 KDV kira geliri banka aracılığıyla tahsil edilmiştir.

Kira geliri işletmenin ana faaliyeti değil, diğer grupta yer alması gereken bir kazanç 😊

649 - Faaliyetle İlgili Diğer Gelir Ve Kârlar

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	480.000	
649 - Faaliyetle İlgili Diğer Gelir Ve Kârlar		400.000
391 - Hesaplanan Kdv		80.000

100 100.000 30.000 20.000 12.000 1.000	102 400.000 19.000 15.000 200.000 40.000 45.000 50.000 55.000 480.000 18.000 50.000 201.000 172.000	153 500.000 100.000 10.000 20.000 100.000		110 200.000 50.000 50.000 50.000 50.000	191 20.000 2.000 3.000 6.000
101 100.000 50.000 25.000		120 50.000		121 250.000 50.000 25.000 20.000 20.000 10.000	254 500.000
	103 (-) 25.000	127 11.000	128 11.000	129 (-) 11.000	119 (-) 5.000 5.000 5.000 5.000 20.000



300 35.000 850.000 200.000	500 800.000	570 200.000		590 200.000 200.000	391 30.000 80.000
321 25.000	360 25.000	361 18.000	335 172.000 172.000		

610	655	645	644
30.000	5.000	5.000	5.000
654			600
11.000			150.000
20.000			
621			
100.000	20.000		
653			649
1.000			400.000
1.000			



suathoca
ONLINE®

www.suathocaonline.com

21-İşletmenin kiraya vermiş olduğu boş depodan 400.000-TL + %20 KDV kira geliri banka aracılığıyla tahsil edilmiştir.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	480.000	
649 - Faaliyetle İlgili Diğer Gelir Ve Kârlar		400.000
391 - Hesaplanan Kdv		80.000



1-Döneme ilişkin KDV tahakkuk işlemi yapılmıştır.

Büyük Deftere Gidelim

	Borç	Alacak
391-Hesaplanan KDV		
191-İndirilecek KDV		

100		102		153		110		191	
100.000	20.000	400.000	18.000	500.000	100.000	200.000	50.000	20.000	
30.000	12.000	19.000	50.000	100.000			50.000	2.000	
	1.000	15.000	201.000	10.000			50.000	3.000	
		200.000	172.000	20.000			50.000	6.000	
		40.000						31.000	
		45.000							31.000
		50.000							
		55.000							
		480.000							
101		120		121		254			
100.000	25.000	50.000		250.000	25.000	500.000			
50.000				50.000	20.000				
					20.000				
					10.000				
103 (-)		127		128		129 (-)		119 (-)	
	25.000	11.000	11.000	11.000			11.000	5.000	20.000
								5.000	
								5.000	
								5.000	

300	500	570		590	391
35.000	800.000	200.000		200.000	30.000
850.000				200.000	80.000
200.000					110.000
321	360	361	335		
25.000	25.000	18.000	172.000		
			172.000		

1-Döneme ilişkin KDV tahakkuk işlemi yapılmıştır.

	Borç	Alacak
391-Hesaplanan KDV	110.000	
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar		79.000
191-İndirilecek KDV		31.000

2-İşletme duran varlıklar için 100.000-TL amortisman ayırmış olup, söz konusu varlıkların yarısı yönetim yarısı pazarlama bölümünde kullanılmaktadır.

25.Maddi Duran Varlıklar için ayrılan amortismanlar 257-Birikmiş Amortismanlar (-)

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	50.000	
770-Genel Yönetim Giderleri	50.000	
257-Birikmiş Amortismanlar		100.000

100		102		153		110		191			
100.000	20.000	400.000	18.000	500.000		200.000	50.000	20.000			
30.000	12.000	19.000	50.000	100.000			50.000	2.000			
	1.000	15.000	201.000	10.000			50.000	3.000			
		200.000	172.000	20.000			50.000	6.000			
		40.000						31.000	31.000		
		45.000									
		50.000									
		55.000									
		480.000									
101				120		257 (-)		121		254	
100.000	25.000			50.000		100.000	250.000	25.000	500.000		
50.000							50.000	20.000			
								20.000			
								10.000			
103 (-)		127		128		129 (-)		119 (-)			
	25.000	11.000	11.000	11.000			11.000	5.000		20.000	
								5.000			
								5.000			
								5.000			

				760
		15.000		
		50.000		
		↑		
				770
		215.000		
		50.000		
		↑		
				780
		5.000		
		15.000		

2-İşletme duran varlıklar için 100.000-TL amortisman ayırmış olup, söz konusu varlıkların yarısı yönetim yarısı pazarlama bölümünde kullanılmaktadır.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	50.000	
770-Genel Yönetim Giderleri	50.000	
 257-Birikmiş Amortismanla		100.000

3-Yapılan kasa sayımında kasa mevcudunun 90.000-TL olduğu tespit edilmiş olup farkın nedeninin araştırılmasına karar verilmiştir.

Büyük Deftere gidip farkı
bulalım 😊

	Borç	Alacak

100 100.000 30.000 20.000 12.000 1.000 130.000 97.000 90.000 33.000 7.000 400.000 19.000 15.000 200.000 40.000 45.000 50.000 55.000 480.000 18.000 50.000 201.000 172.000	102 500.000 100.000 10.000 20.000 100.000	153	110 200.000 50.000 50.000 50.000 50.000 20.000 2.000 3.000 6.000 31.000 31.000	191	101 100.000 50.000 25.000 7.000	197 50.000	120	257 (-) 100.000	121 250.000 50.000 25.000 20.000 20.000 10.000	254 500.000	103 (-) 25.000	127 11.000	128 11.000	129 (-) 11.000	119 (-) 5.000 5.000 5.000 5.000 20.000

3-Yapılan kasa sayımında kasa mevcudunun 90.000-TL olduğu tespit edilmiş olup farkın nedeninin araştırılmasına karar verilmiştir.

	Borç	Alacak
197 - Sayım Ve Tesellüm Noksanları	7.000	
 100 - Kasa		7.000

4-Alacak Senetleri için 3.000-TL reeskont hesaplanmıştır.

	Borç	Alacak
657 - Reeskont Faiz Giderleri (-)	3.000	
122 - Alacak Senetleri Reeskontu(-)		3.000

100 100.000 30.000 20.000 12.000 1.000 130.000 97.000 90.000 33.000 7.000	102 400.000 19.000 15.000 200.000 40.000 45.000 50.000 55.000 480.000 18.000 50.000 201.000 172.000	153 500.000 100.000 10.000 20.000 100.000	110 200.000 50.000 50.000 50.000 50.000 2.000 3.000 6.000 31.000	191 20.000 2.000 3.000 6.000 31.000 31.000	
101 100.000 50.000 25.000	197 7.000	120 50.000	257 (-) 100.000	121 250.000 50.000 25.000 20.000 20.000 10.000	254 500.000
122 (-) 3.000	103 (-) 25.000	127 11.000	128 11.000	129 (-) 11.000	119 (-) 5.000 5.000 5.000 5.000 20.000

6 Grup Hesaplar

Monografi-02

FİNANSAL MUHASEBE

610

655

645

644

30.000

5.000

5.000

5.000

654

11.000
20.000

600

150.000

621

100.000

20.000

653

1.000
1.000

649

400.000

657

3.000



4-Alacak Senetleri için 3.000-TL reeskont hesaplanmıştır.

	Borç	Alacak
657 - Reeskont Faiz Giderleri (-)	3.000	
 122 - Alacak Senetleri Reeskontu(-)		3.000

5-Borç Senetleri için 5.000-TL reeskont hesaplanmıştır.

	Borç	Alacak
322 - Borç Senetleri Reeskontu(-)	5.000	
647 - Reeskont Faiz Gelirleri		5.000

6 Grup Hesaplar

Monografi-02

FİNANSAL MUHASEBE

610

655

645

644

30.000

5.000

5.000

5.000

654

11.000
20.000

600

150.000

621

100.000

20.000

647

5.000

653

1.000
1.000

649

400.000

657

3.000

suat hoca
SUATHOCAONLINE®

www.suathocaonline.com

300		500		570		590		391	
35.000	850.000		800.000		200.000		200.000		30.000
	200.000								80.000
									110.000
321		360		361		335		322 (-)	
	25.000		25.000		18.000	172.000	172.000	5.000	

5-Borç Senetleri için 5.000-TL reeskont hesaplanmıştır.

	Borç	Alacak
322 - Borç Senetleri Reeskontu(-)	5.000	
 647 - Reeskont Faiz Gelirleri		5.000



		Borç	Alacak
631-	1.Yevmiye	65.000	
632-		265.000	
660-		20.000	
761-			65.000
771-			265.000
781-			20.000
761-	2.Yevmiye	65.000	
771-		265.000	
781-		20.000	
760-			65.000
770-			265.000
780-			20.000



690	-	Dönem Kârı Veya Zararı	-	-	501.000	
-	-		610	-	Satıştan İadeler (-)	30.000
-	-		654	-	Karşılık Giderleri (-)	31.000
-	-		621	-	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	80.000
-	-		653	-	Komisyon Giderleri (-)	2.000
-	-		657	-	Reeskont Faiz Giderleri (-)	3.000
-	-		655	-	Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	5.000
-	-		631	-	Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	65.000
-	-		632	-	Genel Yönetim Giderleri (-)	265.000
-	-		660	-	Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	20.000
-	-		-	-		

FİNANSAL MUHASEBE

644	-	Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-		10.000	
600	-	Yurtiçi Satışlar	-	-		150.000	
645	-	Menkul Kıymet Satış Karları		-		5.000	
647	-	Reeskont Faiz Gelirleri	-	-		5.000	
649	-	Faaliyetle İlgili Diğer Gelir Ve Kârlar		-		400.000	
-	-		690	-	Dönem Kârı Veya Zararı		570.000
-	-		-	-			

690	-	Dönem Kârı Veya Zararı	-	-		69.000	
-	-		691	-	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş. (-)		17.250
-	-		692	-	Dönem Net Kârı Veya Zararı		51.750
-	-		-	-			
691	-	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş. (-)	-	-		17.250	
-	-		370	-	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.		17.250
-	-		-	-			
692	-	Dönem Net Kârı Veya Zararı	-	-		51.750	
-	-		590	-	Dönem Net Kârı		51.750
-	-		-	-			

(Varlıklar)	Kapanış Bilançosu		(Kaynaklar)		
1. Dönen Varlıklar		1.826.000	3. Kısa Vade. Yab. Kayn.	1.174.250	
100	Kasa	90.000	300	Banka Kredileri	1.015.000
101	Alınan Çekler	125.000	321	Borç Senetleri	25.000
102	Bankalar	863.000	322	Borç Senetleri Reeskontu(-)	-5.000
103	Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)	-25.000	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar	104.000
120	Alicılar	14.000	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	18.000
121	Alacak Senetleri	225.000	370	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.	17.250
122	Alacak Senetleri Reeskontu(-)	-3.000	-		
128	Şüpheli Ticari Alacaklar	11.000	-		
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)	-11.000	-		
153	Ticari Mallar	530.000	-		
197	Sayım Ve Tesellüm Noksanları	7.000	-		
-			-		
-			-		
2. Duran Varlıklar		400.000	4. Uzun Vade. Yab. Kayn.		0
254	Taahhütler	500.000	-		
257	Birikmiş Amortismanlar(-)	-100.000	-		
-		-	-		
-		-	-		
-		-	5. Özkaynaklar		1.051.750
-		-	-		
-		-	500	Sermaye	800.000
-		-	570	Geçmiş Yıllar Kârları	200.000
-		-	590	Dönem Net Kârı	51.750
-		-	-		
-		-	-		
-		-	-		
-		-	-		
-		-	-		
-		-	-		
AKTİF TOPLAMI		2.226.000	PASİF TOPLAMI		2.226.000

Gelir Tablosu

GELİR TABLOSU		
	A-BRÜT SATIŞLAR	150.000
600	1-Yurt İçi Satışlar	150.000
601	2-Yurt Dışı Satışlar	.....
602	3-Diğer Gelirler	.....
	B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	30.000
610	1-Satıştan İadeler (-)	30.000
611	2-Satıştan İskontolar ( - )	.....
612	3-Diğer İndirimler ( - )	.....
	C-NET SATIŞLAR	120.000
	D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	80.000
620	1-Satılan Mamüller Maliyeti ( - )	.....
621	2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	80.000
622	3-Satılan Hizmet Maliyeti ( - )	.....
623	4-Diğer Satışların Maliyeti ( - )	.....
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	40.000
	E-FAALİYET GİDERLERİ (-)	330.000
630	1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri ( - )	.....
631	2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	65.000
632	3-Genel Yönetim Giderleri (-)	265.000
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-290.000

	F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	420.000
640	1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	.....
641	2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	.....
642	3-Faiz Gelirleri	.....
643	4-Komisyon Gelirleri	.....
644	5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	10.000
645	6-Menkul Kıymet Satış Karları	5.000
646	7-Kambiyo Karları	.....
647	8-Reeskont Faiz Gelirleri	5.000
648	9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	.....
649	10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	400.000
	G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	41.000
653	1-Komisyon Giderleri (-)	2.000
654	2-Karşılık Giderleri (-)	31.000
655	3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	5.000
656	4-Kambiyo Zararları ( - )	.....
657	5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	3.000
659	6-Diğer olağan Gider ve Zararlar ( - )	.....
	H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	20.000
660	1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	20.000
661	2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri ( - )	.....
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	69.000
	I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0
671	1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	.....
679	2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	.....
	J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0
680	1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları ( - )	.....
681	2-Önceki Dönem Gider ve Zararları ( - )	.....
689	3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar ( - )	.....
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	69.000
691	K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ. (-)	17.250
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	51.750

[illegible]

300		500		570		370		590		391	
35.000	850.000		800.000		200.000		17.250	200.000	200.000		30.000
	200.000								51.750		80.000
	1.015.000									110.000	110.000
321		360		361		335		322 (-)			
?	25.000		25.000		18.000	172.000	172.000	5.000			
	25.000		79.000		18.000			5.000			
			104.000								

610 30.000 30.000 30.000	655 5.000 5.000 5.000		690 501.000 69.000 570.000 69.000	645 5.000 5.000 5.000	644 10.000 5.000 10.000 5.000
654 11.000 20.000 31.000 31.000	631 65.000 65.000	370 17.250	691 17.250 17.250		600 150.000 150.000 150.000
621 100.000 80.000 20.000 80.000	632 265.000 265.000	590 51.750	692 51.750 51.750		647 5.000 5.000 5.000
653 1.000 1.000 2.000 2.000	660 20.000 20.000	591 (-)			649 400.000 400.000 400.000
657 3.000 3.000 3.000					

631	761	760
65.000	65.000	15.000
	65.000	50.000
		65.000
		65.000
632	771	770
265.000	265.000	215.000
	265.000	50.000
		265.000
		265.000
660	781	780
20.000	20.000	5.000
	20.000	15.000
		20.000
		20.000



Tebrikler!



Birlikte Başaracağız!



Bizi Tercih Ettiğiniz için Teşekkür Ederiz..



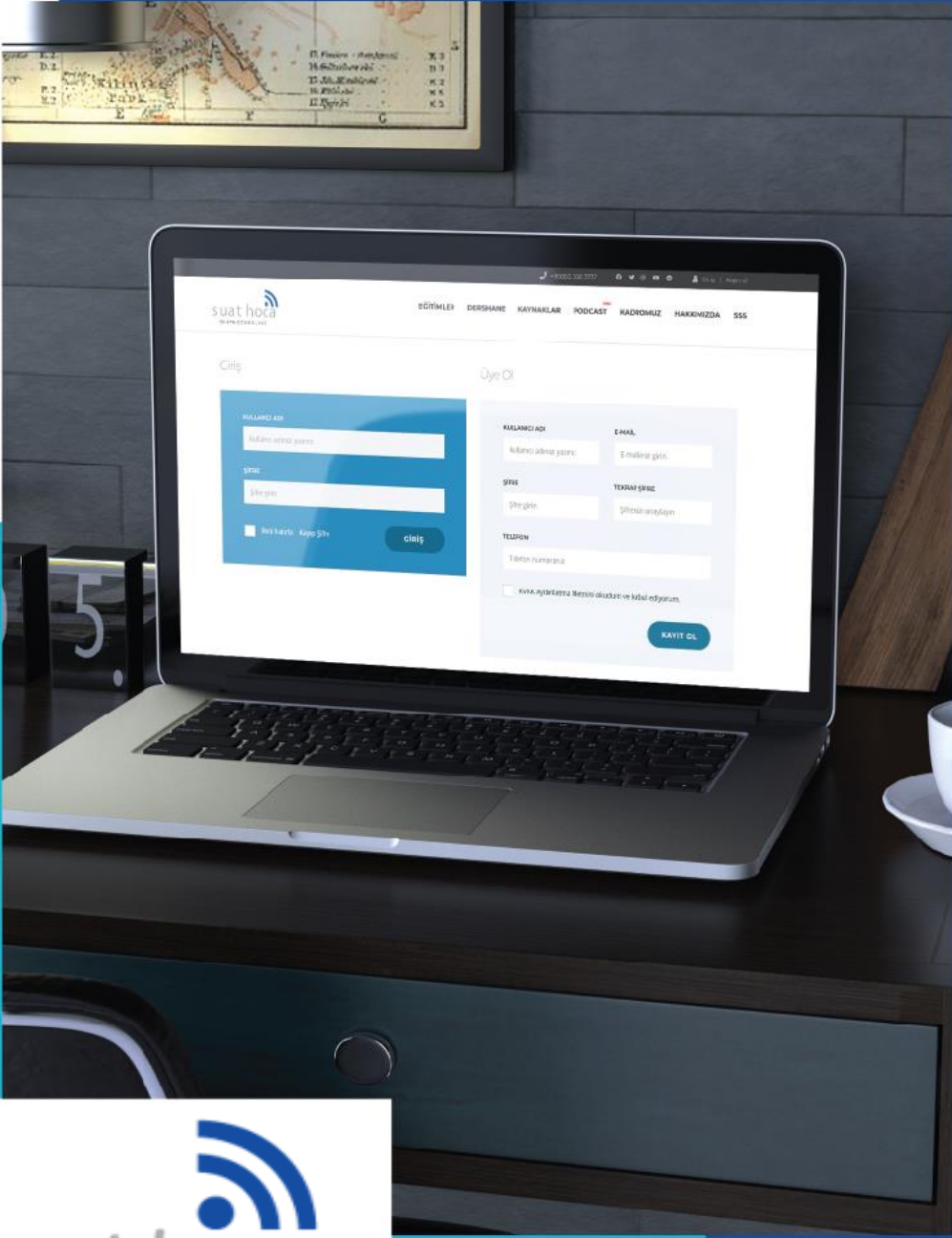
Web siteyi ziyaret edin
www.suathocaonline.com



Bizi arayın
+90850 308 37 37



Bize yazın
destek@suathocaonline.com



suathocaonline

Birlikte Başaracağız!



suat hoca
SUATHOCAONLINE®

SMMM YETERLİLİK FİNANSAL MUHASEBE



Web siteyi ziyaret edin
www.suathocaonline.com



Bizi arayın
+90850 308 37 37



Bize yazın
destek@suathocaonline.com

3.Monografi

(Varlıklar)		Açılış Bilançosu		(Kaynaklar)	
1. Dönen Varlıklar		3.500.000		3. Kısa Vade. Yab. Kayn.	2.420.000
100	Kasa	500.000	300	Banka Kredileri	1.000.000
			320	Satıcılar	1.000.000
102	Bankalar	2.500.000	321	Borç Senetleri	420.000
			-		
153	Ticari Mallar	500.000	-		
-		-	-		
2. Duran Varlıklar		500.000		4. Uzun Vade. Yab. Kayn.	0
254	Taşıtlar	500.000	-		
-			-		
-				5. Özkaynaklar	1.580.000
-			-		
-			500	Sermaye	360.000
-			501	Ödenmemiş Sermaye(-)	-80.000
-		-	570	Geçmiş Yıllar Kârları	1.000.000
-		-	590	Dönem Net Kârı	300.000
-		-	-		
-		-	-		
-		-	-		
-		-	-		
AKTİF TOPLAMI		4.000.000		PASİF TOPLAMI	4.000.000

İstenilenler:

1. İşletmenin **döneme ilişkin muhasebe kayıtlarını** Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak yapınız (Kapanış kaydının yapılması istenmemektedir). Ticari mal hareketleri **aralıklı envanter** yöntemine göre izlenmektedir. **KDV oranı %20**'dir. Maliyet hesapları için 7/A Seçeneği kullanılmaktadır.

Nazım hesap kullanımı isteğe bağlıdır. **Genel geçici ve kesin mizanların düzenlendiği** varsayılacaktır. (Günlük defter kayıtları 80 puan, büyük defter kayıtları 10 puandır.)

2. X Ticaret İşletmesi'nin **dönem sonu bilançosunu ve döneme ilişkin gelir tablosunu** Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak düzenleyiniz. (Bilanço 5 puan, gelir tablosu 5 puandır.)

Not: Muhasebe kayıtlarında sadece hesap kod numarası veya sadece hesap ismi kullananlara puan verilmeyecektir.

Açılış
Kaydını
yapalım...

1. Dönen Varlıklar		3.500.000	3. Kısa Vade. Yab. Kayn.		2.420.000
100	Kasa	500.000	300	Banka Kredileri	1.000.000
			320	Satıcılar	1.000.000
102	Bankalar	2.500.000	321	Borç Senetleri	420.000
			-		
153	Ticari Mallar	500.000	-		
-		-	-		
2. Duran Varlıklar		500.000	4. Uzun Vade. Yab. Kayn.		0
254	Taşıtlar	500.000	-		
-			-		
-			5. Özkaynaklar		1.580.000
-			-		
-			500	Sermaye	360.000
-			501	Ödenmemiş Sermaye(-)	-80.000
-		-	570	Geçmiş Yıllar Kârları	1.000.000
-		-	590	Dönem Net Kârı	300.000
-		-	-		
-		-	-		
-		-	-		
-		-	-		
AKTİF TOPLAMI		4.000.000	PASİF TOPLAMI		4.000.000

100	- Kasa	-	-	500.000	
102	- Bankalar	-	-	250.000	
153	- Ticari Mallar	-	-	500.000	
254	- Taşıtlar	-	-	500.000	
501	- Ödenmemiş Sermaye(-)	-	-	80.000	
-	-	-	-		
-	-	300	- Banka Kredileri		1.000.000
-	-	320	- Satıcılar		1.000.000
-	-	321	- Borç Senetleri		420.000
-	-	500	- Sermaye		360.000
-	-	570	- Geçmiş Yıllar Kârları		1.000.000
-	-	590	- Dönem Net Kârı		300.000
-	-	-	-		



500.000 ↑	100	2.500.000 ↑	102	500.000 ↑	153				
		500.000 ↑	254						

590	300.000			570	1.000.000		
500	360.000	80.000	501 (-)	300	1.000.000	320	1.000.000
						321	420.000

Gelin ULEN yevmiyeler ☺



**Açılış kaydından hemen sonra;
590-Dönem Net Karı hesabının aktarımını yapalım; 570-Geçmiş Yıl Karları hesabına**

	Borç	Alacak
590 - Dönem Net Kârı	300.000	
570 - Geçmiş Yıllar Kârları		300.000

[illegible]

**Açılış kaydından hemen sonra;
590-Dönem Net Karı hesabının aktarımını yapalım; 570-Geçmiş Yıl Karları hesabına**

	Borç	Alacak
590 - Dönem Net Kârı	300.000	
 570 - Geçmiş Yıllar Kârları		300.000

1-İşletme 300.000-TL tutarında mal almak için satıcı işletmeye sipariş vermiş ve bu siparişe istinaden 30.000-TL Sipariş Avansını bankadan göndermiştir.

	Borç	Alacak
159 - Verilen Sipariş Avansları	30.000	
 102 - Bankalar		30.000

The diagram illustrates a 3D memory layout with three rows of memory blocks. The first row contains three blocks: block 100 (500,000), block 102 (2,500,000), and block 153 (500,000). The second row is empty. The third row contains two blocks: block 254 (500,000) and block 159 (30,000). Blue arrows point to blocks 102 and 159, which are highlighted with yellow boxes.

Row	Block ID	Size
1	100	500,000
1	102	2,500,000
1	153	500,000
2		
3	254	500,000
3	159	30,000

1-İşletme 300.000-TL tutarında mal almak için satıcı işletmeye sipariş vermiş ve bu siparişe istinaden 30.000-TL Sipariş Avansını bankadan göndermiştir.

	Borç	Alacak
159 - Verilen Sipariş Avansları	30.000	
 102 - Bankalar		30.000

2-Satıcı firma malları teslim etmiş, işletme %20 KDV bedelini nakden ödenmiş, avans bedelini mahsup ettikten sonra kalan mal bedelini ise bankadan göndermiştir.

	Borç	Alacak
153-Ticari Mallar	300.000	
191-İndirilecek KDV	60.000	
159 - Verilen Sipariş Avansları		30.000
100 - Kasa		60.000
102 - Bankalar		270.000



The diagram illustrates a 32-bit register file with 16 registers. The registers are arranged in two rows of eight. The top row shows registers 100, 102, 153, and 191. The bottom row shows registers 254 and 159. Each register has a 32-bit data path and a 5-bit address path. Blue arrows indicate data flow between registers.

Register	Address	Data
100	500.000	60.000
102	2.500.000	30.000
153	500.000	300.000
191	60.000	
254	500.000	
159	30.000	30.000

2-Satıcı firma malları teslim etmiş, işletme %20 KDV bedelini nakden ödenmiş, avans bedelini mahsup ettikten sonra kalan mal bedelini ise bankadan göndermiştir.

	Borç	Alacak
153-Ticari Mallar	300.000	
191-İndirilecek KDV	60.000	
159 - Verilen Sipariş Avansları		30.000
100 - Kasa		60.000
102 - Bankalar		270.000



3-İşletme almış olduğu malların %20'sini gerekli şartları taşımadığı için iade etmiş toplam iade bedelini satıcı firmada avans olarak kalmasını istemiştir.

$$300.000 * 0,20 = 60.000 \text{ TL İade Ticari Mal}$$

	Borç	Alacak
159 - Verilen Sipariş Avansları	72.000	
153 - Ticari Mallar		60.000
391 - Hesaplanan Kdv		12.000

100	102	153			191
500.000 60.000	2.500.000 30.000 270.000	500.000 300.000 60.000			60.000
		↑			
	254	159			
	500.000	30.000 72.000 30.000			
		↑			

						391	12.000
590				570			
300.000				1.000.000			
				300.000			
500	501 (-)		300	320	321		
360.000	80.000		1.000.000	1.000.000	420.000		

3-İşletme almış olduğu malların %20'sini gerekli şartları taşımadığı için iade etmiş toplam iade bedelini satıcı firmada avans olarak kalmasını istemiştir.

	Borç	Alacak
159 - Verilen Sipariş Avansları	72.000	
 153 - Ticari Mallar		60.000
391 - Hesaplanan Kdv		12.000

4-Müşteri firma işletmeden 500.000-TL değerinde mal almak istediğini bildirmiş ve bu alışa istinaden 50.000-TL Avans ödemesini işletmenin banka hesabına göndermiştir.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	50.000	
340 - Alınan Sipariş Avansları		50.000

[illegible]

340 50.000 ↑					391 12.000
590 300.000			570 1.000.000 300.000		
500 360.000	501 (-) 80.000	300 1.000.000	320 1.000.000	321 420.000	

4-Müşteri firma işletmeden 500.000-TL değerinde mal almak istediğini bildirmiş ve bu alışa istinaden 50.000-TL Avans ödemesini işletmenin banka hesabına göndermiştir.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	50.000	
 340 - Alınan Sipariş Avansları		50.000

5-İşletme malları müşteri firmaya teslim etmiş olup %20 KDV bedelini nakden tahsil etmiş olup, avans bedelini düştükten sonra kalan bedel için çek almıştır.

	Borç	Alacak
340 - Alınan Sipariş Avansları	50.000	
100 - Kasa	100.000	
101 - Alınan Çekler	450.000	
600 - Yurtiçi Satışlar		500.000
391 - Hesaplanan Kdv		100.000

100	102	153			191
500.000 100.000 ↑	60.000 2.500.000 50.000 30.000 270.000	500.000 300.000 60.000			60.000
101	254	159			
450.000 ↑	500.000	30.000 72.000	30.000		

340								391	
50.000	50.000							12.000	100.000
590				570					
	300.000				1.000.000				
					300.000				
500		501 (-)		300		320		321	
	360.000	80.000			1.000.000		1.000.000		420.000



Rezerve

600

500.000



5-İşletme malları müşteri firmaya teslim etmiş olup %20 KDV bedelini nakden tahsil etmiş olup, avans bedelini düştükten sonra kalan bedel için çek almıştır.

	Borç	Alacak
340 - Alınan Sipariş Avansları	50.000	
100 - Kasa	100.000	
101 - Alınan Çekler	450.000	
600 - Yurtiçi Satışlar		500.000
391 - Hesaplanan Kdv		100.000

6-Müşteri firma almış olduğu malların %20'sini gerekli şartları taşımadığı için iade etmiş olup toplam iade bedelini işletmede avans olarak kalmasını istemiştir.

	Borç	Alacak
610 - Satıştan İadeler (-)	100.000	
191 - İndirilecek Kdv	20.000	
340 - Alınan Sipariş Avansları		120.000

100 500.000 100.000 60.000	102 2.500.000 50.000 30.000 270.000	153 500.000 300.000 60.000			191 60.000 20.000 
101 450.000					
	254 500.000	159 30.000 72.000 30.000			

340 50.000 50.000 120.000 ↑										391 12.000 100.000
	590 300.000					570 1.000.000 300.000				
500 360.000		501 (-) 80.000		300 1.000.000		320 1.000.000		321 420.000		

610



Rezerve

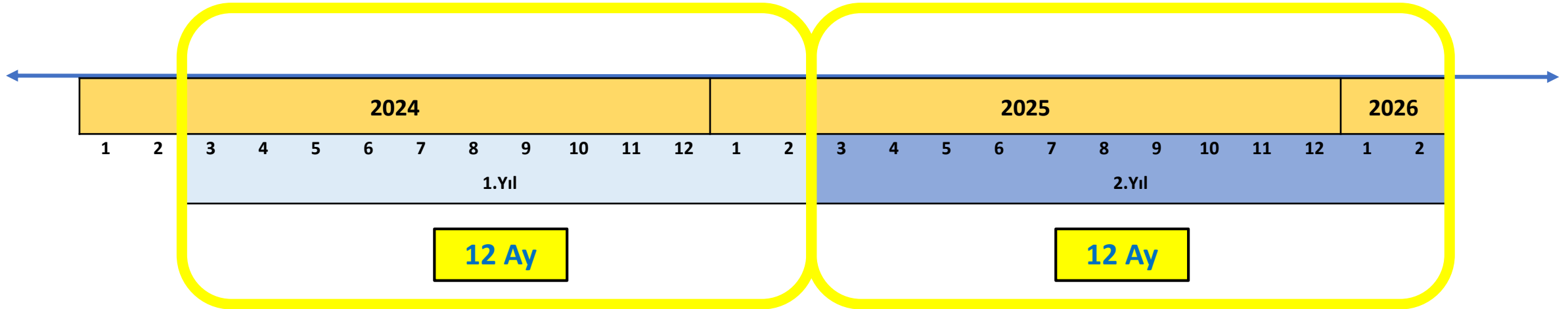
500.000



6-Müşteri firma almış olduğu malların %20'sini gerekli şartları taşımadığı için iade etmiş olup toplam iade bedelini işletmede avans olarak kalmasını istemiştir.

	Borç	Alacak
610 - Satıştan İadeler (-)	100.000	
191 - İndirilecek Kdv	20.000	
 340 - Alınan Sipariş Avansları		120.000

7-İşletme pazarlama faaliyetlerinde show-room olarak kullanılmak üzere Yerebatan A.Ş.'den 1 Mart tarihinde 2 yıllığına bir işyeri kiralamıştır. Aylık kira bedeli 10.000-TL olup 2 yıllık kira bedeli 240.000-TL +%20 KDV banka aracılığıyla ödenmiştir. İşletme kira giderinin tamamını aktifleştirmiştir.



7-İşletme pazarlama faaliyetlerinde show-room olarak kullanılmak üzere Yerebatan A.Ş.'den 1 Mart tarihinde 2 yılığına bir işyeri kiralamıştır. Aylık kira bedeli 10.000-TL olup 2 yıllık kira bedeli 240.000-TL +%20 KDV banka aracılığıyla ödenmiştir. İşletme kira giderinin tamamını aktifleştirmiştir.

İçinde olduğumuz yıldan 1Mart-31
Aralık arası 10 Ay
180 (Ocak-Şubat bitmiş)

24 Ay – 10 Ay= 14 Ay
(Sonraki Yılda Gider Olacak)
280

	Borç	Alacak
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	100.000	
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	140.000	
191 - İndirilecek Kdv	48.000	
102 - Bankalar		288.000

100		102		153		180		280		191
500.000 100.000	60.000	2.500.000 50.000	30.000 270.000 288.000 	500.000 300.000	60.000	100.000 		140.000 		60.000 20.000 48.000
101										
450.000										
		254		159						
		500.000		30.000 72.000	30.000					

7-İşletme pazarlama faaliyetlerinde show-room olarak kullanılmak üzere Yerebatan A.Ş.'den 1 Mart tarihinde 2 yılığına bir işyeri kiralamıştır. Aylık kira bedeli 10.000-TL olup 2 yıllık kira bedeli 240.000-TL +%20 KDV banka aracılığıyla ödenmiştir. İşletme kira giderinin tamamını aktifleştirmiştir.

	Borç	Alacak
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	100.000	
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	140.000	
191 - İndirilecek Kdv	48.000	
 102 - Bankalar		288.000

8-İşletme yönetim faaliyetlerinde ofis olarak kullanılmak üzere Bay Ali Cengiz'den 1 Mart tarihinde 2 yılığına bir işyeri kiralamıştır. Aylık kira bedeli 10.000-TL olup 2 yıllık kira bedeli 240.000-TL banka aracılığıyla ödenmiştir. Gelir vergisi stopaj oranı %20'dir. İşletme kira giderinin tamamını aktifleştirmiştir.

İçinde olduğumuz yıldan
1Mart-31 Aralık arası 10 Ay
180 (Ocak-Şubat bitmiş)

Mal Sahibine ödenecek kirada kesinti
var: $240.000 \cdot 0,20 = 48.000$ -TL eksik
ödeme yapıcaz 😊

	Borç	Alacak
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	100.000	
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	140.000	
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar		48.000
102 - Bankalar		192.000

100		102		153		180		280		191	
500.000	60.000	2.500.000	30.000	500.000	60.000	100.000		140.000		60.000	
100.000		50.000	270.000	300.000		100.000		140.000		20.000	
			288.000							48.000	
			192.000								
											
101											
450.000											
		254		159							
		500.000		30.000	30.000						
				72.000							

340 50.000 50.000 120.000	360 48.000				391 12.000 100.000
590 300.000			570 1.000.000 300.000		
500 360.000	501 (-) 80.000	300 1.000.000	320 1.000.000	321 420.000	

8-İşletme yönetim faaliyetlerinde ofis olarak kullanılmak üzere Bay Ali Cengiz'den 1 Mart tarihinde 2 yıllığına bir işyeri kiralamıştır. Aylık kira bedeli 10.000-TL olup 2 yıllık kira bedeli 240.000-TL banka aracılığıyla ödenmiştir. Gelir vergisi stopaj oranı %20'dir. İşletme kira giderinin tamamını aktifleştirmiştir.

	Borç	Alacak
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	100.000	
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	140.000	
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar		48.000
102 - Bankalar		192.000



9-İşletme kiralamış olduğu ofis için; elektrik tesisatını 10.000 + %20 KDV bedeli ile değiştirmiş, boya-badanasını 5.000 + %20 KDV bedeli ile yaptırmış, 20.000+%20 KDV bedel ile Klima taktırmış, 50.000+%20 KDV bedel ile asansör yaptırmıştır. Tüm bedeller banka havalesi ile ödenmiştir.

Giderleri gruplandır...

	Borç	Alacak
770 - Genel Yönetim Giderleri Boya-Badana-5.000	5.000	
264 - Özel Maliyetler Asansör-50.000 Elektrik Tesisatı-10.000	60.000	
255 - Demirbaşlar Klima-20.000	20.000	
191 - İndirilecek Kdv	17.000	
✓ 102 - Bankalar		102.000

100	102	153	180	280	191
500.000 100.000	2.500.000 50.000 30.000 270.000 288.000 192.000 102.000 	500.000 300.000	100.000 100.000	140.000 140.000	60.000 20.000 48.000 17.000 
101			264	255	
450.000			60.000 	20.000 	
	254	159			
	500.000	30.000 72.000	30.000		

		5.000	770

9-İşletme kiralamış olduğu ofis için; elektrik tesisatını 10.000 + %20 KDV bedeli ile değiştirmiş, boya-badanasını 5.000 + %20 KDV bedeli ile yaptırmış, 20.000+%20 KDV bedel ile Klima taktırmış, 50.000+%20 KDV bedel ile asansör yaptırmıştır. Tüm bedeller banka havalesi ile ödenmiştir.

	Borç	Alacak
770 - Genel Yönetim Giderleri <i>Boya-Badana-5.000</i>	5.000	
264 - Özel Maliyetler <i>Asansör-50.000</i> <i>Elektrik Tesisatı-10.000</i>	60.000	
255 - Demirbaşlar <i>Klima-20.000</i>	20.000	
191 - İndirilecek Kdv	17.000	
 102 - Bankalar		102.000

10-İşletme kendi aktifinde kayıtlı olan işyerine asansör yaptırmış olup 100.000-TL+% 20 KDV bedelini bankadan ödemiştir.

	Borç	Alacak
252 - Binalar Asansör-100.000	100.000	
191 - İndirilecek Kdv	20.000	
 102 - Bankalar		120.000

100		102		153		180		280		191
500.000 100.000	60.000	2.500.000 50.000	30.000 270.000 288.000 192.000 102.000 120.000 	500.000 300.000	60.000	100.000 100.000		140.000 140.000		60.000 20.000 48.000 17.000 20.000
101						264		255		252
450.000						60.000		20.000		100.000
		254		159						
		500.000		30.000 72.000	30.000					

10-İşletme kendi aktifinde kayıtlı olan işyerine asansör yaptırmış olup 100.000-TL+% 20 KDV bedelini bankadan ödemiştir.

	Borç	Alacak
252 - Binalar Asansör-100.000	100.000	
191 - İndirilecek Kdv	20.000	
 102 - Bankalar		120.000

11-İşletme aktifinde kayıtlı pazarlama kamyonunun yıllık bakımı için 5.000+KDV bakım giderini nakden ödemiştir.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	5.000	
191 - İndirilecek Kdv	1.000	
100 - Kasa		6.000

100 500.000 100.000	60.000 6.000 ↑	102 2.500.000 50.000	30.000 270.000 288.000 192.000 102.000 120.000	153 500.000 300.000	60.000	180 100.000 100.000		280 140.000 140.000		191 60.000 20.000 48.000 17.000 20.000 1.000 ↑	
101 450.000						264 60.000		255 20.000		252 100.000	
		254 500.000		159 30.000 72.000	30.000						

The diagram shows a 3x3 grid of squares. The rightmost column is enclosed in a thick red border. The values in the grid are as follows:

Row	Column 1	Column 2	Column 3
1			760
2			770
3			

A blue arrow points upwards from the bottom of the first square in the third column to the top of the second square in the third column. The value 5.000 is written next to the arrow in the second row, third column. The value 5.000 is also written next to the top horizontal line of the third square in the third column.

11-İşletme aktifinde kayıtlı pazarlama kamyonunun yıllık bakımı için 5.000+KDV bakım giderini nakden ödemiştir.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	5.000	
191 - İndirilecek Kdv	1.000	
 100 - Kasa		6.000

12-İşletme aktifinde kayıtlı pazarlama kamyonuna kapalı kasa yaptırmak için 60.000+KDV'yi banka havalesi ile ödemiştir.

	Borç	Alacak
254 - Taşıtlar	60.000	
191 - İndirilecek Kdv	12.000	
102 - Bankalar		72.000

100	102	153	180	280	191
500.000 100.000	2.500.000 50.000	500.000 300.000	100.000 100.000	140.000 140.000	60.000 20.000 48.000 17.000 20.000 1.000 12.000
	30.000 270.000 288.000 192.000 102.000 120.000 72.000				
					
101	254	159	264	255	252
450.000	500.000 60.000	30.000 72.000	60.000	20.000	100.000
		30.000			

12-İşletme aktifinde kayıtlı pazarlama kamyonuna kapalı kasa yaptırmak için 60.000+KDV'yi banka havalesi ile ödemiştir.

	Borç	Alacak
254 - Taşıtlar	60.000	
191 - İndirilecek Kdv	12.000	
 102 - Bankalar		72.000

13-İşletme yıl içinde kullanılmak üzere 20.000 TL +%20 KDV bedelli temizlik ve kırtasiye malzemesi alımı gerçekleştirmiştir. Bedeli banka yoluyla ödenmiştir.

	Borç	Alacak
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	20.000	
191 - İndirilecek Kdv	4.000	
102 - Bankalar		24.000

100		102		153		180		280		191
500.000 100.000	60.000 6.000	2.500.000 50.000	30.000 270.000 288.000 192.000 102.000 120.000 72.000 24.000	500.000 300.000	60.000	100.000 100.000 20.000		140.000 140.000		60.000 20.000 48.000 17.000 20.000 1.000 12.000 4.000
101						264		255		252
450.000						60.000		20.000		100.000
		254		159						
	500.000 60.000			30.000 72.000	30.000					

13-İşletme yıl içinde kullanılmak üzere 20.000 TL +%20 KDV bedelli temizlik ve kırtasiye malzemesi alımı gerçekleştirmiştir. Bedeli banka yoluyla ödenmiştir.

	Borç	Alacak
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	20.000	
191 - İndirilecek Kdv	4.000	
 102 - Bankalar		24.000

14-İşletme pazarlama amacıyla televizyonda yayınlanmak üzere 100.000 TL +%20 KDV tutarında reklam verilmiştir. Reklam bedeli bankadan ödenmiştir.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	100.000	
191 - İndirilecek Kdv	20.000	
102 - Bankalar		120.000

100		102		153		180		280		191	
500.000	60.000	2.500.000	30.000	500.000	60.000	100.000		140.000		60.000	
100.000	6.000	50.000	270.000	300.000		100.000		140.000		20.000	
			288.000			20.000				48.000	
			192.000							17.000	
			102.000							20.000	
			120.000							1.000	
			72.000							12.000	
			24.000							4.000	
			120.000							20.000	
											
101						264		255		252	
450.000						60.000		20.000		100.000	
		254		159							
		500.000		30.000	30.000						
		60.000		72.000							

The diagram shows a 3x3 grid of cells. The rightmost column is enclosed in a thick red border. Within this red-bordered area, the top cell contains a yellow box with the number '760'. Below this box, the number '100.000' is written, with a blue arrow pointing upwards towards it. The number '5.000' is written to the left of the '100.000'. The number '770' is written to the right of the '100.000'. The middle and bottom cells of the red-bordered column are empty.

14-İşletme pazarlama amacıyla televizyonda yayınlanmak üzere 100.000 TL +%20 KDV tutarında reklam verilmiştir. Reklam bedeli bankadan ödenmiştir.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	100.000	
191 - İndirilecek Kdv	20.000	
 102 - Bankalar		120.000

15-Yürütülen ticari faaliyetin tanıtımını, bilinilirliğini, etkinliğini ve karlılığını arttırmak üzere bir markanın isim hakkı kullanımı için beş yıllık bir sözleşme yapılmış ve bunun için banka aracılığıyla 500.000 TL + % 20 KDV bedeli bankadan ödenmiştir.

	Borç	Alacak
260 - Haklar	500.000	
191 - İndirilecek Kdv	100.000	
102 - Bankalar		600.000

100	102	153	180	280	191
500.000 100.000	2.500.000 50.000	500.000 300.000	100.000 100.000 20.000	140.000 140.000	60.000 20.000 48.000 17.000 20.000 1.000 12.000 4.000 20.000 100.000
	30.000 270.000 288.000 192.000 102.000 120.000 72.000 24.000 120.000 600.000				
					
101			264	255	252
450.000			60.000	20.000	100.000
260	254	159			
500.000	500.000 60.000	30.000 72.000			
					

15-Yürütülen ticari faaliyetin tanıtımını, bilinilirliğini, etkinliğini ve karlılığını arttırmak üzere bir markanın isim hakkı kullanımı için beş yıllık bir sözleşme yapılmış ve bunun için banka aracılığıyla 500.000 TL + % 20 KDV bedeli bankadan ödenmiştir.

	Borç	Alacak
260 - Haklar	500.000	
191 - İndirilecek Kdv	100.000	
 102 - Bankalar		600.000

16-İşletme pazarlama faaliyetlerinde kullanmış olduğu kamyonlar için 01.10.2024 tarihinde 1 yıllık kasko sigortası yaptırmıştır. Kasko bedeli 100.000-TL olarak banka havalesiyle ödenmiştir.

	Borç	Alacak
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	100.000	
102 - Bankalar		100.000

100	102	153	180	280	191
500.000 100.000	60.000 6.000 2.500.000 50.000	30.000 270.000 288.000 192.000 102.000 120.000 72.000 24.000 120.000 600.000 100.000	500.000 300.000 100.000 100.000 20.000 100.000	140.000 140.000	60.000 20.000 48.000 17.000 20.000 1.000 12.000 4.000 20.000 100.000
101			264	255	252
450.000			60.000	20.000	100.000
260	254	159			
500.000	500.000 60.000	30.000 72.000			

16-İşletme pazarlama faaliyetlerinde kullanmış olduğu kamyonlar için 01.10.2024 tarihinde 1 yıllık kasko sigortası yaptırmıştır. Kasko bedeli 100.000-TL olarak banka havalesiyle ödenmiştir.

	Borç	Alacak
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	100.000	
 102 - Bankalar		100.000

17-İşletme, showroomda kullanılan elektrik gideri olarak Kasım ayı elektrik tüketiminin 10.000-TL olacağını hesaplıyor.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	10.000	
373 - Maliyet Giderleri Karşılığı		10.000

5.000

100.000

10.000

760

770

5.000

340 50.000 50.000 120.000	360 48.000	373 10.000				391 12.000 100.000
590 300.000			570 1.000.000 300.000			
500 360.000	501 (-) 80.000	300 1.000.000	320 1.000.000	321 420.000		

17-İşletme, showroomda kullanılan elektrik gideri olarak Kasım ayı elektrik tüketiminin 10.000-TL olacağını hesaplıyor.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	10.000	
 373 - Maliyet Giderleri Karşılığı		10.000

18-İşletmenin Pazarlama departmanında çalışanlar için 300.000-TL ücret tahakkuk etmiştir. Bu ücrete ilişkin SGK İşveren Payı 20.000-TL, SGK İşçi payı 5.000-TL, Gelir Vergisi kesintisi 30.000-TL, Damga Vergisi 1.500-TL, BES (Bireysel Emeklilik Sigortası) 5.000-TL' dir. Ödemeler henüz yapılmamıştır.

PATRON

Brüt Ücret	300.000
SGK İşveren	20.000

Toplam 320.000

Patronun toplam maliyetini;
760-Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri
Hesabına gönder

**Maliyetleri Patron ve İşçi
arasında gruplandırılalım**

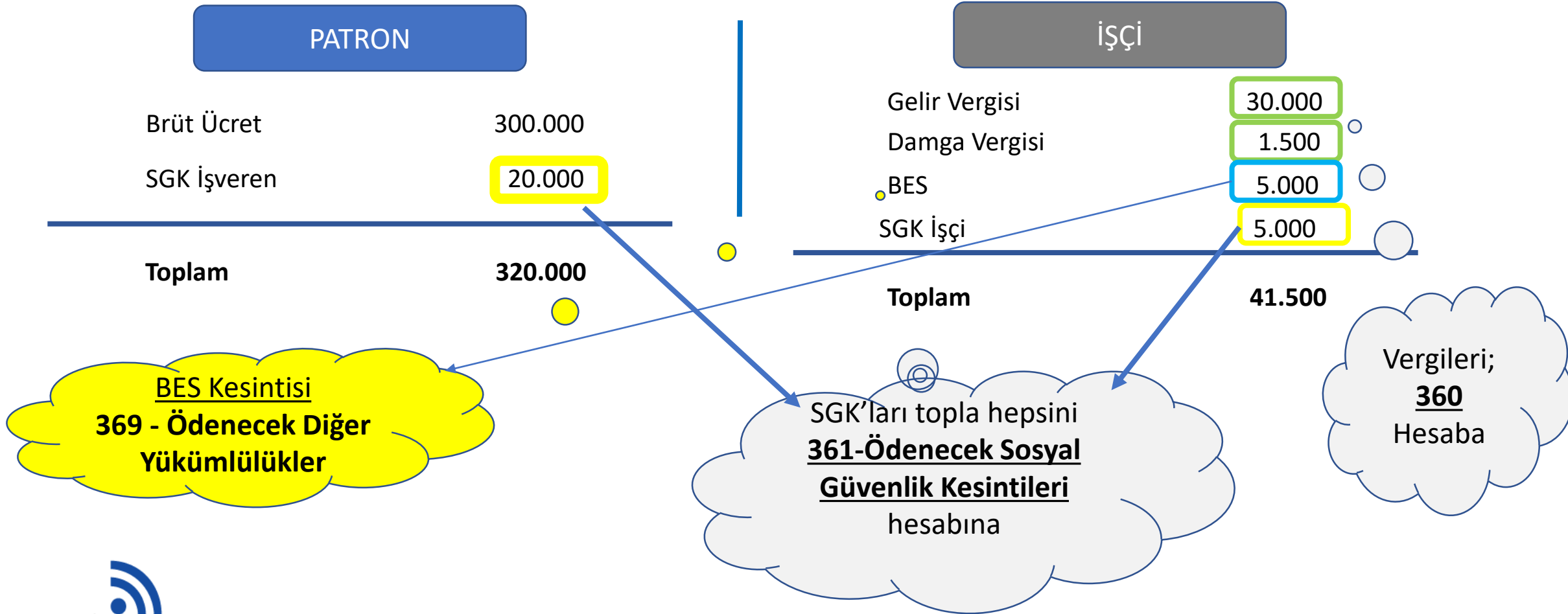
İŞÇİ

Gelir Vergisi	30.000
Damga Vergisi	1.500
BES	5.000
SGK İşçi	5.000

Toplam 41.500

İşçiye verilecek Brüt Ücret 300.000-TL'idi
Bu ücretten İşçinin Kesintilerini düşelim;
 $300.000 - 41.500 = 258.500$ -TL ödeyeceğiz;
335-Personele Borçlar Hesabına gönder

18-İşletmenin Pazarlama departmanında çalışanlar için 300.000-TL ücret tahakkuk etmiştir. Bu ücrete ilişkin SGK İşveren Payı 20.000-TL, SGK İşçi payı 5.000-TL, Gelir Vergisi kesintisi 30.000-TL, Damga Vergisi 1.500-TL, BES (Bireysel Emeklilik Sigortası) 5.000-TL' dir. Ödemeler henüz yapılmamıştır.



18-İşletmenin Pazarlama departmanında çalışanlar için 300.000-TL ücret tahakkuk etmiştir. Bu ücrete ilişkin SGK İşveren Payı 20.000-TL, SGK İşçi payı 5.000-TL, Gelir Vergisi kesintisi 30.000-TL, Damga Vergisi 1.500-TL, BES (Bireysel Emeklilik Sigortası) 5.000-TL' dir. Ödemeler henüz yapılmamıştır.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri <i>Brüt Ücret-300.000</i> <i>SGK İşveren-20.000</i>	320.000	
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar <i>Gelir Vergisi-30.000</i> <i>Damga Vergisi-1.500</i>		31.500
361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri <i>SGK İşçi-5.000</i> <i>SGK İşveren-20.000</i>		25.000
369 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler		5.000
335 - Personele Borçlar		258.500

					760
				5.000	
				100.000	
				10.000	
				320.000	
					
					770
				5.000	

340	360	373	361	369	391
50.000	50.000	10.000	25.000	5.000	12.000
120.000	48.000				100.000
	31.500				
590			570	335	
300.000			1.000.000	258.500	
			300.000		
500	501 (-)	300	320	321	
360.000	80.000	1.000.000	1.000.000	420.000	

18-İşletmenin Pazarlama departmanında çalışanlar için 300.000-TL ücret tahakkuk etmiştir. Bu ücrete ilişkin SGK İşveren Payı 20.000-TL, SGK İşçi payı 5.000-TL, Gelir Vergisi kesintisi 30.000-TL, Damga Vergisi 1.500-TL, BES (Bireysel Emeklilik Sigortası) 5.000-TL' dir. Ödemeler henüz yapılmamıştır.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri Brüt Ücret-300.000 SGK İşveren-20.000	320.000	
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar Gelir Vergisi-30.000 Damga Vergisi-1.500		31.500
361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri SGK İşçi-5.000 SGK İşveren-20.000		25.000
369 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler		5.000
335 - Personele Borçlar		258.500



19-Pazarlama departmanı çalışanların tahakkuk eden ücretleri banka kanalıyla ödenmiştir.

	Borç	Alacak
335 - Personele Borçlar	258.500	
102 - Bankalar		258.500

340 50.000 50.000 120.000	360 48.000 31.500	373 10.000	361 25.000	369 5.000	391 12.000 100.000
590 300.000			570 1.000.000 300.000	335 258.500 258.500	
500 360.000	501 (-) 80.000	300 1.000.000	320 1.000.000	321 420.000	

100 500.000 100.000	60.000 6.000	2.500.000 50.000	102 30.000 270.000 288.000 192.000 102.000 120.000 72.000 24.000 120.000 600.000 100.000 258.500	153 500.000 300.000	60.000	180 100.000 100.000 20.000 100.000	280 140.000 140.000	191 60.000 20.000 48.000 17.000 20.000 1.000 12.000 4.000 20.000 100.000
101 450.000						264 60.000	255 20.000	252 100.000
260 500.000	254 500.000 60.000	159 30.000 72.000	30.000 30.000					

19-Pazarlama departmanı çalışanların tahakkuk eden ücretleri banka kanalıyla ödenmiştir.

	Borç	Alacak
335 - Personele Borçlar	258.500	
 102 - Bankalar		258.500

20-İşletme 100.000-TL kar dağıtım kararı almıştır. Ödemeler daha sonra yapılacaktır.

Gelsin
bakalım
KAR PAYI 😊



Kar Dağıtımı

Kar Dağıtımı süreci için **bilmemiz** gereken bilgiler;

- 1-Dağıtılacak Kar ne kadar?
- 2-Geçmiş Yıl Zararı var mıdır?
- 3-Ödenmemiş sermayesi var mıdır?
- 4-Önceden ayrılmış 1.Tertip Yedek Akçe var mıdır?

(Temettü – Kar Payı) Eş anlamlı

Kar Dağıtım süreci için bilmemiz gereken bilgiler;

1-Dağıtılacak Kar ne kadar?

-Kar tutarını belirleyelim.

2-Geçmiş Yıl Zararı var mıdır?

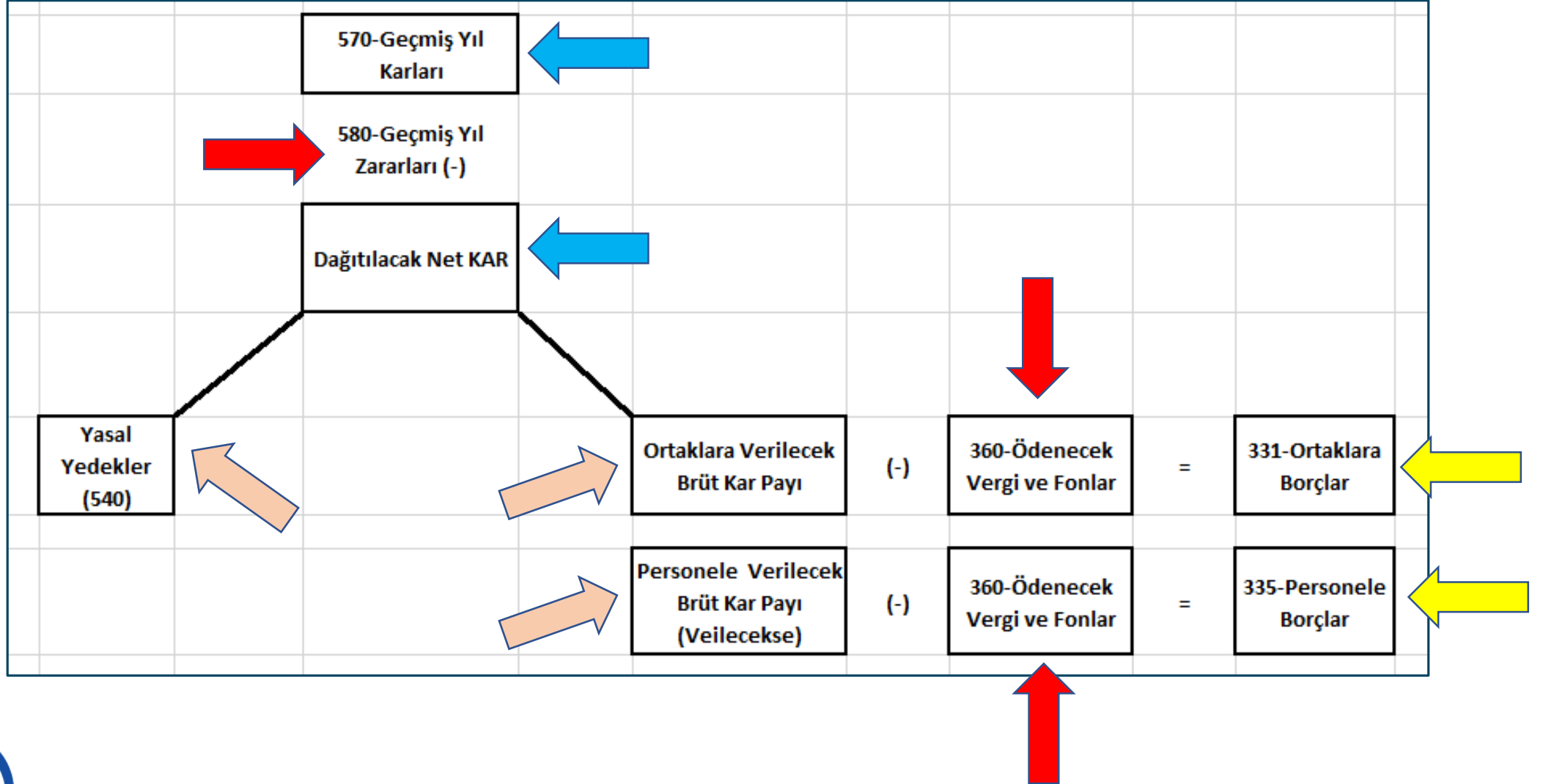
-Varsa Geçmiş Yıl zararını düşelim

3-Ödenmemiş sermayesi var mıdır?

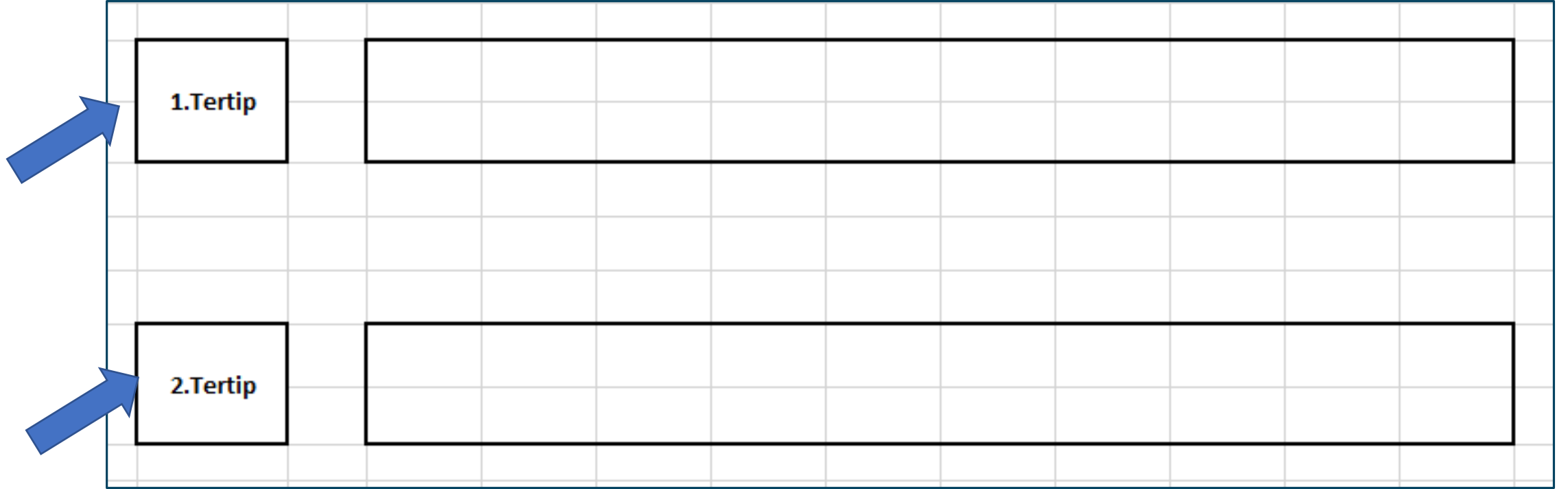
-Varsa Ödenmemiş Sermayeyi, Sermaye tutarından düşelim Ödenmiş Sermaye'yi bul

4-Önceden ayrılmış 1.Tertip Yedek Akçe var mıdır?

-Varsa Yedek Akçe ayırma sınırına bakacağız.



Kar Dağıtımını iki aşamadan oluşur; 1.Tertip ve 2.Tertip



Her tertip de önce Yedek Akçe ayrılır, sonra kar payı;

[illegible]

1.Tertip Yedek Akçe hesaplamak için; Dağıtılacak Karı kullanacağız;
Dağıtılacak Karın % 5'i hesaplanır
(Ancak Ödenmiş Sermaye'nin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar ayrılır)

		Veri	Yüzde		
1.Tertip	Yedek Akçe	Dağıtılacak Kar	5	Dağıtılacak Kar x 0,05= 1. Tertip Yedek Akçe	A
	Temettü				
2.Tertip	Yedek Akçe				
	Temettü				

1.Tertip Temettü hesaplamak için; Ödenmiş Sermayeyi kullanacağız;
Ödenmiş Sermayenin % 5'i hesaplanır

(Dikkat Ödenmemiş Sermaye varsa dikkate alınmalı)

		Veri	Yüzde		
1.Tertip	Yedek Akçe	Dağıtılacak Kar	5	Dağıtılacak Kar x 0,05= 1. Tertip Yedek Akçe	A
	Temettü	Ödenmiş Sermaye	5	Ödenmiş Sermaye x 0,05= 1. Tertip Temettü	B
2.Tertip	Yedek Akçe				
	Temettü				

			Veri	Yüzde		
1.Tertip	Yedek Akçe	Dağıtılacak Kar	5	Dağıtılacak Kar x 0,05= 1. Tertip Yedek Akçe	A	
	Temettü	Ödenmiş Sermaye	5	Ödenmiş Sermaye x 0,05= 1. Tertip Temettü	B	
	KALAN KAR=	Dağıtılacak Kar - (A+B)				
			Veri	Yüzde		
2.Tertip	Yedek Akçe	Kalan Kar	10	Kalan Kar x 0,10 = 2. Tertip Yedek Akçe	C	
	Temettü					

			Veri	Yüzde		
1.Tertip	Yedek Akçe	Dağıtılacak Kar	5	Dağıtılacak Kar x 0,05= 1. Tertip Yedek Akçe	A	
	Temettü	Ödenmiş Sermaye	5	Ödenmiş Sermaye x 0,05= 1. Tertip Temettü	B	
	KALAN KAR=	Dağıtılacak Kar - (A+B)				
			Veri	Yüzde		
2.Tertip	Yedek Akçe	Kalan Kar	10	Kalan Kar x 0,10 = 2. Tertip Yedek Akçe	C	
	Temettü					

			Veri	Yüzde		
1.Tertip		Yedek Akçe	Dağıtılacak Kar	5	Dağıtılacak Kar x 0,05= 1. Tertip Yedek Akçe	A
		Temettü	Ödenmiş Sermaye	5	Ödenmiş Sermaye x 0,05= 1. Tertip Temettü	B
		KALAN KAR=	Dağıtılacak Kar - (A+B)			
			Veri	Yüzde		
2.Tertip		Yedek Akçe	Kalan Kar	10	Kalan Kar x 0,10 = 2. Tertip Yedek Akçe	C
		Temettü	Geriye Kalan	-	Kalan Kar- 2. Tertip Yedek= 2. Tertip Temettü	D

			Veri	Yüzde	
1.Tertip	Yedek Akçe	Dağıtılacak Kar	5		1.Tertip Yedek Akçe
	Temettü	Ödenmiş Sermaye	5		1.Tertip Temettü
	KALAN KAR=	Dağıtılacak Kar - (A+B)			
			Veri	Yüzde	
2.Tertip	Yedek Akçe	Kalan Kar	10		2.Tertip Yedek Akçe
	Temettü	Geriye Kalan	-		2.Tertip Temettü

Yevmiye maddesindeki verileri alalım:

İşletme geçmiş yıl karı olan **100.000-TL**'yi dağıtmaya karar vermiştir. İşletme sermayesi **360.000-TL** olup Ödenmemiş Sermayesi **80.000-TL**'dir. İlgili hesaplama ve yevmiye kaydını yapınız.

Önce verileri bulalım;

1-Dağıtılacak KAR= **100.000-TL**

2-Ödenmiş Sermaye;

Bunun için Ödenmemiş Sermayeyi düşelim:

$360.000 - 80.000 = \mathbf{280.000-TL}$

Şimdi tablomuzda hesaplamaya geçelim.

Kar Dağıtımı							
1.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 5	Yıllık Karın Yüzde 5'i	100.000	x	0,05	=	5.000
1.Tertip Kar Payı Oranı	Yüzde 5	Ödenmiş Sermayenin Yüzde 5'i					
Kalan Kar							
2.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 10	Kalan Karın Yüzde 10'u					
2.Tertip Temettü		Kalan Kardan 2.Tertip Yedek Akçeyi düşelim					

Kar Dağıtımı								
1.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 5	Yıllık Karın Yüzde 5'i	100.000	x	0,05	=	5.000	1.Tertip Yedek Akçe
1.Tertip Kar Payı Oranı	Yüzde 5	Ödenmiş Sermayenin Yüzde 5'i	280.000	x	0,05	=	14.000	1.Tertip Temettü
		Kalan Kar						
2.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 10	Kalan Karın Yüzde 10'u						
2.Tertip Temettü		Kalan Kardan 2.Tertip Yedek Akçeyi düşelim						

100.000-TL Kardan (5.000+14.000)
19.000-TL kullandık geriye ne kaldı
 $100.000 - 19.000 = 81.000$

Kar Dağıtımı

1.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 5	Yıllık Karın Yüzde 5'i	100.000	x	0,05	=	5.000	1.Tertip Yedek Akçe
1.Tertip Kar Payı Oranı	Yüzde 5	Ödenmiş Sermayenin Yüzde 5'i	280.000	x	0,05	=	14.000	1.Tertip Temettü
		Kalan Kar	100.000	-	(5.000+14.000)	=	81.000	
2.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 10	Kalan Karın Yüzde 10'u						
2.Tertip Temettü		Kalan Kardan 2.Tertip Yedek Akçeyi düşelim						

Kalan Karı bulduktan sonra ikinci aşmada bu veriyi kullanacağız.

Kar Dağıtımı								
1.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 5	Yıllık Karın Yüzde 5'i	100.000	x	0,05	=	5.000	1.Tertip Yedek Akçe
1.Tertip Kar Payı Oranı	Yüzde 5	Ödenmiş Sermayenin Yüzde 5'i	280.000	x	0,05	=	14.000	1.Tertip Temettü
		Kalan Kar	100.000	-	(5.000+14.000)	=	81.000	
2.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 10	Kalan Karın Yüzde 10'u	81.000	x	0,1	=	8.100	2.Tertip Yedek Akçe
2.Tertip Temettü		Kalan Kardan 2.Tertip Yedek Akçeyi düşelim						

Kar Dağıtımı								
1.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 5	Yıllık Karın Yüzde 5'i	100.000	x	0,05	=	5.000	1.Tertip Yedek Akçe
1.Tertip Kar Payı Oranı	Yüzde 5	Ödenmiş Sermayenin Yüzde 5'i	280.000	x	0,05	=	14.000	1.Tertip Temettü
		Kalan Kar	100.000	-	(5.000+14.000)	=	81.000	
2.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 10	Kalan Karın Yüzde 10'u	81.000	x	0,1	=	8.100	2.Tertip Yedek Akçe
2.Tertip Temettü		Kalan Kardan 2.Tertip Yedek Akçeyi düşelim	81.000	-	8.100	=	72.900	2.Tertip Temettü



Vergiye hesaplдық ama kaydını kar payını ortaklara öderken atacağız.

Temettü Toplamı		Toplam Dağıtılacak Temettü (1.Temettü+.Temettü)	14.000	+	72.900	=	86.900	Toplam Temettü
			↑		↑		↑	
Gelir Vergisi Kesintisi		Gelir Vergisi Stopaj Hesaplaması (Toplam Temettü x 0,15)	86.900	x	0,15	=	13.035	Gelir Vergisi
			↑		↑		↑	
Dağıtılacak Kar		Toplam Temettü-Gelir Vergisi	86.900	-	13.035	=	73.865	Ortaklara Dağıtılacak Kar Payı
			↑		↑		↑	

Kar Dağıtım									
1.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 5	Yıllık Karın Yüzde 5'i	100.000	x	0,05	=	5.000	1.Tertip Yedek Akçe	540-Yasal Yedekler
1.Tertip Kar Payı Oranı	Yüzde 5	Ödenmiş Sermayenin Yüzde 5'i	280.000	x	0,05	=	14.000	1.Tertip Temettü	
		Kalan Kar	100.000	-	(5.000+14.000)	=	81.000		
2.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 10	Kalan Karın Yüzde 10'u	81.000	x	0,1	=	8.100	2.Tertip Yedek Akçe	540-Yasal Yedekler
2.Tertip Temettü		Kalan Kardan 2.Tertip Yedek Akçeyi düşelim	81.000	-	8.100	=	72.900	2.Tertip Temettü	
Temettü Toplamı		Toplam Dağıtılacak Temettü (1.Temettü+.Temettü)	14.000	+	72.900	=	86.900	Toplam Temettü	
Gelir Vergisi Kesintisi		Gelir Vergisi Stopaj Hesaplaması (Toplam Temettü x 0,15)	86.900	x	0,15	=	13.035	Gelir Vergisi	360-Ödenecek Vergi ve Fonlar
Dağıtılacak Kar		Toplam Temettü-Gelir Vergisi	86.900	-	13.035	=	73.865	Ortaklara Dağıtılacak Kar Payı	331-Ortaklara Borçlar

20-İşletme 100.000-TL kar dağıtım kararı almıştır. Ödemeler daha sonra yapılacaktır.

	Borç	Alacak
570 - Geçmiş Yıllar Kârları	100.000	
540 - Yasal Yedekler		13.100
1.Tertip Yedek-5.000		
2.Tertip Yedek-8.100		
331 - Ortaklara Borçlar		86.900

340	50.000	50.000	120.000	360	48.000	31.500	373	10.000	361	25.000	369	5.000	391	12.000	100.000
590	300.000						540	13.100	570	1.000.000	335	258.500	258.500		
								100.000		300.000					
500	360.000	80.000		501 (-)			300	1.000.000	320	1.000.000	321	420.000			

20-İşletme 100.000-TL kar dağıtım kararı almıştır. Ödemeler daha sonra yapılacaktır.

	Borç	Alacak
570 - Geçmiş Yıllar Kârları	100.000	
540 - Yasal Yedekler 1.Tertip Yedek-5.000 2.Tertip Yedek-8.100		13.100
331 - Ortaklara Borçlar		86.900



Gelsin Dönem Sonu İşlemleri

1-Döneme ilişkin KDV tahakkuk işlemi yapılmıştır.

Büyük Deftere Gidelim

	Borç	Alacak
391-Hesaplanan KDV		
191-İndirilecek KDV		

[illegible]

340	360	373	361	369	391
50.000	50.000	10.000	25.000	5.000	12.000
	120.000				100.000
	31.500				
					112.000
					112.000
590	540	570	335		
300.000	13.100	1.000.000	258.500	258.500	
		100.000	300.000		
500	501 (-)	300	320	321	
360.000	80.000	1.000.000	1.000.000	420.000	

1-Döneme ilişkin KDV tahakkuk işlemi yapılmıştır.

	Borç	Alacak
391-Hesaplanan KDV	112.000	
190 - Devreden Kdv	190.000	
191-İndirilecek KDV		302.000

100		102		153		180		280		191	
500.000	60.000	2.500.000	30.000	500.000	60.000	100.000		140.000		60.000	
100.000	6.000	50.000	270.000	300.000		100.000		140.000		20.000	
			288.000			20.000				48.000	
			192.000			100.000				17.000	
			102.000							20.000	
			120.000							1.000	
			72.000							12.000	
			24.000							4.000	
			120.000							20.000	
			600.000							100.000	
			100.000							302.000	302.000
			258.500								
101						264		255		252	
450.000						60.000		20.000		100.000	
260		254		159		190					
500.000		500.000		30.000	30.000	190.000					
		60.000		72.000							

1-Döneme ilişkin KDV tahakkuk işlemi yapılmıştır.

	Borç	Alacak
391-Hesaplanan KDV	112.000	
190 - Devreden Kdv	190.000	
 191-İndirilecek KDV		302.000

2-İşletmenin Ticari Mal stok sayımı sonucu 440.000-TL değerinde Ticari Mal olduğu tespit edilmiştir.

153	
500.000	60.000
300.000	300.000
800.000	360.000
DSS 440.000	

← STMM

Aralıklı Envanter

153-Hesabının Borç toplamını alalım: 800.000

Dönem Sonu Stok: 440.000

153 Borç Toplamı-DSS= Alacak Toplamı
800.000-440.000=360.000

Alacak Toplamının 360.000-TL olması için
360.000-(60.000)=300.000-TL STMM olmalı

Çıkan maliyeti 621-Satılan Ticari Mal Maliyeti Hesabının borcuna yazarız

153-Ticari Mallar Hesabından çıkış yaparız...

	Borç	Alacak
621-Satılan Ticari Mal Maliyeti	300.000	
153-Ticari Mallar		300.000



100		102		153		180		280		191	
500.000	60.000	2.500.000	30.000	500.000	60.000	100.000		140.000		60.000	
100.000	6.000	50.000	270.000	300.000		100.000		140.000		20.000	
			288.000			20.000				48.000	
			192.000	800.000	360.000	100.000				17.000	
			102.000							20.000	
			120.000	440.000						1.000	
			72.000							12.000	
			24.000							4.000	
			120.000							20.000	
			600.000							100.000	
			100.000							302.000	302.000
			258.500								
101						264		255		252	
450.000						60.000		20.000		100.000	
260		254		159		190					
500.000		500.000		30.000	30.000	190.000					
		60.000		72.000							

100.000

300.000



Rezerve

500.000



2-İşletmenin Ticari Mal stok sayımı sonucu 440.000-TL değerinde Ticari Mal olduğu tespit edilmiştir.

153	
500.000	60.000
300.000	300.000
800.000	360.000
DSS 440.000	

← STMM

Aralıklı Envanter

153-Hesabının Borç toplamını alalım: 800.000

Dönem Sonu Stok: 440.000

153 Borç Toplamı-DSS= Alacak Toplamı
800.000-440.000=360.000

Alacak Toplamının 360.000-TL olması için
360.000-(60.000)=300.000-TL STMM olmalı

Çıkan maliyeti 621-Satılan Ticari Mal Maliyeti Hesabının borcuna yazarız

153-Ticari Mallar Hesabından çıkış yaparız...

	Borç	Alacak
621-Satılan Ticari Mal Maliyeti	300.000	
153-Ticari Mallar		300.000



3-İşletme duran varlıklar için 100.000-TL amortisman ayırmış olup, söz konusu varlıkların yarısı yönetim yarısı pazarlama bölümünde kullanılmaktadır.

25.Maddi Duran Varlıklar için ayrılan amortismanlar 257-Birikmiş Amortismanlar (-)

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	50.000	
770-Genel Yönetim Giderleri	50.000	
257-Birikmiş Amortismanlar		100.000

The diagram shows a 2D coordinate system with a red border. The x-axis is labeled with values 5.000, 100.000, 10.000, 320.000, and 50.000. The y-axis is labeled with values 5.000 and 50.000. A vertical line connects the point (760, 50000) to the point (770, 50000). A blue arrow points up from the origin to the point (760, 50000).

100		102		153		180		280		191	
500.000	60.000	2.500.000	30.000	500.000	60.000	100.000		140.000		60.000	
100.000	6.000	50.000	270.000	300.000	300.000	100.000		140.000		20.000	
			288.000			20.000				48.000	
			192.000	800.000	360.000	100.000				17.000	
			102.000							20.000	
			120.000	440.000						1.000	
			72.000							12.000	
			24.000							4.000	
			120.000							20.000	
			600.000							100.000	
			100.000							302.000	302.000
			258.500								
101		257 (-)				264		255		252	
450.000			100.000			60.000		20.000		100.000	
											
260		254		159		190					
500.000		500.000		30.000	30.000	190.000					
		60.000		72.000							

3-İşletme duran varlıklar için 100.000-TL amortisman ayırmış olup, söz konusu varlıkların yarısı yönetim yarısı pazarlama bölümünde kullanılmaktadır.

25.Maddi Duran Varlıklar için ayrılan amortismanlar 257-Birikmiş Amortismanlar (-)

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	50.000	
770-Genel Yönetim Giderleri	50.000	
 257-Birikmiş Amortismanla		100.000

4-Kar payları ortakların hesabına yatırılmış olup Vergi Kesintileri yapılmıştır. (GV kesintisi % 15)

Temetü Toplamı		Toplam Dağıtılacak Temettü (1.Temettü+.Temettü)	14.000	+	72.900	=	86.900	Toplam Temettü
Gelir Vergisi Kesintisi		Gelir Vergisi Stopaj Hesaplaması (Toplam Temettü x 0,15)	86.900	x	0,15	=	13.035	Gelir Vergisi
Dağıtılacak Kar		Toplam Temettü-Gelir Vergisi	86.900	-	13.035	=	73.865	Ortaklara Dağıtılacak Kar Payı

	Borç	Alacak
331- Ortaklara Borçlar	86.900	
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar		13.035
102 - Bankalar		73.865

100		102	153	180	280	191
500.000 100.000	60.000 6.000	2.500.000 50.000	30.000 270.000 288.000 192.000 102.000 120.000 72.000 24.000 120.000 600.000 100.000 258.500 73.865	500.000 300.000 <u>800.000</u> <u>360.000</u> 440.000	100.000 100.000 20.000 100.000	140.000 140.000 60.000 20.000 48.000 17.000 20.000 1.000 12.000 4.000 20.000 100.000 <u>302.000</u> 302.000
						
101		257 (-)		264	255	252
450.000		100.000		60.000	20.000	100.000
260		254	159	190		
500.000	500.000 60.000		30.000 72.000	190.000		

340	360	373	361	369	391
50.000	48.000	10.000	25.000	5.000	12.000
50.000	31.500				100.000
120.000	13.035				112.000
					112.000
590	540	570	335		
300.000	13.100	1.000.000	258.500	258.500	
		100.000	300.000	86.900	
500	501 (-)	300	320	321	
360.000	80.000	1.000.000	1.000.000	420.000	

4-Kar payları ortakların hesabına yatırılmış olup Vergi Kesintileri yapılmıştır. (GV kesintisi % 15)

	Borç	Alacak
331- Ortaklara Borçlar	86.900	
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar		13.035
102 - Bankalar		73.865

5-Alacak Senetleri için 10.000-TL reeskont hesaplanmıştır.

	Borç	Alacak
657 - Reeskont Faiz Giderleri (-)	10.000	
122 - Alacak Senetleri Reeskontu(-)		10.000

100	102	153	180	280	191
500.000	60.000	500.000	100.000	140.000	60.000
100.000	6.000	300.000	100.000	140.000	20.000
		300.000	20.000		48.000
		800.000	100.000		17.000
		360.000			20.000
		440.000			1.000
					12.000
					4.000
					20.000
					100.000
					302.000
					302.000
101	257 (-)	122 (-)	264	255	252
450.000	100.000	10.000	60.000	20.000	100.000
260	254	159	190		
500.000	500.000	30.000	190.000		
	60.000	72.000			
		30.000			

610
100.000

621
300.000

657
10.000



Rezerve

600
500.000



5-Alacak Senetleri için 10.000-TL reeskont hesaplanmıştır.

	Borç	Alacak
657 - Reeskont Faiz Giderleri (-)	10.000	
 122 - Alacak Senetleri Reeskontu(-)		10.000

6-Borç Senetleri için 15.000-TL reeskont hesaplanmıştır.

	Borç	Alacak
322 - Borç Senetleri Reeskontu(-)	15.000	
647 - Reeskont Faiz Gelirleri		15.000

340 50.000 50.000 120.000	360 48.000 31.500 13.035	373 10.000	361 25.000	369 5.000	391 12.000 100.000 112.000 112.000
590 300.000	322 (-) 15.000	540 13.100	570 1.000.000 300.000 100.000	335 258.500 86.900 258.500	
500 360.000	501 (-) 80.000	300 1.000.000	320 1.000.000	321 420.000	

610		
100.000		

621		
300.000		

657		
10.000		



Rezerve

647		
15.000		



600		
500.000		



6-Borç Senetleri için 15.000-TL reeskont hesaplanmıştır.

	Borç	Alacak
322 - Borç Senetleri Reeskontu(-)	15.000	
 647 - Reeskont Faiz Gelirleri		15.000

7-Pazarlama binası kirasının giderleştirme kayıtları yapılmıştır.

Önce içinde
bulduğumuz yıla
düşen payı
giderleştirelim 180'den
760 hesaba

Sonra önümüzdeki yıldaki kira payını 2.Grup
hesaptan 1.Grup hesaba atalım.
280'den 180 hesaba (12 Aylık Payı Alalım)

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	100.000	
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler		100.000
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	120.000	
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler		120.000

100		102		153		180		280		191
500.000 100.000		60.000 6.000	2.500.000 50.000	30.000 270.000 288.000 192.000 102.000 120.000 72.000 24.000 120.000 600.000 100.000 258.500 73.865	500.000 300.000	60.000 300.000	100.000 100.000 20.000 100.000 120.000	140.000 140.000	120.000	60.000 20.000 48.000 17.000 20.000 1.000 12.000 4.000 20.000 100.000
				800.000 440.000						302.000
										302.000
101		257 (-)		122 (-)		264		255		252
450.000		100.000		10.000		60.000		20.000		100.000
260		254		159		190				
500.000		500.000 60.000		30.000 72.000	30.000	190.000				

					760
				5.000	
				100.000	
				10.000	
				320.000	
				50.000	
				100.000	
					
					770
				5.000	
				50.000	

7-Pazarlama binası kirasının giderleştirme kayıtları yapılmıştır.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	100.000	
✓ 180 - Gelecek Aylara Ait Giderler		100.000
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	120.000	
✓ 280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler		120.000

8-Yönetim binası kirasının giderleştirme kayıtları yapılmıştır.

Önce içinde
bulduğumuz yıla
düşen payı
giderleştirelim 180'den
760 hesaba

Sonra önümüzdeki yıldaki kira payını 2.Grup
hesaptan 1.Grup hesaba atalım.
280'den 180 hesaba (12 Aylık Payı Alalım)

	Borç	Alacak
770 - Genel Yönetim Giderleri	100.000	
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler		100.000
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	120.000	
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler		120.000

100		102		153		180		280		191	
500.000	60.000	2.500.000	30.000	500.000	60.000	100.000	100.000	140.000	120.000	60.000	
100.000	6.000	50.000	270.000	300.000	300.000	100.000	100.000	140.000	120.000	20.000	
			288.000			20.000				48.000	
			192.000	800.000	360.000	100.000				17.000	
			102.000			120.000				20.000	
			120.000	440.000		120.000				1.000	
			72.000							12.000	
			24.000							4.000	
			120.000							20.000	
			600.000							100.000	
			100.000								
			258.500								
			73.865								

				760
				5.000
				100.000
				10.000
				320.000
				50.000
				100.000
				770
				5.000
				50.000
				100.000



8-Yönetim binası kirasının giderleştirme kayıtları yapılmıştır.

	Borç	Alacak
770 - Genel Yönetim Giderleri	100.000	
✓ 180 - Gelecek Aylara Ait Giderler		100.000
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	120.000	
✓ 280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler		120.000

9-Kamyonların sigorta giderlerinin 20.000-TL kısmının bu yıla ait olduğu tespit edilmiştir.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	20.000	
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler		20.000

					760
				5.000	
				100.000	
				10.000	
				320.000	
				50.000	
				100.000	
				20.000	
					
					770
				5.000	
				50.000	
				100.000	

100		102		153		180		280		191	
500.000	60.000	2.500.000	30.000	500.000	60.000	100.000	100.000	140.000	120.000	60.000	
100.000	6.000	50.000	270.000	300.000	300.000	100.000	100.000	140.000	120.000	20.000	
			288.000			20.000	20.000			48.000	
			192.000	800.000	360.000	100.000				17.000	
			102.000			120.000				20.000	
			120.000	440.000		120.000				1.000	
			72.000							12.000	
			24.000							4.000	
			120.000							20.000	
			600.000							100.000	
			100.000							302.000	302.000
			258.500								
			73.865								
101		257 (-)		122 (-)		264		255		252	
450.000			100.000		10.000	60.000		20.000		100.000	
260		254		159		190					
500.000		500.000		30.000	30.000	190.000					
		60.000		72.000							

9-Kamyonların sigorta giderlerinin 20.000-TL kısmının bu yıla ait olduğu tespit edilmiştir.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	20.000	
 180 - Gelecek Aylara Ait Giderler		20.000

10-Alınan temizlik ve kırtasiye malzemelerinin yarısının kullanıldığı tespit edilmiştir.

	Borç	Alacak
770 - Genel Yönetim Giderleri	10.000	
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler		10.000

				760
				5.000
				100.000
				10.000
				320.000
				50.000
				100.000
				20.000
				770
				5.000
				50.000
				100.000
				10.000

100		102		153		180		280		191	
500.000	60.000	2.500.000	30.000	500.000	60.000	100.000	100.000	140.000	120.000	60.000	
100.000	6.000	50.000	270.000	300.000	300.000	100.000	100.000	140.000	120.000	20.000	
			288.000			20.000	20.000			48.000	
			192.000	800.000	360.000	100.000	10.000			17.000	
			102.000			120.000				20.000	
			120.000	440.000		120.000				1.000	
			72.000							12.000	
			24.000							4.000	
			120.000							20.000	
			600.000							100.000	
			100.000							302.000	302.000
			258.500								
			73.865								
101		257 (-)		122 (-)		264		255		252	
450.000			100.000		10.000	60.000		20.000		100.000	
260		254		159		190					
500.000		500.000		30.000	30.000	190.000					
		60.000		72.000							

10-Alınan temizlik ve kırtasiye malzemelerinin yarısının kullanıldığı tespit edilmiştir.

	Borç	Alacak
770 - Genel Yönetim Giderleri	10.000	
 180 - Gelecek Aylara Ait Giderler		10.000

**Dönem Sonu işlemleri bitti,
Simdi 7.Grup Hesapları,
6.Grup hesaplara
dönüştürelim**



		Borç	Alacak
631-	1.Yevmiye	605.000	
632-		165.000	
761-			605.000
771-			165.000
761-	2.Yevmiye	605.000	
771-		165.000	
760-			605.000
770-			165.000

631
605.000

761
605.000

760
5.000
100.000
10.000
320.000
50.000
100.000
20.000
605.000
605.000

632
165.000

771
165.000

770
5.000
50.000
100.000
10.000
165.000
165.000

100.000

605.000

300.000

165.000

10.000



15.000

500.000

Rezerve



11-Hesaplanan Kurumlar Vergisi 25.000-TL'dir. (KKEG Nedeniyle)

Kurumlar Vergisi beyanı vericez ama biz zarardayız ☹

Dediler ki siz 25.000-TL Kurumlar Vergisi ödeyeceksiniz?

Zarar eden vergi mi öder miş?

690-Dönem Kar veya Zararı hesabına göre Vergi Hesaplıyoruz ve zarar çıkıyor dimi,

Biz her gideri yazdık ama kanun koyucu bazı giderleri Vergi Kanunları açısından gider yazmamıza izin vermiyor. Kim bu giderler ☹

KKEG-Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

Borç

Alacak

MALİ KAR

690-Dönem Kar veya Zararı hesabının sonucu bulunduğumuz Kar; TİCARİ KAR

- Bu Ticari Kara; Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler eklenir,
- Vergiden İstisnalar varsa bunlar da düşülür,
- Bu toplam sonucu ortaya çıkan matraha; **MALİ KAR** denir.
- Vergi Kanunlarına göre vergi hesaplaması MALİ KAR üzerinden yapılır.

Eğer bize direkt olarak karı verirse;
Zarar da bile olsak farketmez;
Önce karı 691-370 hesaplarına kaydederiz.
Ve ödeyeceğimiz vergiyi çıkan zararımız ile
toplayıp 692 hesaba atarız.

Bir işletme 690-hesabına göre zararda olduğu
halde vergisi çıkıyor denmişse o işletmenin
Kanunen Kabul Edilmeyen Gideri var deriz.

$$\begin{array}{r} \text{Ticari Kar} \\ + \text{KKEG} \\ - \text{İstisnalar} \\ \hline = \text{MALİ KAR} = \end{array}$$

647	15.000	
600	500.000	
		690
		515.000

	690	
1.180.000	515.000	
665.000	665.000	
370	691	
25.000	25.000	25.000
591 (-)	692	
690.000	690.000	690.000

	647	
	15.000	15.000
	600	
	500.000	500.000

11-Hesaplanan Kurumlar Vergisi 25.000-TL'dir. (KKEG Nedeniyle)

	Borç	Alacak
691 - Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş. (-)	25.000	
 370 - Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.		25.000



FİNANSAL MUHASEBE

690	-	Dönem Kârı Veya Zararı	-	-		1.180.000	
	-		631	-	Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)		605.000
	-		632	-	Genel Yönetim Giderleri (-)		165.000
-	-		610	-	Satıştan İadeler (-)		100.000
-	-		621	-	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		300.000
-	-		657	-	Reeskont Faiz Giderleri (-)		10.000
-	-		-	-			
647	-	Reeskont Faiz Gelirleri	-	-		15.000	
600	-	Yurtiçi Satışlar	-	-		500.000	
-	-		690	-	Dönem Kârı Veya Zararı		515.000
-	-		-	-			

FINANSAL MUHASEBE

691	-	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş. (-)	-	-		25.000	
-	-		370	-	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.		25.000
-	-		-	-			
692	-	Dönem Net Kârı Veya Zararı	-	-		690.000	
	-		691	-	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş. (-)		25.000
-	-		690	-	Dönem Kârı Veya Zararı		665.000
-	-		-	-			
591	-	Dönem Net Zararı(-)	-	-		690.000	
-	-		692	-	Dönem Net Kârı Veya Zararı		690.000
-	-		-	-			



Kapanış İşlemleri Kapanış Bilançosu

(Varlıklar)

Kapanış Bilançosu

(Kaynaklar)

1. Dönen Varlıklar			3. Kısa Vade. Yab. Kayn.		
100	Kasa	534.000	340	Alınan Sipariş Avansları	120.000
102	Bankalar	299.635	322	Borç Senetleri Reeskontu(-)	-15.000
153	Ticari Mallar	440.000	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar	92.535
101	Alınan Çekler	450.000	373	Maliyet Giderleri Karşılığı	10.000
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	330.000	300	Banka Kredileri	1.000.000
159	Verilen Sipariş Avansları	72.000	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	25.000
190	Devreden Kdv	190.000	320	Satıcılar	1.000.000
122	Alacak Senetleri Reeskontu(-)	-10.000	369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	5.000
-			321	Borç Senetleri	420.000
-			370	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.	25.000
-			-		
-			-		
-			-		
-			-		
2. Duran Varlıklar			4. Uzun Vade. Yab. Kayn.		
-			-		0
-			-		
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	40.000	-		
264	Özel Maliyetler	60.000	-		
255	Demirbaşlar	20.000	-		
252	Binalar	100.000	5. Özkaynaklar		
260	Haklar	500.000	500	Sermaye	360.000
254	Taşıtlar	560.000	501	Ödenmemiş Sermaye(-)	-80.000
257	Birikmiş Amortismanlar(-)	-100.000	540	Yasal Yedekler	13.100
-			570	Geçmiş Yıllar Kârları	1.200.000
-			591	Dönem Net Zararı(-)	-690.000
-			-		
-			-		
-			-		
-			-		
AKTİF TOPLAMI			PASİF TOPLAMI		
3.485.635			3.485.635		

Gelir Tablosu

GELİR TABLOSU		
	A-BRÜT SATIŞLAR	500.000
600	1-Yurt İçi Satışlar	500.000
601	2-Yurt Dışı Satışlar	.....
602	3-Diğer Gelirler	.....
	B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	100.000
610	1-Satıştan İadeler (-)	100.000
611	2-Satıştan İskontolar ( - )	.....
612	3-Diğer İndirimler ( - )	.....
	C-NET SATIŞLAR	400.000
	D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	300.000
620	1-Satılan Mamüller Maliyeti ( - )	.....
621	2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	300.000
622	3-Satılan Hizmet Maliyeti ( - )	.....
623	4-Diğer Satışların Maliyeti ( - )	.....
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	100.000
	E-FAALİYET GİDERLERİ (-)	770.000
630	1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri ( - )	.....
631	2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	605.000
632	3-Genel Yönetim Giderleri (-)	165.000
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-670.000

	F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	15.000
640	1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	.....
641	2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	.....
642	3-Faiz Gelirleri	.....
643	4-Komisyon Gelirleri	.....
644	5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	.....
645	6-Menkul Kıymet Satış Karları	.....
646	7-Kambiyo Karları	.....
647	8-Reeskont Faiz Gelirleri	15.000
648	9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	.....
649	10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	.....
	G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	10.000
653	1-Komisyon Giderleri ( - )	.....
654	2-Karşılık Giderleri ( - )	.....
655	3-Menkul Kıymet Satış Zararları ( - )	.....
656	4-Kambiyo Zararları ( - )	.....
657	5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	10.000
659	6-Diğer olağan Gider ve Zararlar ( - )	.....
	H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0
660	1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri ( - )	.....
661	2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri ( - )	.....
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-665.000
	I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0
671	1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	.....
679	2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	.....
	J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0
680	1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları ( - )	.....
681	2-Önceki Dönem Gider ve Zararları ( - )	.....
689	3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar ( - )	.....
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-665.000
691	K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)	25.000
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-690.000

100		102		153		180		280		191	
500.000	60.000	2.500.000	30.000	500.000	60.000	100.000	100.000	140.000	120.000	60.000	
100.000	6.000	50.000	270.000	300.000	300.000	100.000	100.000	140.000	120.000	20.000	
600.000	66.000		288.000			20.000	20.000	280.000	240.000	48.000	
534.000			192.000	440.000		100.000	10.000	40.000		17.000	
			102.000			120.000				20.000	
			120.000			120.000				1.000	
			72.000			560.000	230.000			12.000	
			24.000			330.000				4.000	
			120.000							20.000	
			600.000							100.000	
			100.000							302.000	302.000
			258.500								
			73.865								
		2.550.000	2.250.365								
		299.635									
101						264		255		252	
450.000						60.000		20.000		100.000	
450.000						60.000		20.000		100.000	
260		254		159		190		257 (-)		122 (-)	
500.000		500.000		30.000	30.000	190.000			100.000		10.000
500.000		60.000		72.000		190.000		100.000		10.000	
		560.000		72.000							

340 <table><tr><td>50.000</td><td>50.000</td></tr><tr><td></td><td>120.000</td></tr><tr><td></td><td>120.000</td></tr></table>	50.000	50.000		120.000		120.000	360 <table><tr><td></td><td>48.000</td></tr><tr><td></td><td>31.500</td></tr><tr><td></td><td>13.035</td></tr><tr><td></td><td>92.535</td></tr></table>		48.000		31.500		13.035		92.535	373 <table><tr><td></td><td>10.000</td></tr><tr><td></td><td>10.000</td></tr></table>		10.000		10.000	361 <table><tr><td></td><td>25.000</td></tr><tr><td></td><td>25.000</td></tr></table>		25.000		25.000	369 <table><tr><td></td><td>5.000</td></tr><tr><td></td><td>5.000</td></tr></table>		5.000		5.000	391 <table><tr><td></td><td>12.000</td></tr><tr><td></td><td>100.000</td></tr><tr><td>112.000</td><td>112.000</td></tr></table>		12.000		100.000	112.000	112.000
50.000	50.000																																				
	120.000																																				
	120.000																																				
	48.000																																				
	31.500																																				
	13.035																																				
	92.535																																				
	10.000																																				
	10.000																																				
	25.000																																				
	25.000																																				
	5.000																																				
	5.000																																				
	12.000																																				
	100.000																																				
112.000	112.000																																				
590 <table><tr><td>300.000</td><td>300.000</td></tr></table>	300.000	300.000	322 (-) <table><tr><td>15.000</td><td></td></tr></table>	15.000		540 <table><tr><td></td><td>13.100</td></tr></table>		13.100	570 <table><tr><td></td><td>1.000.000</td></tr><tr><td>100.000</td><td>300.000</td></tr><tr><td></td><td>1.200.000</td></tr></table>		1.000.000	100.000	300.000		1.200.000	335 <table><tr><td>258.500</td><td>258.500</td></tr><tr><td>86.900</td><td>86.900</td></tr></table>	258.500	258.500	86.900	86.900																	
300.000	300.000																																				
15.000																																					
	13.100																																				
	1.000.000																																				
100.000	300.000																																				
	1.200.000																																				
258.500	258.500																																				
86.900	86.900																																				
500 <table><tr><td></td><td>360.000</td></tr></table>		360.000	501 (-) <table><tr><td>80.000</td><td></td></tr></table>	80.000		300 <table><tr><td></td><td>1.000.000</td></tr></table>		1.000.000	320 <table><tr><td></td><td>1.000.000</td></tr></table>		1.000.000	321 <table><tr><td></td><td>420.000</td></tr></table>		420.000	591 (-) <table><tr><td>690.000</td><td></td></tr></table>	690.000																					
	360.000																																				
80.000																																					
	1.000.000																																				
	1.000.000																																				
	420.000																																				
690.000																																					
					370 <table><tr><td></td><td>25.000</td></tr></table>		25.000																														
	25.000																																				

610 <table><tr><td>100.000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>100.000</td></tr></table>	100.000			100.000	631 <table><tr><td>605.000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>605.000</td></tr></table>	605.000			605.000	370 <table><tr><td></td><td>25.000</td></tr></table>		25.000	690 <table><tr><td>1.180.000</td><td>515.000</td></tr><tr><td>665.000</td><td>665.000</td></tr></table>	1.180.000	515.000	665.000	665.000		647 <table><tr><td></td><td>15.000</td></tr><tr><td>15.000</td><td></td></tr></table>		15.000	15.000	
100.000																							
	100.000																						
605.000																							
	605.000																						
	25.000																						
1.180.000	515.000																						
665.000	665.000																						
	15.000																						
15.000																							
621 <table><tr><td>300.000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>300.000</td></tr></table>	300.000			300.000	632 <table><tr><td>165.000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>165.000</td></tr></table>	165.000			165.000	590 <table><tr><td></td><td></td></tr></table>			691 <table><tr><td>25.000</td><td>25.000</td></tr></table>	25.000	25.000		600 <table><tr><td></td><td>500.000</td></tr><tr><td>500.000</td><td></td></tr></table>		500.000	500.000			
300.000																							
	300.000																						
165.000																							
	165.000																						
25.000	25.000																						
	500.000																						
500.000																							
657 <table><tr><td>10.000</td><td></td></tr><tr><td></td><td>10.000</td></tr></table>	10.000			10.000	656 <table><tr><td></td><td></td></tr></table>			591 (-) <table><tr><td>690.000</td><td></td></tr></table>	690.000		692 <table><tr><td>690.000</td><td>690.000</td></tr></table>	690.000	690.000										
10.000																							
	10.000																						
690.000																							
690.000	690.000																						

631	
605.000	
	605.000
0	0

761	
	605.000
605.000	
	0

760	
5.000	
100.000	
10.000	
320.000	
50.000	
100.000	
20.000	
605.000	605.000
0	0

632	
165.000	
	165.000
0	0

771	
	165.000
165.000	
0	0

770	
5.000	
50.000	
100.000	
10.000	
165.000	165.000
0	0

660	

781	

780	



Tebrikler!



Birlikte Başaracağız!



Bizi Tercih Ettiğiniz için Teşekkür Ederiz..



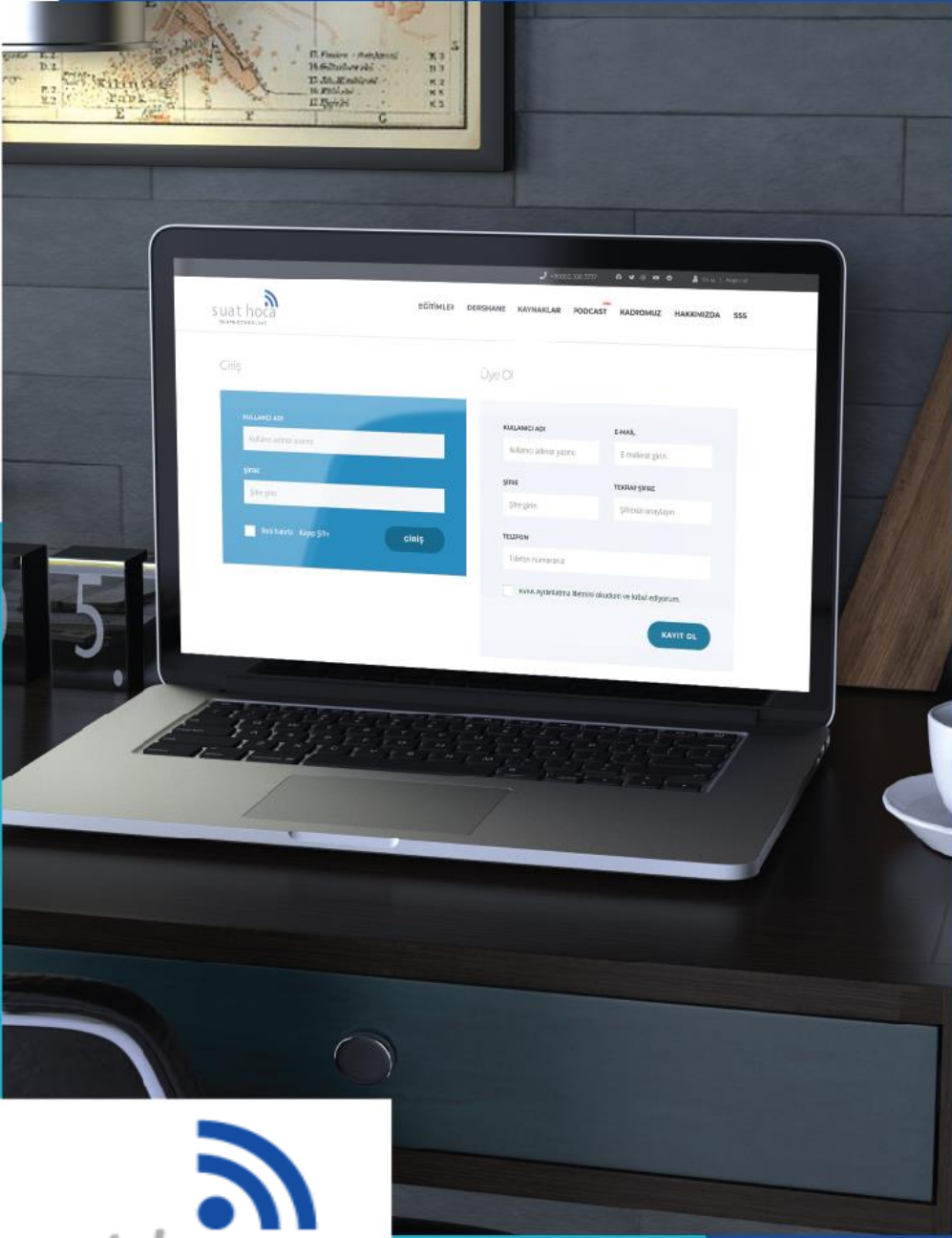
Web siteyi ziyaret edin
www.suathocaonline.com



Bizi arayın
+90850 308 37 37



Bize yazın
destek@suathocaonline.com



suathocaonline

Birlikte Başaracağız!



suat hoca
SUATHOCAONLINE®

SMMM YETERLİLİK FİNANSAL MUHASEBE



Web siteyi ziyaret edin
www.suathocaonline.com



Bizi arayın
+90850 308 37 37



Bize yazın
destek@suathocaonline.com

4.Monografi

Açılış Bilançosu YOK 😊

İstenilenler:

1. İşletmenin **döneme ilişkin muhasebe kayıtlarını** Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak yapınız (Kapanış kaydının yapılması istenmemektedir). Ticari mal hareketleri **aralıklı envanter** yöntemine göre izlenmektedir. **KDV oranı %20**'dir. Maliyet hesapları için 7/A Seçeneği kullanılmaktadır.

Nazım hesap kullanımı isteğe bağlıdır. **Genel geçici ve kesin mizanların düzenlendiği** varsayılacaktır. (Günlük defter kayıtları 80 puan, büyük defter kayıtları 10 puandır.)

2. X Ticaret İşletmesi'nin **dönem sonu bilançosunu ve döneme ilişkin gelir tablosunu** Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak düzenleyiniz. (Bilanço 5 puan, gelir tablosu 5 puandır.)

Not: Muhasebe kayıtlarında sadece hesap kod numarası veya sadece hesap ismi kullananlara puan verilmeyecektir.

Gelin ULEN yevmiyeler 😊



1-İşletme 1.000.000-TL sermaye ile kurulmuştur. Kuruluş sözleşmesine göre ortaklar sermaye taahhütleri karşılığında; 200.000-TL değerinde mal getirmişler 200.000-TL bankaya para yatırmışlar, 500.000-TL değerinde taşıtları işletme aktifine dahil etmişlerdir. Kalan kısım için makine getireceklerini beyan etmişlerdir.

	Borç	Alacak
501 - Ödenmemiş Sermaye(-)	1.000.000	
500 - Sermaye		1.000.000
102 - Bankalar	200.000	
153 - Ticari Mallar	200.000	
254 Taşıtlar	500.000	
501 - Ödenmemiş Sermaye(-)		900.000

2-İşletmenin deposunda bulunan ticari malların 150.000-TL kısmının hasar gördüğü ve bu nedenle o malların ayrı bir hesapta izlenmesi gerektiği tespit edilmiştir. Ayrıca bu mallar için %50 oranında karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

	Borç	Alacak
157 - Diğer Stoklar	150.000	
153 - Ticari Mallar		150.000
654 - Karşılık Giderleri (-)	75.000	
158 - Stok Değ Düş. Karş.(-)		75.000

3-Karşılık ayrılmış bulunan malların 1/3 kısmı 20.000-TL + %20 KDV bedel ile nakden satılmıştır.

	Borç	Alacak
158 - Stok Değ Düş. Karş.(-)	25.000	
100 - Kasa	24.000	
689 - Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	5.000	
157 - Diğer Stoklar		50.000
391 - Hesaplanan KDV 20.000*0,20		4.000

4-Karşılık ayrılmış bulunan malların 1/3 kısmı 25.000-TL + %20 KDV bedel ile nakden satılmıştır.

	Borç	Alacak
158 - Stok Değ Düş. Karş.(-)	25.000	
100 - Kasa	30.000	
157 - Diğer Stoklar		50.000
391 - Hesaplanan KDV 25.000*0,20		5.000

5-Karşılık ayrılmış bulunan malların 1/3 kısmı 50.000-TL + %20 KDV bedel ile nakden satılmıştır.

	Borç	Alacak
158 - Stok Değ Düş. Karş.(-)	25.000	
100 - Kasa	60.000	
644-Konusu Kalmayan Karşılıklar		25.000
157 - Diğer Stoklar		50.000
391 - Hesaplanan KDV <i>50.000*0,20</i>		10.000

6-İşletme satmış olduğu malların taşınması için alıcı firmaya boş kaplar vermiş olup söz konusu kaplar için 10.000-TL depozito almıştır. Depozito nakden alınmıştır.

	Borç	Alacak
100 - Kasa	10.000	
326 - Alınan Depozito Ve Teminatlar		10.000

7-İşletme tüpgaz alımı için tüpçü firmadan boş tüpler almış olup bu tüpler için 5.000-TL depozito ödemesi yapmıştır.

	Borç	Alacak
126 - Verilen Depozito Ve Teminatlar	5.000	
100 - Kasa		5.000

8-İşletme Bakanlık ihalesine katılmak için 50.000-TL teminatı banka aracılığıyla yatırmıştır.

	Borç	Alacak
126 - Verilen Depozito Ve Teminatlar	50.000	
102 - Bankalar		50.000

9-İşletmenin yaptıracığı inşaat için mütahit firmadan 500.000-TL teminat alınmış olup söz konusu teminat işletmenin banka hesabına yollanmıştır.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	500.000	
326 - Alınan Depozito Ve Teminatlar		500.000

10-İşletmenin alıcı firmaya verdiği boş kaplar iade edilmiş olup depozito bedeli 10.000-TL alıcı firmaya nakden iade edilmiştir.

	Borç	Alacak
326 - Alınan Depozito Ve Teminatlar	10.000	
102 - Bankalar		10.000

11-İşletme tüpgazları iade etmiş ancak tüplerin hasar gördüğü gerekçesiyle tüpçü firma 1.000-TL kesinti yaparak 4.000-TL'yi nakden ödemiştir.

	Borç	Alacak
100 - Kasa	4.000	
689 - Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	1.000	
126 - Verilen Depozito Ve Teminatlar		5.000

12-İşletme katıldığı Bakanlık ihalesini kazanamadığı için teminat Bakanlık tarafından 50.000-TL işletmenin banka hesabına yollanmıştır.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	50.000	
126 - Verilen Depozito Ve Teminatlar		50.000

13-İşletmenin inşaat yaptıracığı müteahhit firma inşaatı eksik bıraktığı için işletme teminat bedelinin yarısını keserek 250.000-TL'yi inşaat firmasının hesabına yatırmıştır.

	Borç	Alacak
326 - Alınan Depozito Ve Teminatlar	500.000	
102 - Bankalar		250.000
679 - Diğer Olağandışı Gelir Ve Kârlar		250.000

14-İşletmenin aktifinde kayıtlı olan 50.000-TL değerindeki X marka kamyon 30.000-TL+ %20 KDV bedel ile satılmıştır. Bedel bankadan tahsil edilmiştir. Kamyonun birikmiş amortismanı 10.000-TL'dir.

	Borç	Alacak
257 - Birikmiş Amortismanlar(-)	10.000	
102 – Bankalar <i>30.000+6.000</i>	36.000	
689 - Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	10.000	
254 - Taşıtlar		50.000
391 - Hesaplanan KDV <i>30.000*0,20</i>		6.000

15-İşletmenin aktifinde kayıtlı olan 80.000-TL değerindeki Y marka kamyon 60.000-TL+ %20 KDV bedel ile satılmıştır. Bedel bankadan tahsil edilmiştir. Kamyonun birikmiş amortismanı 30.000-TL'dir.

	Borç	Alacak
257 - Birikmiş Amortismanlar(-)	30.000	
102 – Bankalar <i>60.000+12.000</i>	72.000	
679 - Diğer Olağandışı Gelir Ve Kârlar		10.000
254 - Taşıtlar		80.000
391 - Hesaplanan KDV <i>60.000*0,20</i>		12.000

16-İşletmenin aktifinde kayıtlı olan 90.000-TL değerindeki Z marka kamyon 60.000-TL+ %20 KDV bedel ile yenisini almak amacıyla satılmıştır. Bedel bankadan tahsil edilmiştir. Kamyonun birikmiş amortismanı 50.000-TL'dir.

	Borç	Alacak
257 - Birikmiş Amortismanlar(-)	50.000	
102 – Bankalar <i>60.000+12.000</i>	72.000	
549 - Özel Fonlar		20.000
254 - Taşıtlar		90.000
391 - Hesaplanan KDV <i>60.000*0,20</i>		12.000

17-İşletme Yılmaz A.Ş.'ye olan 10.000-TL Senetli Borcunu vadesinde ödeyemeyeceğini Yılmaz A.Ş.'ye bildirmiş ve bu senet yerine vadesi 2 ay sonraya tarihli 12.000-TL'lik bir senet vermeyi teklif etmiş ve Yılmaz A.Ş.'de bu teklifi kabul etmiştir.

	Borç	Alacak
321 - Borç Senetleri	10.000	
780 - Finansman Giderleri	2.000	
321 - Borç Senetleri		12.000

18-Kalpazan A.Ş. işletmeye olan 20.000-TL Senetli Borcunu vadesinde ödeyemeyeceğini bildirmiş ve bu senet yerine vadesi 3 ay sonraya tarihli 25.000-TL'lik bir senet vermeyi teklif etmiş ve işletme bu teklifi kabul etmiştir.

	Borç	Alacak
120 - Alıcılar	25.000	
120 - Alıcılar		20.000
642 - Faiz Gelirleri		5.000

19-İşletme Fırıldak AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının şüpheli hale geldiğini tespit etmiş ve gerekli kayıtları atmıştır.

	Borç	Alacak
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar	100.000	
121 - Alacak Senetleri		100.000

20-İşletme Fırıldak AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının 80.000-TL kısmını nakden tahsil etmiş kalan alacağından vazgeçmiştir.

	Borç	Alacak
100 - Kasa	80.000	
689 - Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	20.000	
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar		100.000

21-İşletme Çakal AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının şüpheli hale geldiğini tespit etmiş ve bu alacağa %100 oranında karşılık ayırmaya karar vermiştir.

	Borç	Alacak
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar	100.000	
121 - Alacak Senetleri		100.000
654 - Karşılık Giderleri (-)	100.000	
129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)		100.000

22-İşletme Çakal AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının 80.000-TL kısmını nakden tahsil etmiş kalan alacağından vazgeçmiştir.

	Borç	Alacak
129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)	100.000	
100 - Kasa	80.000	
644 - Konusu Kalmayan Karşılıklar		80.000
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar		100.000

23-İşletme Kurnaz AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının şüpheli hale geldiğini tespit etmiş ve bu alacağa % 50 oranında karşılık ayırmaya karar vermiştir.

	Borç	Alacak
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar	100.000	
121 - Alacak Senetleri		100.000
654 - Karşılık Giderleri (-)	50.000	
129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)		50.000

24-İşletme Kurnaz AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının 80.000-TL kısmını nakden tahsil etmiş kalan alacağından vazgeçmiştir.

	Borç	Alacak
129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)	50.000	
100 - Kasa	80.000	
644 - Konusu Kalmayan Karşılıklar		30.000
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar		100.000

25-İşletme Fitne AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının şüpheli hale geldiğini tespit etmiş ve bu alacağa % 50 oranında karşılık ayırmaya karar vermiştir.

	Borç	Alacak
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar	100.000	
121 - Alacak Senetleri		100.000
654 - Karşılık Giderleri (-)	50.000	
129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)		50.000

26-İşletme Fitne AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının 50.000-TL kısmını nakden tahsil etmiş kalan alacağından vazgeçmiştir.

	Borç	Alacak
129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)	50.000	
100 - Kasa	50.000	
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar		100.000

27-İşletme Ali Cengiz AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının şüpheli hale geldiğini tespit etmiş ve bu alacağa % 50 oranında karşılık ayırmaya karar vermiştir.

	Borç	Alacak
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar	100.000	
121 - Alacak Senetleri		100.000
654 - Karşılık Giderleri (-)	50.000	
129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)		50.000

28-İşletme Ali Cengiz AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının 30.000-TL kısmını nakden tahsil etmiş kalan alacağından vazgeçmiştir.

	Borç	Alacak
129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)	50.000	
100 - Kasa	30.000	
689 - Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	20.000	
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar		100.000

29-İşletme Tosun AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının şüpheli hale geldiğini tespit etmiş ve bu alacağa %100 oranında karşılık ayırmaya karar vermiştir.

	Borç	Alacak
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar	100.000	
121 - Alacak Senetleri		100.000
654 - Karşılık Giderleri (-)	100.000	
129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)		100.000

30-İşletme Tosun AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının artık tahsilinin imkansız hale geldiği anlaşılmıştır.

	Borç	Alacak
129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)	100.000	
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar		100.000

31-İşletmenin Pazarlama departmanında çalışanlar için 200.000-TL ücret tahakkuk etmiştir. Bu ücrete ilişkin SGK İşveren Payı 15.000-TL, SGK İşveren İşsizlik Payı 5.000-TL, SGK İşçi payı 3.000-TL, SGK İşçi İşsizlik Payı 1.000-TL, Gelir Vergisi kesintisi 25.000, Damga Vergisi 3.000-TL'dir. Ödemeler henüz yapılmamıştır

PATRON

Brüt Ücret	200.000
SGK İşveren	15.000
SGK İşsizlik İşveren	5.000

Toplam 220.000

İŞÇİ

Gelir Vergisi	25.000
Damga Vergisi	3.000
SGK İşçi	3.000
SGK İşsizlik İşçi	1.000

Toplam 32.000

Patronun toplam maliyetini;
760-Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri
Hesabına gönder

İşçiye verilecek Brüt Ücret 200.000-TL'idi
Bu ücretten İşçinin Kesintilerini düşelim;
 $200.000 - 32.000 = 168.000$ -TL ödeyeceğiz;
335-Personele Borçlar Hesabına gönder

31-İşletmenin Pazarlama departmanında çalışanlar için 200.000-TL ücret tahakkuk etmiştir. Bu ücrete ilişkin SGK İşveren Payı 15.000-TL, SGK İşveren İşsizlik Payı 5.000-TL, SGK İşçi payı 3.000-TL, SGK İşçi İşsizlik Payı 1.000-TL, Gelir Vergisi kesintisi 25.000, Damga Vergisi 3.000-TL'dir. Ödemeler henüz yapılmamıştır

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri Brüt Ücret-200.000 SGK İşveren-15.000 SGK İşsizlik İşveren-5.000	220.000	
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar Gelir Vergisi- 25.000 Damga Vergisi-3.000		28.000
361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri SGK İşveren-15.000 SGK İşsizlik İşveren-5.000 SGK İşçi-3.000 SGK İşsizlik İşçi-1.000		24.000
335 - Personele Borçlar		168.000

32-Pazarlama bölümü tarafından kullanılmak üzere finansal kiralama (leasing) yoluyla taşıt aracı alınmıştır. Kiralama süresi beş yıldır. Taşıtır piyasa fiyatı 40.000 TL, kiralamayla ilgili olarak 12 ay içinde ödenecek borç 12.800-TL ve bunu izleyen dönemlerde ödenecek borç 51.200 TL, izleyen 12 için hesaplanan faiz 7.800 TL, bunu izleyen dönemler için hesaplanan faiz 16.200 TL'dir.

	Borç	Alacak
260 - Haklar	40.000	
302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)	7.800	
402 - Ert. Fin. Kir. Borç. Maliyet.(-)	16.200	
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar		12.800
401 - Finansal Kir. İşl. Borçlar		51.200

33-Pazarlama departmanı çalışanların tahakkuk eden ücretleri banka kanalıyla ödenmiştir.

	Borç	Alacak
335 - Personele Borçlar	178.000	
102 - Bankalar		178.000

34-Finansal kiralamayla ilgili cari döneme ilişkin borç ödemesi, % 20 KDV ile birlikte işletmenin banka hesabından yapılmıştır.

	Borç	Alacak
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar	12.800	
191 - İndirilecek KDV	2.560	
102 - Bankalar		15.360
780 - Finansman Giderleri	7.800	
302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)		7.800



Gelsin Dönem Sonu İşlemleri

1-Ortaklar sermaye taahhütlerine istinaden 120.000-TL değerinde makineyi işletme aktifine dahil etmişlerdir.

	Borç	Alacak
253 - Tesis, Makine Ve Cihazlar	120.000	
501 - Ödenmemiş Sermaye(-)		100.000
331 - Ortaklara Borçlar		20.000

2- Finansal kiralamayla ilgili borçların 12.800 TL'sinin ve faiz tutarının 6.400 TL'sinin vadesi bir yılın altına düşmüştür.

	Borç	Alacak
302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)	6.400	
402 - Ert. Fin. Kir. Borç. Maliyet.(-)		6.400
401 - Finansal Kir. İşl. Borçlar	12.800	
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar		12.800



Tebrikler!



Birlikte Başaracağız!



Bizi Tercih Ettiğiniz için Teşekkür Ederiz..



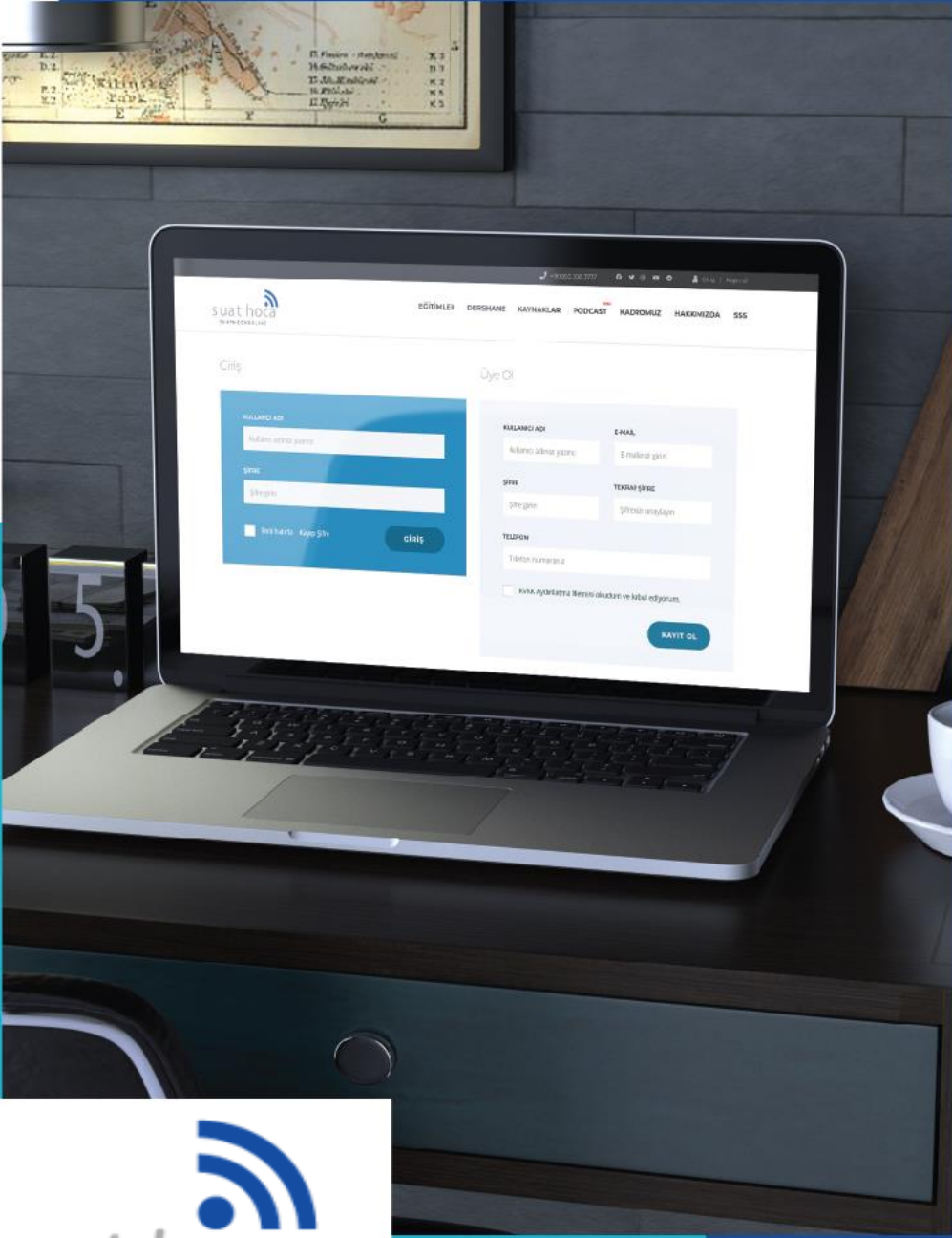
Web siteyi ziyaret edin
www.suathocaonline.com



Bizi arayın
+90850 308 37 37



Bize yazın
destek@suathocaonline.com



suathocaonline

Birlikte Başaracağız!



suat hoca
SUATHOCAONLINE®

SMMM YETERLİLİK FİNANSAL MUHASEBE



Web siteyi ziyaret edin
www.suathocaonline.com



Bizi arayın
+90850 308 37 37



Bize yazın
destek@suathocaonline.com

5.Monografi

Karışık Yevmiye Takılalım



Gelin ULEN karışıklar ☺
Biz hazırız...



1-Pazarlama faaliyetleri amacıyla kullanılmak için arsasıyla birlikte 1.000.000+%20 KDV bedel ile bina satın alınmıştır. Ödenen bedelin 400.000-TL'si arsa bedeli 600.000-TL'si bina bedelidir.

Arazi ve Arsa maliyetini ayıralım,

	Borç	Alacak
250 - Arazi Ve Arsalar	400.000	
252 - Binalar	600.000	
191 - İndirilecek KDV	200.000	
✓ 102 - Bankalar		1.200.000

2-İşletme TL kasasında 1.000-TL noksanlık olduğunu tespit etmiştir. Farkın nedeni araştırılacaktır.

Sebebini araştırırsak; Sayım
Tesellüm Noksan/Fazla hesabına
atarız...

	Borç	Alacak
197 - Sayım Ve Tesellüm Noksanları	1.000	
100 - Kasa (TL)		1.000



3-İşletme USD kasasında 500-TL fazlalık olduğunu tespit etmiştir. Farkın nedeni araştırılmayacaktır.

**Sebebini araştırmayacaksak;
679/ 689 hesaplarına atarız...**

	Borç	Alacak
100 - Kasa (USD)	500	
679 - Diğer Olağandışı Gelir Ve Kârlar		500



4-İşletme Euro kasasında 800-TL noksanlık olduğunu tespit etmiştir. Farkın nedeni personel hatası olduğu tespit edilmiştir.

Sebebini Personel olduğuna göre ona yazalım 😊

	Borç	Alacak
135 - Personelden Alacaklar	800	
100 - Kasa (EURO)		800



5-İşletme TL kasasında 100.000-TL noksanlık olduğunu tespit etmiştir. Farkın nedeninin Satıcılara yapılan nakit ödemenin banka hesabından ödenmiş gibi kayıt atılması nedeniyle olduğu anlaşılmıştır.

		Borç	Alacak
320 - Satıcılar	~~102 - Bankalar~~	100.000	100.000

Hatalı KAYIT !!!

		Borç	Alacak
~~102 - Bankalar~~	100 - Kasa	100.000	100.000

Düzeltilme KAYDI !!!

6-İşletme; Sermayesi 1.000.000-TL olan Karagül AŞ'nin nominal değeri 80.000-TL olan hisselerini uzun vadeli yatırım amacıyla 120.000-TL bedel ile banka aracılığıyla satın alınmıştır.

Alış bedeli ile
kaydedelim
120.000-TL

$80.000/1.000.000=0,08$
Oranımız yüzde 8
Grup 240

	Borç	Alacak
240 - Bağlı Menkul Kıymetler	120.000	
102 - Bankalar		120.000



7-Karagöl AŞ %10 oranında temettü (kar payı) dağıtacağını bildirmiştir.

Karagöl'de oranımız yüzde 8,
Grubumuz Bağlı Menkul Kıymetler.
İştirakler ve Bağlı Ortaklıklar alacakları
için özel hesaplar var ama burda yok 😊
136-Hesapta takip edelim, alana kadar.

13. Diğer Alacaklar

- 131. Ortaklardan Alacaklar
- 132. İştiraklerden Alacaklar
- 133. Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar
- 135. Personelden Alacaklar
- 136. Diğer Çeşitli Alacaklar
- 137. Diğer Alacak Senetleri Reeskontu(-)
- 138. Şüpheli Diğer Alacaklar
- 139. Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı(-)

	Borç	Alacak
136 - Diğer Çeşitli Alacaklar	8.000	

7-Karagöl AŞ %10 oranında temettü (kar payı) dağıtacağını bildirmiştir.**64 Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir Ve Kârlar**

- 640. İştiraklerden Temettü Gelirleri
- 641. Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri
- 642. Faiz Gelirleri
- 643. Komisyon Gelirleri
- 644. Konusu Kalmayan Karşılıklar
- 645. Menkul Kıymet Satış Karları
- 646. Kambiyo Karları
- 647. Reeskont Faiz Gelirleri
- 648. Enflasyon Düzeltmesi Karları
- 649. Faaliyetle İlgili Diğer Gelir Ve Kârlar

Gelir Tablosunda;
İştirakler ve **Bağlı Ortaklıklar** temettüleri için özel hesaplar var ama burda yok 😊
649-Hesapta takip edelim, alana kadar.

	Borç	Alacak
136 - Diğer Çeşitli Alacaklar	8.000	
649 - Faaliyetle İlgili Diğer Gelir Ve Kârlar		8.000



8-Karagöl AŞ kar payı işletmenin banka hesabına yatmıştır.

136-Hesabı kapatıp tahsilatı yapalım 😊

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	8.000	
136 - Diğer Çeşitli Alacaklar		8.000



9-İşletme; Sermayesi 1.000.000-TL olan Kumrular AŞ'nin nominal değeri 400.000-TL olan hisselerini uzun vadeli yatırım amacıyla 550.000-TL bedel ile satın alacağını bildirmiştir.

Kumrular'da oranımız yüzde 40,
Grubumuz **İştirakler**
Henüz ödeme yapmadık vaad ettik 😊
Ödeyene kadar 243-Hesapta takip
edelim.

242. İştirakler

243. İştiraklere Sermaye Taahhütleri(-)

	Borç	Alacak
242 - İştirakler	550.000	
243 - İştiraklere Sermaye Taahhütleri(-)		550.000



10-İşletme Kumrular AŞ hisselerinin 550.000-TL ödemesini banka aracılığıyla yapmıştır.

İştirakler ödemesi yapıldı... 243-Hesabı kapat.

	Borç	Alacak
243 - İştiraklere Sermaye Taahhütleri(-) ○	550.000	
102 - Bankalar ○		550.000



11-Kumrular AŞ %10 oranında temettü (kar payı) dağıtacağını bildirmiştir.**64 Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir Ve Kârlar**

- 640. İştiraklerden Temettü Gelirleri
- 641. Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri
- 642. Faiz Gelirleri
- 643. Komisyon Gelirleri
- 644. Konusu Kalmayan Karşılıklar
- 645. Menkul Kıymet Satış Karları
- 646. Kambiyo Karları
- 647. Reeskont Faiz Gelirleri
- 648. Enflasyon Düzeltmesi Karları
- 649. Faaliyetle İlgili Diğer Gelir Ve Kârlar

Gelir Tablosunda;
İştirakler'den temettüler için özel
hesap var 😊 640
Nominal 400.000;
%10- 40.000

	Borç	Alacak
640 - İştiraklerden Temettü Gelirleri		40.000



11-Kumrular AŞ %10 oranında temettü (kar payı) dağıtacağını bildirmiştir.

Kar payını tahsil edene kadar; 132-Hesapta takip edelim

13. Diğer Alacaklar

- 131. Ortaklardan Alacaklar
- 132. İştiraklerden Alacaklar
- 133. Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar
- 135. Personelden Alacaklar
- 136. Diğer Çeşitli Alacaklar
- 137. Diğer Alacak Senetleri Reeskontu(-)
- 138. Şüpheli Diğer Alacaklar
- 139. Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı(-)

	Borç	Alacak
132 - İştiraklerden Alacaklar	40.000	
640 - İştiraklerden Temettü Gelirleri		40.000



12-Kumrular AŞ kar payı işletmenin banka hesabına yatmıştır.

Kar payı tahsilatı yapıldı...

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	40.000	
132 - İştiraklerden Alacaklar		40.000



13-İşletme; Sermayesi 1.000.000-TL olan Bahtiyar AŞ'nin nominal değeri 600.000-TL olan hisselerini uzun vadeli yatırım amacıyla 700.000-TL bedel ile satın alacağını bildirmiştir.

Bahtiyar'da oranımız yüzde 60,
Grubumuz **Bağlı Ortaklıkları**
Henüz ödeme yapmadık vaad ettik 😊
Ödeyene kadar 246-Hesapta takip
edelim.

245. Bağlı Ortaklıklar
246. Bağlı Ort. Ser. Taahhütleri(-)

	Borç	Alacak
245 - Bağlı Ortaklıklar	700.000	
246 - Bağlı Ort. Ser. Taahhütleri(-)		700.000



14 - İşletme Bahtiyar AŞ hisselerinin 700.000-TL ödemesini banka aracılığıyla yapmıştır.

Bağlı Ortaklıklar ödemesi yapıldı... 246-Hesabı kapat.

	Borç	Alacak
246 - Bağlı Ort. Ser. Taahhütleri(-)	700.000	
102 - Bankalar		700.000



15 - Bahtiyar AŞ %10 oranında temettü (kar payı) dağıtacağını bildirmiştir.

64 Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir Ve Kârlar

- 640. İştiraklerden Temettü Gelirleri
- 641. Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri
- 642. Faiz Gelirleri
- 643. Komisyon Gelirleri
- 644. Konusu Kalmayan Karşılıklar
- 645. Menkul Kıymet Satış Karları
- 646. Kambiyo Karları
- 647. Reeskont Faiz Gelirleri
- 648. Enflasyon Düzeltmesi Karları
- 649. Faaliyetle İlgili Diğer Gelir Ve Kârlar

Gelir Tablosunda;
Bağlı Ortaklıklar'dan temettüler için
özel hesap var 😊 641

	Borç	Alacak
641 - Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		60.000



15 - Bahtiyar AŞ %10 oranında temettü (kar payı) dağıtacağını bildirmiştir.

Kar payını tahsil edene kadar; 133-
Hesapta takip edelim

13. Diğer Alacaklar

- 131. Ortaklardan Alacaklar
- 132. İştiraklerden Alacaklar
- 133. Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar
- 135. Personelden Alacaklar
- 136. Diğer Çeşitli Alacaklar
- 137. Diğer Alacak Senetleri Reeskontu(-)
- 138. Şüpheli Diğer Alacaklar
- 139. Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı(-)

	Borç	Alacak
133 - Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	60.000	
641 - Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		60.000



16 - Bahtiyar AŞ kar payı işletmenin banka hesabına yatmıştır.

Kar payı tahsilatı yapıldı...

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	60.000	
133 - Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar		60.000



17 - İşletme Karagül AŞ'deki ortaklık hakkını artırmak amacıyla nominal değeri 100.000-TL olan hisselerini 120.000-TL bedel ile banka aracılığıyla satın alınmıştır. (Karagül 1.000.000 Sermaye, Nominal 80.000 hisseyi 120.000-TL'ye almış ve 240-hesaba kaydetmiştik)

Karagül nominal payımız; yüzde 8'di,
Yüzde 10 daha aldık (100.000/1.000.000) yeni payımız % 18 oldu,
Yeni grup İştirakler 242,
240-Komple kapat , Ödemeyi Yap, Tüm Toplamı 242'ye at.

	Borç	Alacak
242 - İştirakler	240.000	
102 - Bankalar		120.000
240 - Bağlı Menkul Kıymetler		120.000



18 - İşletme Bahtiyar AŞ'deki ortaklık payını azaltmak amacıyla nominal değeri 300.000-TL olan hisselerini 330.000-TL bedel ile banka aracılığıyla satmıştır. Bahtiyar 1.000.000 Sermaye, Nominal 600.000 hisseyi 700.000-TL'ye almış ve 245-hesaba kaydetmiştir)

Bahtiyar nominal payımız; yüzde 60'dı,
Yüzde 30 kısmını sattık (300.000/1.000.000) yeni payımız % 30 oldu,
Yeni grup İştirakler 242,
245-Komple kapat , Tahsilatı Yap, Farkı 242'ye at.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	330.000	
242 - İştirakler	370.000	
 245 - Bağlı Ortaklıklar		700.000

19 - İşletme Satıcılara olan borcuna istinaden 20.000-Euro değerinde Senet Düzenlemiştir. Senetin düzenlendiği tarihte 1 Euro=35-TL'dir.

Senet düzenlendiği tarihteki kur ile girişini yapalım.

	Borç	Alacak
320 - Satıcılar	700.000	
321 - Borç Senetleri 20.000*35		700.000



20 - Dönem sonu döviz kuru 1 Euro=40-TL'dir. Borç senedi değerlemesini yapınız.

Senedin değeri arttı, borcumuz arttı ☹️

	Borç	Alacak
656 - Kambiyo Zararları (-)	100.000	
321 - Borç Senetleri 20.000*(40-35)		100.000



21 - İşletme Alıcılardan olan 300.000-TL alacağına istinaden 10.000-USD değerinde çek almıştır.

Çekin alış tarihindeki kur ile girişini yapalım.
 $300.000/10.000\text{-USD} = \text{Kur } 30\text{-TL}$

	Borç	Alacak
101 - Alınan Çekler 10.000×30	300.000	
120 - Alıcılar		300.000



22 - İşletme Satıcılara olan borcuna istinaden elindeki 10.000-USD değerindeki çeki ciro etmiştir. Güncel döviz kuru 1 USD=35-TL'dir.

Çeki 30'dan aldık kullanırken 35 oldu 😊

	Borç	Alacak
320 - Satıcılar	350.000	
646 - Kambiyo Karları <i>10.000*(35-30)</i>		50.000
101 - Alınan Çekler <i>10.000*30</i>		300.000



23 - İşletme Satıcılara olan 600.000-TL borcuna istinaden 20.000-USD değerinde çek düzenlemiştir.

Çek düzenleme tarihi kuru:
 $600.000/20.000= 30\text{-TL}$

	Borç	Alacak
320 - Satıcılar	600.000	
103 - Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-) <i>20.000*30</i>		600.000



24 - Dönem sonu döviz kuru 1 USD=25-TL'dir. Çek değerlemesini yapınız.

Keşide Kuru= 30-TL
Değerleme Kuru= 25-TL
Borcumuz azaldı= 100.000-TL

	Borç	Alacak
103 - Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-) <i>20.000*(30-25)</i>	100.000	
646 - Kambiyo Karları		100.000



25 - İşletmenin alış maliyeti 200.000 TL olan demirbaşı elektrik arızası sonucu kullanılamaz duruma gelmiştir. Demirbaş için ayrılmış olan birikmiş amortisman tutarı 150,000 TL'dir. Sigorta şirketi demirbaş için 30.000 TL ödeyeceğini işletmeye bildirmiştir.

**Duran Varlık Çıkış
Kuralları Dikkat 😊
Ödeme henüz gelmedi...**

136 ve 127 ikisi de kullanılabilir....
Komisyon kabul ediyor.

	Borç	Alacak
257 - Birikmiş Amortismanlar(-)	150.000	
136 - Diğer Çeşitli Alacaklar	30.000	
<i>127 - Diğer Ticari Alacaklar</i>		
689-Diğer Ol.Dışl. Gid.Zar. (-)	20.000	
255 - Demirbaşlar		200.000



26 - Sigorta şirketi 30.000-TL ödemeyi bankadan işletmenin banka hesabına yollamıştır. 136-127

Ödeme geldi hesabı kapatalım 😊

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	30.000	
136 - Diğer Çeşitli Alacaklar 127 - Diğer Ticari Alacaklar		30.000



27 - İşletmenin alış maliyeti 300.000 TL olan makinesi yangın sonucu kullanılamaz duruma gelmiştir. Makine için ayrılmış olan birikmiş amortisman tutarı 200,000 TL'dir. Sigorta şirketi makine için 120.000 TL ödeyeceğini işletmeye bildirmiştir.

**Duran Varlık Çıkış
Kuralları Dikkat 😊
Ödeme henüz gelmedi...**

136 ve 127 ikisi de kullanılabilir....
Komisyon kabul ediyor.

	Borç	Alacak
257 - Birikmiş Amortismanlar(-)	200.000	
136 - Diğer Çeşitli Alacaklar	120.000	
<i>127 - Diğer Ticari Alacaklar</i>		
679 - Diğer Olağandışı Gelir Ve Kârlar		20.000
253 - Tesis, Makine Ve Cihazlar		300.000



28 - Sigorta şirketi 120.000-TL ödemeyi bankadan işletmenin banka hesabına yollamıştır. 136-127

Ödeme geldi, hesabı kapat.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	120.000	
136 - Diğer Çeşitli Alacaklar		120.000
127 - Diğer Ticari Alacaklar		



29 - İşletme Ticari Mal stoklarında yapmış olduğu kontrollerde 20.000-TL fire olduğu tespit edilmiştir. Bu firenin 5.000-TL kısmı normal yasal sınırlarda kabul edilen fire olup kalan 15.000-TL kısmının ise Anormal Fire olduğu tespit edilmiştir.

Normal=621

Anormal=689

	Borç	Alacak
621 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) <i>Normal Fire</i>	5.000	
✓ 153 - Ticari Mallar		5.000
689 - Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-) <i>Anormal Fire</i>	15.000	
✓ 153 - Ticari Mallar		15.000

30 - İşletmenin 300.000-TL vergi borcunun vadesinde ödenmediği tespit edilmiştir.

Vergi borcunun vasfı değişti,
360'dan çıkalım, 368-hesaba
atalım



360. Ödenecek Vergi Ve Fonlar
361. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri
368. Vadesi Geçmiş, Ert. Veya Taks.

	Borç	Alacak
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar	30.000	
368 - Vadesi Geçmiş, Ert. Veya Taks. Ver. Ve Diğ. Yük.		30.000



31 - İşletme geciken vergi borcunu 25.000-TL vergi cezası ile birlikte bankadan ödemiştir.

Geciken borç ödendi, Vergi cezası vergi değil 😊

	Borç	Alacak
368 - Vadesi Geçmiş, Ert. Veya Taks. Ver. Ve Diğ. Yük.	30.000	
689 - Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	25.000	
✓ 102 - Bankalar		55.000

32 - İşletme 1.Dönem Geçİ Vergİ hesaplaması yapmış 10.000-TL Vergİ tahakkuk etmiştir. 193-360

**Ödenen Geçici Vergi ve
Gelir Vergisi Stopajları 193
hesaba atarız**

193-Hesabı sonra 360-
Hesaba atıp ödenecek
hale getiririz.

	Borç	Alacak
193 - Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar	10.000	
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar		10.000



33 - İşletme 1.Dönem Geçici Vergi ödemesini bankadan yapmıştır. 360-102

Geçici Vergiyi Öde 360 kapansın...

	Borç	Alacak
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar ^o	10.000	
102 - Bankalar		10.000



34 - İşletmenin bankadaki mevduat hesabına 5.000-TL brüt faiz işlediği banka tarafından bildirilmiş olup, vadeli hesap aynı şartlarla devam ederken faiz bedeli üzerinden %15 Gelir Vergisi kesintisi yapıldıktan sonra net tutar işletmenin banka hesabına yatırılmıştır.

**Faizimize kesik attılar ☹️
Ama biz 642-ye Brüt Faiz yazalım...**

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	4.250	
193 - Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar	750	
✓ 642 - Faiz Gelirleri		5.000

35 - İşletmenin Geçici Vergi Ödemesi ve Gelir Vergisi Stopajı ilgili hesaba aktarılmıştır. (10.000+750)

**Dönem içinde çalışan 193-hesapları 371-hesaba atalım.
Bu hesap 370-hesabın düzenleyicisi...**

	Borç	Alacak
371 - Dön. Kârı Peş. Öd. Ver. Ve Diğ. Yüküm.(-)	10.750	
193 - Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar		10.750
<i>Geçici Vergi- 10.000</i>		
<i>Gelir Vergisi Stopaj- 750</i>		



36 - İşletmenin Kurumlar Vergisi Beyannamesi verilmiştir. Kurumlar Vergisi dönem sonunda 100.000-TL olarak hesaplanmıştır. Hesaplanmış olan Kurumlar Vergisinden Geçici Vergi ve Gelir Vergisi Stopajları düşülerek ödenecek vergi hesaplanmış ve söz konusu tutar 1 hafta sonra bankadan yatırılmıştır.

370-Geçen Dönem hesapladığımız Kurumlar Vergisi
371-Geçen Dönem ödediğimiz Peşin Vergiler
370-'den 371'leri çıkaralım kalanı ödeyelim360-hesaptan....

	Borç	Alacak
370 - Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.	100.000	
371 - Dön. Kârı Peş. Öd. Ver. Ve Diğ. Yüküm.(-)		10.750
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar		89.250





37-Pazarlama bölümü tarafından kullanılmak üzere finansal kiralama (leasing) yoluyla taşıt aracı alınmıştır. Kiralama süresi beş yıldır. Taşıtın piyasa fiyatı 80.000-TL, kiralama ile ilgili olarak 12 ay içinde ödenecek borç 25.000-TL ve bunu izleyen dönemlerde ödenecek borç 115.000 TL, izleyen 12 için hesaplanan faiz 12.000 TL, bunu izleyen dönemler için hesaplanan faiz 48.000 TL'dir.

	Borç	Alacak
260 - Haklar	80.000	
302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)	12.000	
402 - Ert. Fin. Kir. Borç. Maliyet.(-)	48.000	
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar		25.000
401 - Finansal Kir. İşl. Borçlar		115.000



38-Finansal kiralamayla ilgili cari döneme ilişkin borç ödemesi, % 20 KDV ile birlikte işletmenin banka hesabından yapılmıştır.

	Borç	Alacak
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar	25.000	
191 - İndirilecek KDV	5.000	
 102 - Bankalar		30.000
780 - Finansman Giderleri	12.000	
 302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)		12.000

39- Finansal kiralamayla ilgili borçların 20.000 TL'sinin ve faiz tutarının 10.000 TL'sinin vadesi bir yılın altına düşmüştür.

	Borç	Alacak
302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)	10.000	
402 - Ert. Fin. Kir. Borç. Maliyet.(-)		10.000
401 - Finansal Kir. İşl. Borçlar	20.000	
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar		20.000





40-İşletme 250.000-TL kar dağıtım kararı almıştır. Ödemeler daha sonra yapılacaktır.

Sermaye: 1.250.000

Ödenmemiş Sermaye: 250.000

Geçmiş Yıllar Zararları : 150.000

Dağıtılacak KAR **250.000**

Geçmiş Yıl Zararı -150.000

Dağıtılacak NET KAR **100.000**

1.Veri

Sermaye **1.250.000**

Ödenmemiş Sermaye **-250.000**

Ödenmiş Sermaye **1.000.000**

2.Veri

40-İşletme 250.000-TL kar dağıtım kararı almıştır. Ödemeler daha sonra yapılacaktır.

Sermaye: 1.250.000

Ödenmemiş Sermaye: 250.000

Geçmiş Yıllar Zararları : 150.000

Dağıtılacak NET KAR 100.000

Ödenmiş Sermaye 1.000.000

1.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 5	Dağıtılacak Net Karın Yüzde 5'i	100.000	x	0,05	=	5.000	1.Tertip Yedek Akçe

1.Tertip Kar Payı Oranı	Yüzde 5	Ödenmiş Sermayenin Yüzde 5'i	1.000.000	x	0,05	=	50.000	1.Tertip Temettü

Kalan Kar	100.000	-	(5.000+50.000)	=	45.000

40-İşletme 250.000-TL kar dağıtım kararı almıştır. Ödemeler daha sonra yapılacaktır.

Sermaye: 1.250.000

Ödenmemiş Sermaye: 250.000

Geçmiş Yıllar Zararları : 150.000

Dağıtılacak NET KAR 100.000

Ödenmiş Sermaye 1.000.000

1.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 5	Dağıtılacak Net Karın Yüzde 5'i	100.000	x	0,05	=	5.000	1.Tertip Yedek Akçe
1.Tertip Kar Payı Oranı	Yüzde 5	Ödenmiş Sermayenin Yüzde 5'i	1.000.000	x	0,05	=	50.000	1.Tertip Temettü

Kalan Kar	100.000	-	(5.000+50.000)	=	45.000

2.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 10	Kalan Karın Yüzde 10'u	45.000	x	0,1	=	4.500	2.Tertip Yedek Akçe
2.Tertip Temettü		Kalan Kardan 2.Tertip Yedek Akçeyi düşelim	45.000	-	4.500	=	40.500	2.Tertip Temettü

40-İşletme 250.000-TL kar dağıtım kararı almıştır. Ödemeler daha sonra yapılacaktır.

Sermaye: 1.250.000

Ödenmemiş Sermaye: 250.000

Geçmiş Yıllar Zararları : 150.000

570 - Geçmiş Yıllar Kârları

580 - Geçmiş Yıllar Zararları

5.000	1.Tertip Yedek Akçe	540-Yasal Yedekler	9.500
4.500	2.Tertip Yedek Akçe	540-Yasal Yedekler	
50.000	1.Tertip Temettü	331-Ortaklara Borçlar	90.500
40.500	2.Tertip Temettü	331-Ortaklara Borçlar	

40-İşletme 250.000-TL kar dağıtım kararı almıştır. Ödemeler daha sonra yapılacaktır.

Sermaye: 1.250.000

Ödenmemiş Sermaye: 250.000

Geçmiş Yıllar Zararları : 150.000

	Borç	Alacak
570 - Geçmiş Yıllar Kârları	250.000	
580 - Geçmiş Yıllar Zararları (-)		150.000
540 - Yasal Yedekler		9.500
1.Tertip Yedek-5.000		
2.Tertip Yedek-4.500		
331 - Ortaklara Borçlar		90.500



4-Kar payları ortakların hesabına yatırılmış olup Vergi Kesintileri yapılmıştır. (GV kesintisi % 15)

Temettü Toplamı		Toplam Dağıtılacak Temettü (1.Temettü+.Temettü)	50.000	+	40.500	=	90.500	Toplam Temettü

Gelir Vergisi Kesintisi		Gelir Vergisi Stopaj Hesaplaması (Toplam Temettü x 0,15)	90.500	x	0,15	=	13.575	Gelir Vergisi	360-Ödenecek Vergi ve Fonlar

Dağıtılacak Kar		Toplam Temettü-Gelir Vergisi	90.500	-	13.575	=	76.925	Ortaklara Dağıtılacak Kar Payı

	Borç	Alacak
331 – Ortaklara Borçlar	90.500	
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar		13.575
102 - Bankalar		76.925





Tebrikler!



Birlikte Başaracağız!



Bizi Tercih Ettiğiniz için Teşekkür Ederiz..



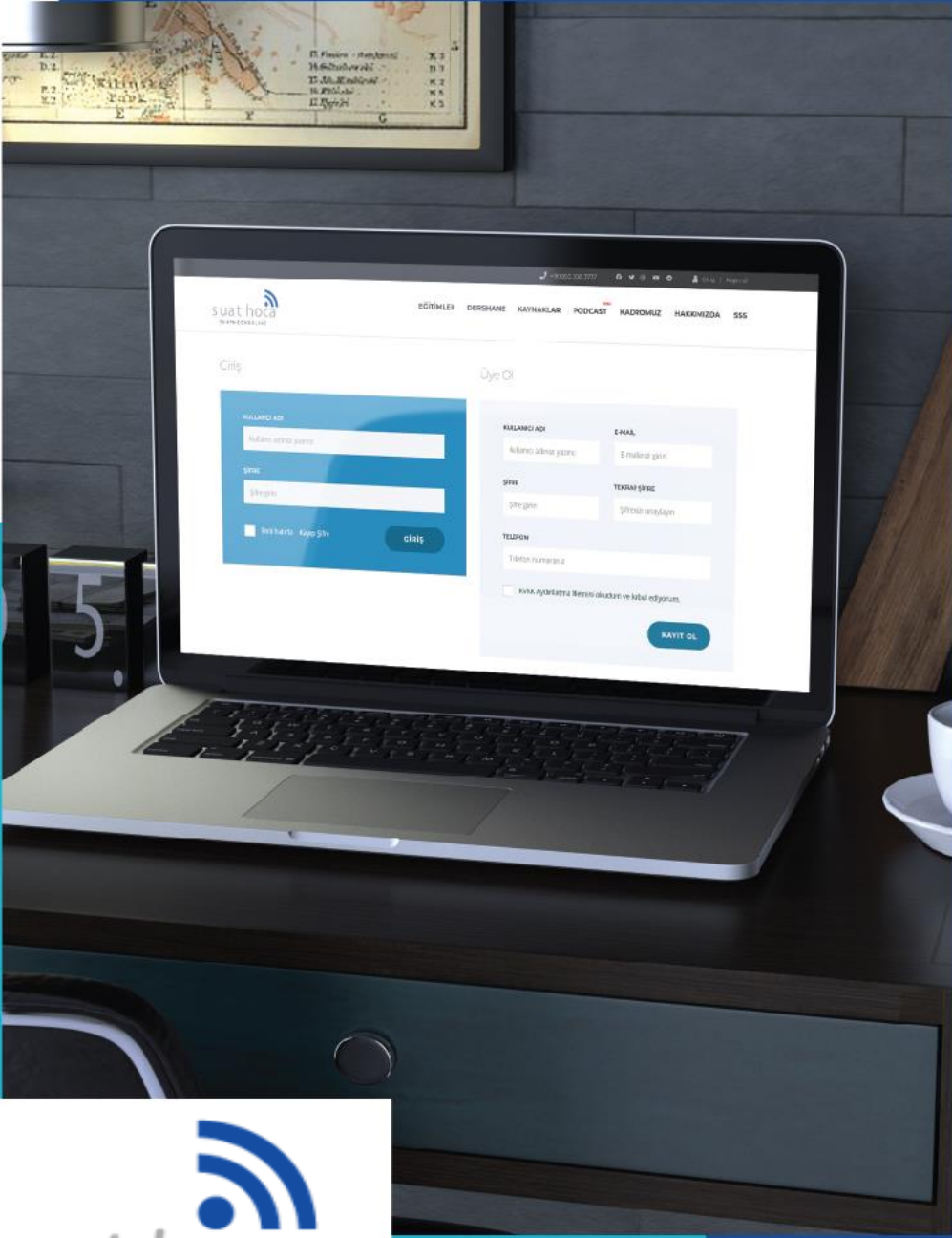
Web siteyi ziyaret edin
www.suathocaonline.com



Bizi arayın
+90850 308 37 37



Bize yazın
destek@suathocaonline.com



suathocaonline

Birlikte Başaracağız!



suat hoca
SUATHOCAONLINE®

SMMM YETERLİLİK FİNANSAL MUHASEBE



Web siteyi ziyaret edin
www.suathocaonline.com



Bizi arayın
+90850 308 37 37



Bize yazın
destek@suathocaonline.com

6.Monografi

2023/3

(Varlıklar)		Açılış Bilançosu		(Kaynaklar)	
1. Dönen Varlıklar		266.000	3. Kısa Vade. Yab. Kayn.	160.000	
100	Kasa	10.000	300	Banka Kredileri	30.000
102	Bankalar	40.000	320	Satıcılar	20.000
110	Hisse Senetleri	10.000	321	Borç Senetleri	110.000
120	Alıcılar	70.000	-		
121	Alacak Senetleri	30.000	-		
153	Ticari Mallar	104.000	-		
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	2.000	-		
-			-		
-			-		
2. Duran Varlıklar		106.000	4. Uzun Vade. Yab. Kayn.	0	
252	Binalar	52.000	-		
254	Taşıtlar	50.000	-		
255	Demirbaşlar	30.000	-		
257	Birikmiş Amortismanlar(-)	-30.000	5. Özkaynaklar		212.000
264	Özel Maliyetler	12.000	-		
268	Birikmiş Amortismanlar(-)	-8.000	500	Sermaye	150.000
-		-	549	Özel Fonlar	2.000
-		-	570	Geçmiş Yıllar Kârları	60.000
-		-	-		
AKTİF TOPLAMI		372.000	PASİF TOPLAMI		372.000

İstenilenler:

1. İşletmenin **döneme ilişkin muhasebe kayıtlarını** Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak yapınız (Açılış ve Kapanış kaydının yapılması istenmemektedir). Ticari mal hareketleri **sürekli envanter** yöntemine göre izlenmektedir. **KDV oranı %20**'dir. Maliyet hesapları için 7/A Seçeneği kullanılmaktadır.

Nazım hesap kullanımı isteğe bağlıdır. **Genel geçici ve kesin mizanların düzenlendiği** varsayılacaktır. (Günlük defter kayıtları 80 puan, büyük defter kayıtları 10 puandır.)

2. X Ticaret İşletmesi'nin **dönem sonu bilançosunu ve döneme ilişkin gelir tablosunu** Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak düzenleyiniz. (Bilanço 5 puan, gelir tablosu 5 puandır.)

Not: Muhasebe kayıtlarında sadece hesap kod numarası veya sadece hesap ismi kullananlara puan verilmeyecektir.

Açılış Kaydı
yok ama
kebirleri
yapalım.

(Varlıklar)			Açılış Bilançosu		(Kaynaklar)		
1. Dönen Varlıklar			266.000	3. Kısa Vade. Yab. Kayn.		160.000	
100	Kasa	10.000	300	Banka Kredileri	30.000		
102	Bankalar	40.000	320	Satıcılar	20.000		
110	Hisse Senetleri	10.000	321	Borç Senetleri	110.000		
120	Alıcılar	70.000	-				
121	Alacak Senetleri	30.000	-				
153	Ticari Mallar	104.000	-				
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	2.000	-				
-		-	-				
-		-	-				
2. Duran Varlıklar			106.000	4. Uzun Vade. Yab. Kayn.		0	
252	Binalar	52.000	-				
254	Taşıtlar	50.000	-				
255	Demirbaşlar	30.000	-				
257	Birikmiş Amortismanlar(-)	-30.000	5. Özkaynaklar				212.000
264	Özel Maliyetler	12.000	-				
268	Birikmiş Amortismanlar(-)	-8.000	500	Sermaye	150.000		
-		-	549	Özel Fonlar	2.000		
-		-	570	Geçmiş Yıllar Kârları	60.000		
-		-	-				
AKTİF TOPLAMI			372.000	PASİF TOPLAMI		372.000	



10.000	100	40.000	102	104.000	153	2.000	180	240	191		
10.000	110	70.000	120	30.000	121	52.000	252	50.000	254	30.000	255
	257 (-)	30.000	12.000	264	268 (-)	8.000	158 (-)	136	197		
240			193		122 (-)		129 (-)				

300	30.000	500	150.000	340	400	360	391
320	20.000	549	2.000	540	331	361	
321	110.000	570	60.000	541	371	335	322 (-)

621		689	
32.000	8.000	4.000	
24.000		4.000	
	24.000		8.000

610		657	
12.000		4.000	
	12.000		4.000

654		631	
4.000		5.000	
12.000			5.000
	16.000		

653		632	
60		19.700	
	60		19.700

660	
2.875	
	2.875

690			
91.635		62.600	
29.035		29.035	
691			
	865	865	
692			
29.900	591 (-)	29.900	29.900

642		600	
	3.600		48.000
3.600			

647		645	
	5.000		2.000
5.000			

649		646	
	3.000		1.000
3.000			

631 5.000	761 5.000 5.000	760 600 400 4.000 5.000 5.000
632 19.700	771 19.700 19.700	770 17.700 2.000 19.700 19.700
660 2.875	781 2.875 2.875	780 2.875 2.875 2.875

Gelin ULEN çıkmışlar 😊



1-Alış maliyeti 32.000-TL olan ticari mallar; KDV'si ve yarısı banka havalesi yoluyla, yarısı ise alıcının işletmeye ciro ettiği bir bono karşılığında 48.000-TL+KDV bedelle satılmıştır. Satılan ticari malların taşınması sırasında doğabilecek risklerle ilgili olarak yaptırılan sigorta poliçesi için 600-TL'lik nakit ödeme yapılmıştır.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	33.600	
121 - Alacak Senetleri	24.000	
600 - Yurtiçi Satışlar		48.000
391 - Hesaplanan Kdv		9.600

1-Alış maliyeti 32.000-TL olan ticari mallar; KDV'si ve yarısı banka havalesi yoluyla, yarısı ise alıcının işletmeye ciro ettiği bir bono karşılığında 48.000-TL+KDV bedelle satılmıştır. Satılan ticari malların taşınması sırasında doğabilecek risklerle ilgili olarak yaptırılan sigorta poliçesi için 600-TL'lik nakit ödeme yapılmıştır.

	Borç	Alacak
621 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	32.000	
153 - Ticari Mallar		32.000

1-Alış maliyeti 32.000-TL olan ticari mallar; KDV'si ve yarısı banka havalesi yoluyla, yarısı ise alıcının işletmeye ciro ettiği bir bono karşılığında 48.000-TL+KDV bedelle satılmıştır. Satılan ticari malların taşınması sırasında doğabilecek risklerle ilgili olarak yaptırılan sigorta poliçesi için 600-TL'lik nakit ödeme yapılmıştır.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	600	
100 - Kasa		600

100	102	153	180	240	191
600	40.000	104.000	32.000		
	33.600	2.000			
110	120	121	252	254	255
10.000	70.000	30.000	52.000	50.000	30.000
		24.000			
257 (-)	264	268 (-)	158 (-)	136	197
30.000	12.000	8.000			
240	193	122 (-)	129 (-)		

300	500	340	400	360	391
30.000	150.000				9.600
320	549	540	331	361	
20.000	2.000				
321	570	541	371	335	322 (-)
110.000	60.000				

32.000	621	689	690	642	600	48.000
610	657		691	647	645	
654	631	591 (-)	692	649	646	
653	632					
	660					

631	761	600	760
632	771		770
660	781		780

1-Alış maliyeti 32.000-TL olan ticari mallar; KDV'si ve yarısı banka havalesi yoluyla, yarısı ise alıcının işletmeye ciro ettiği bir bono karşılığında 48.000-TL+KDV bedelle satılmıştır. Satılan ticari malların taşınması sırasında doğabilecek risklerle ilgili olarak yaptırılan sigorta poliçesi için 600-TL'lik nakit ödeme yapılmıştır.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	33.600	
121 - Alacak Senetleri	24.000	
600 - Yurtiçi Satışlar		48.000
391 - Hesaplanan Kdv		9.600



1-Alış maliyeti 32.000-TL olan ticari mallar; KDV'si ve yarısı banka havalesi yoluyla, yarısı ise alıcının işletmeye ciro ettiği bir bono karşılığında 48.000-TL+KDV bedelle satılmıştır. Satılan ticari malların taşınması sırasında doğabilecek risklerle ilgili olarak yaptırılan sigorta poliçesi için 600-TL'lik nakit ödeme yapılmıştır.

	Borç	Alacak
621 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	32.000	
153 - Ticari Mallar		32.000



1-Alış maliyeti 32.000-TL olan ticari mallar; KDV'si ve yarısı banka havalesi yoluyla, yarısı ise alıcının işletmeye ciro ettiği bir bono karşılığında 48.000-TL+KDV bedelle satılmıştır. Satılan ticari malların taşınması sırasında doğabilecek risklerle ilgili olarak yaptırılan sigorta poliçesi için 600-TL'lik nakit ödeme yapılmıştır.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	600	
100 - Kasa		600
		

2-Demirbaşların tamamı, yerine yenisi satın alınmak amacıyla, 28.000-TL+KDV bedelle satılmıştır. Satış bedeli ve KDV karşılığında bono alınmıştır. Demirbaşların birikmiş amortismanı 9.000-TL'dir.

	Borç	Alacak
257 - Birikmiş Amortismanlar(-)	9.000	
121 - Alacak Senetleri	33.600	
255 - Demirbaşlar		30.000
391 - Hesaplanan KDV		5.600
549 - Özel Fonlar		7.000

100	102	153	180	240	191
10.000	600	40.000	32.000	2.000	
	33.600	104.000			
110	120	121	252	254	255
10.000	70.000	30.000	52.000	50.000	30.000
		24.000			30.000
		33.600			
257 (-)	264	268 (-)	158 (-)	136	197
9.000	12.000	8.000			
30.000					
240	193	122 (-)	129 (-)		

300	500	340	400	360	391
30.000	150.000				9.600
					5.600
320	549	540	331	361	
20.000	7.000				
321	570	541	371	335	322 (-)
110.000	60.000				

2-Demirbaşların tamamı, yerine yenisi satın alınmak amacıyla, 28.000-TL+KDV bedelle satılmıştır. Satış bedeli ve KDV karşılığında bono alınmıştır. Demirbaşların birikmiş amortismanı 9.000-TL'dir.

	Borç	Alacak
257 - Birikmiş Amortismanlar(-)	9.000	
121 - Alacak Senetleri	33.600	
255 - Demirbaşlar		30.000
391 - Hesaplanan KDV		5.600
549 - Özel Fonlar		7.000



3-Satılan ticari malların 12.000-TL+KDV'lik kısmı sözleşme şartlarına uymadığı için alıcı tarafından iade edilmiştir. İade edilen ticari malların maliyeti 8.000-TL'dir. İadeyle ilgili toplam tutar bir sonraki satış için avans olarak işletmede bırakılmıştır. İade edilen ticari malların işletmeye taşınmasıyla ilgili olarak alıcı tarafından ödenen 400-TL+KDV işletme tarafından üstlenilmiş ve bu tutar da avansa eklenmiştir.

	Borç	Alacak
610 - Satıştan İadeler (-)	12.000	
191 - İndirilecek KDV	2.400	
340 - Alınan Sipariş Avansları		14.400
153 - Ticari Mallar	8.000	
621 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		8.000

3-Satılan ticari malların 12.000-TL+KDV'lik kısmı sözleşme şartlarına uymadığı için alıcı tarafından iade edilmiştir. İade edilen ticari malların maliyeti 8.000-TL'dir. İadeyle ilgili toplam tutar bir sonraki satış için avans olarak işletmede bırakılmıştır. İade edilen ticari malların işletmeye taşınmasıyla ilgili olarak alıcı tarafından ödenen 400-TL+KDV işletme tarafından üstlenilmiş ve bu tutar da avansa eklenmiştir.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	400	
191 - İndirilecek KDV	80	
340 - Alınan Sipariş Avansları		480

100	102	153	180	240	191
10.000	40.000	104.000	2.000		2.400
600	11.940	8.000			80
		32.000			
110	120	121	252	254	255
10.000	70.000	30.000	52.000	50.000	30.000
		24.000			30.000
		33.600			
257 (-)	264	268 (-)	158 (-)	136	197
9.000	12.000	8.000			
30.000					
240	193	122 (-)	129 (-)		

300	500	340	400	360	391
30.000	150.000	14.400			9.600
		480			5.600
320	549	540	331	361	
20.000	2.000				
321	570	541	371	335	322 (-)
110.000	60.000				

32.000	621	8.000	689		690	642	600	48.000
12.000	610		657		691	647	645	
	654		631	591 (-)	692	649	646	
	653		632					
			660					

631	761	760
		600
		400
632	771	770
660	781	780

3-Satılan ticari malların 12.000-TL+KDV'lik kısmı sözleşme şartlarına uymadığı için alıcı tarafından iade edilmiştir. İade edilen ticari malların maliyeti 8.000-TL'dir. İadeyle ilgili toplam tutar bir sonraki satış için avans olarak işletmede bırakılmıştır. İade edilen ticari malların işletmeye taşınmasıyla ilgili olarak alıcı tarafından ödenen 400-TL+KDV işletme tarafından üstlenilmiş ve bu tutar da avansa eklenmiştir.

	Borç	Alacak
610 - Satıştan İadeler (-)	12.000	
191 - İndirilecek KDV	2.400	
340 - Alınan Sipariş Avansları		14.400
✓		
153 - Ticari Mallar	8.000	
621 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		8.000
✓		

3-Satılan ticari malların 12.000-TL+KDV'lik kısmı sözleşme şartlarına uymadığı için alıcı tarafından iade edilmiştir. İade edilen ticari malların maliyeti 8.000-TL'dir. İadeyle ilgili toplam tutar bir sonraki satış için avans olarak işletmede bırakılmıştır. İade edilen ticari malların işletmeye taşınmasıyla ilgili olarak alıcı tarafından ödenen 400-TL+KDV işletme tarafından üstlenilmiş ve bu tutar da avansa eklenmiştir.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	400	
191 - İndirilecek KDV	2.400	
340 - Alınan Sipariş Avansları		480
✓		

4-Alıcılar hesabında izlenen 15.000-TL'lik tutarın muhatabının, işletmenin aynı tutarda senetli borcu bulunan bir işletme olduğu belirlenmiş; ilgili işletmeyle anlaşarak borç ilişkisi karşılıklı olarak sonlandırılmıştır.

	Borç	Alacak
321 - Borç Senetleri	15.000	
120 - Alıcılar		15.000

100	102	153	180	240	191
10.000	600	40.000	104.000		2.400
	33.600	8.000	32.000		80
			2.000		
110	120	121	252	254	255
10.000	70.000	15.000	30.000	50.000	30.000
		24.000	52.000		30.000
		33.600			
257 (-)	264	268 (-)	158 (-)	136	197
9.000	12.000	8.000			
30.000					
240	193	122 (-)	129 (-)		

300	30.000	500	150.000	340	14.400 480	400		360		391	9.600 5.600
320	20.000	549	7.000	540		331		361			
15.000	321	110.000	570	60.000	541	371		335		322 (-)	

4-Alıcılar hesabında izlenen 15.000-TL'lik tutarın muhatabının, işletmenin aynı tutarda senetli borcu bulunan bir işletme olduğu belirlenmiş; ilgili işletmeyle anlaşarak borç ilişkisi karşılıklı olarak sonlandırılmıştır.

	Borç	Alacak
321 - Borç Senetleri	15.000	
✓ 120 - Alıcılar		15.000

5 - Önceki dönemlerde elde edilen 50.000-TL'lik karın dağıtılmasına karar veren işletmede bu tutarın 7.000-TL'si Türk Ticaret Kanunu gereği, 13.000-TL'si şirket sözleşmesi gereği işletmede bırakılmıştır. Kalan tutar bir ay içinde ortaklara ödenecektir.

	Borç	Alacak
570 - Geçmiş Yıllar Kârları	50.000	
540 - Yasal Yedekler		7.000
541 - Statü Yedekleri		13.000
331 - Ortaklara Borçlar		30.000

300	30.000	500	150.000	340	14.400 480	400		360		391	9.600 5.600
320	20.000	549	7.000	540	7.000	331	30.000	361			
321	15.000 110.000	570	50.000 60.000	541	13.000	371		335		322 (-)	

5 - Önceki dönemlerde elde edilen 50.000-TL'lik karın dağıtılmasına karar veren işletmede bu tutarın 7.000-TL'si Türk Ticaret Kanunu gereği, 13.000-TL'si şirket sözleşmesi gereği işletmede bırakılmıştır. Kalan tutar bir ay içinde ortaklara ödenecektir.

	Borç	Alacak
570 - Geçmiş Yıllar Kârları	50.000	
540 - Yasal Yedekler		7.000
541 - Statü Yedekleri		13.000
331 - Ortaklara Borçlar		30.000



6 - Depodaki ticari malların 16.000-TL'lik kısmının değer kaybına uğradığı belirlenmiş ve bu mallar için % 25 oranında karşılık ayrılmıştır. Değeri düşen ticari mallar bulundukları hesapta izlenmeye devam edilmektedir.

	Borç	Alacak
654 - Karşılık Giderleri (-)	4.000	
158 - Stok Değ Düş. Karş.(-)		4.000

100	102	153	180	240	191
10.000	600	40.000	32.000	2.000	2.400
		8.000			80
	33.600				
110	120	121	252	254	255
10.000	70.000	30.000	52.000	50.000	30.000
	15.000	24.000			30.000
		33.600			
257 (-)	264	268 (-)	158 (-)	136	197
9.000	12.000	8.000	4.000		
30.000					
240	193	122 (-)	129 (-)		

621	689	690	642	600
32.000	8.000			48.000
610	657	691	647	645
12.000				
654	631	591 (-)	649	646
4.000		692		
653	632			
	660			

6 - Depodaki ticari malların 16.000-TL'lik kısmının değer kaybına uğradığı belirlenmiş ve bu mallar için % 25 oranında karşılık ayrılmıştır. Değeri düşen ticari mallar bulundukları hesapta izlenmeye devam edilmektedir.

	Borç	Alacak
654 - Karşılık Giderleri (-)	4.000	
✓ 158 - Stok Değ Düş. Karş.(-)		4.000

7 - Hisse senetlerinin tamamı banka aracılığıyla 12.000-TL'ye satılmıştır. Bu işlem için banka hesabından binde 5 oranında komisyon ödenmiştir.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	11.940	
653 - Komisyon Giderleri (-)	60	
110 - Hisse Senetleri		10.000
645 - Menkul Kıymet Satış Karları		2.000

100	102	153	180	240	191
10.000	600 40.000 33.600 11.940	104.000 32.000 8.000	2.000		2.400 80
110	120	121	252	254	255
10.000 10.000	70.000 15.000	30.000 24.000 33.600	52.000	50.000	30.000 30.000
257 (-)	264	268 (-)	158 (-)	136	197
9.000 30.000	12.000	8.000	4.000		
240	193	122 (-)	129 (-)		

621	689	690	642	600
32.000	8.000			48.000
610	657	691	647	645
12.000				2.000
654	631	591 (-)	649	646
4.000				
60	653	632		
	660			

7 - Hisse senetlerinin tamamı banka aracılığıyla 12.000-TL'ye satılmıştır. Bu işlem için banka hesabından binde 5 oranında komisyon ödenmiştir.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	11.940	
653 - Komisyon Giderleri (-)	60	
110 - Hisse Senetleri		10.000
645 - Menkul Kıymet Satış Karları		2.000



8 - Alıcı işletme, işletmeye olan borcu karşılığında 500 \$ nakit ödeme yapmıştır. İşlem anında 1 \$=28-TL'dir.

	Borç	Alacak
100 - Kasa USD	14.000	
120 - Alıcılar		14.000

100 10.000 600	102 40.000 33.600 11.940	153 104.000 8.000 32.000	180 2.000	240	191 2.400 80
14.000 110 10.000 10.000	120 70.000 14.000 30.000 24.000 33.600	121 52.000	252	254 50.000	255 30.000 30.000
257 (-) 9.000 30.000	264 12.000	268 (-) 8.000	158 (-) 4.000	136	197
240	193	122 (-)	129 (-)		

8 - Alıcı işletme, işletmeye olan borcu karşılığında 500 \$ nakit ödeme yapmıştır. İşlem anında 1 \$=28-TL'dir.

	Borç	Alacak
100 - Kasa USD	14.000	
 120 - Alıcılar		14.000

9 - Ortakların kar payları, %15 gelir vergisi kesintisi yapılarak işletmenin banka hesabından ödenmiştir.

	Borç	Alacak
331 - Ortaklara Borçlar	30.000	
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar		4.500
102 - Bankalar		25.500

100	102	153	180	240	191
10.000	600	40.000	25.500	104.000	32.000
14.000	33.600	8.000	2.000		2.400
	11.940				80
110	120	121	252	254	255
10.000	10.000	70.000	14.000	30.000	52.000
		30.000		50.000	30.000
		24.000			
		33.600			
257 (-)	264	268 (-)	158 (-)	136	197
9.000	30.000	12.000	8.000	4.000	
240	193	122 (-)	129 (-)		

300	30.000	500	150.000	340	14.400 480	400		360	4.500	391	9.600 5.600
320	20.000	549	7.000	540	7.000	331	30.000	361			
321	15.000 110.000	570	50.000 60.000	541	13.000	371		335		322 (-)	

9 - Ortakların kar payları, %15 gelir vergisi kesintisi yapılarak işletmenin banka hesabından ödenmiştir.

	Borç	Alacak
331 - Ortaklara Borçlar	30.000	
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar		4.500
102 - Bankalar		25.500



10 - Bankaya olan kredi ana borcu karşılığında işletmedeki 500 \$ bankaya teslim edilmiştir. İşlem anında 1 \$=30-TL'dir.

	Borç	Alacak
300 - Banka Kredileri	15.000	
100 - Kasa (USD)		14.000
646 - Kambiyo Karları 500*(30-28)		1.000

100	102	153	180	240	191
10.000	40.000	104.000	2.000		2.400
14.000	25.500	8.000			80
600					
14.000	33.600				
	11.940				
110	120	121	252	254	255
10.000	70.000	30.000	52.000	50.000	30.000
10.000	14.000	24.000			30.000
		33.600			
257 (-)	264	268 (-)	158 (-)	136	197
9.000	12.000	8.000	4.000		
30.000					
240	193	122 (-)	129 (-)		

15.000 300 30.000	500 150.000	340 14.400 480	400	360 4.500	391 9.600 5.600
320 20.000	549 7.000	540 7.000	331 30.000 30.000	361	
321 15.000 110.000	570 50.000 60.000	541 13.000	371	335	322 (-)

621	689	690	642	600
32.000	8.000			48.000
610	657	691	647	645
12.000				2.000
654	631	591 (-)	649	646
4.000				1.000
653	632			
60				
	660			

10 - Bankaya olan kredi ana borcu karşılığında işletmedeki 500 \$ bankaya teslim edilmiştir. İşlem anında 1 \$=30-TL'dir.

	Borç	Alacak
300 - Banka Kredileri	15.000	
100 - Kasa (USD)		14.000
646 - Kambiyo Karları 500*(30-28)		1.000



11 - Satış elemanlarının kullandığı bir taşıt aracı kaza sonrası kullanılamaz duruma gelmiştir. Maliyeti 30.000-TL ve birikmiş amortismanı 8.000-TL olan taşıt aracı için sigorta şirketinin 18.000-TL ödeme yapacağı öğrenilmiştir.

	Borç	Alacak
257 - Birikmiş Amortismanlar(-)	8.000	
136 - Diğer Çeşitli Alacaklar	18.000	
689 - Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	4.000	
254 - Taşıtlar		30.000

100 10.000 14.000	102 600 14.000 40.000 33.600 11.940 25.500	153 104.000 8.000 32.000	180 2.000	240	191 2.400 80
110 10.000	120 70.000 14.000	121 30.000 24.000 33.600	252 52.000	254 50.000 30.000	255 30.000 30.000
257 (-) 9.000 8.000 30.000	264 12.000	268 (-) 8.000	158 (-) 4.000	136 18.000	197
240	193	122 (-)	129 (-)		

621	689	690	642	600
32.000	8.000 4.000			48.000
610	657	691	647	645
12.000				2.000
654	631	591 (-)	649	646
4.000				1.000
653	632			
60				
	660			

11 - Satış elemanlarının kullandığı bir taşıt aracı kaza sonrası kullanılamaz duruma gelmiştir. Maliyeti 30.000-TL ve birikmiş amortismanı 8.000-TL olan taşıt aracı için sigorta şirketinin 18.000-TL ödeme yapacağı öğrenilmiştir.

	Borç	Alacak
257 - Birikmiş Amortismanlar(-)	8.000	
136 - Diğer Çeşitli Alacaklar	18.000	
689 - Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	4.000	
 254 - Taşıtlar		30.000

12 - Vadesi gelen borç senetlerinin 40.000-TL'lik kısmı aynı tutardaki alacak senetlerinin cirosu yoluyla ödenmiştir.

	Borç	Alacak
321 - Borç Senetleri	40.000	
121 - Alacak Senetleri		40.000

100 10.000 14.000 600 14.000	102 40.000 33.600 11.940 25.500	153 104.000 8.000 32.000	180 2.000	240	191 2.400 80
110 10.000	120 70.000 14.000	121 30.000 24.000 33.600 40.000	252 52.000	254 50.000 30.000	255 30.000 30.000
257 (-) 9.000 8.000 30.000	264 12.000	268 (-) 8.000	158 (-) 4.000	136 18.000	197
240	193	122 (-)	129 (-)		

300	500	340	400	360	391
15.000	30.000	14.400		4.500	9.600
	150.000	480			5.600
320	549	540	331	361	
20.000	7.000	7.000	30.000	30.000	
321	570	541	371	335	322 (-)
15.000	50.000	13.000			
40.000	110.000	60.000			

12 - Vadesi gelen borç senetlerinin 40.000-TL'lik kısmı aynı tutardaki alacak senetlerinin cirosu yoluyla ödenmiştir.

	Borç	Alacak
321 - Borç Senetleri	40.000	
✓ 121 - Alacak Senetleri		40.000

13 - Dönemle ilgili tahakkuk eden genel müdürlük personeli brüt ücret tutarı 15.000-TL'dir. Bu ücrete ilişkin SGK işveren yükümlülükleri 2.700-TL, SGK işçi yükümlülükleri 2.500-TL ve vergi kesintileri toplamı 2.300-TL'dir. Ödemeler henüz yapılmamıştır.

	Borç	Alacak
770 - Genel Yönetim Giderleri Brüt Ücret-15.000 SGK İşveren-2.700	17.700	
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar		2.300
361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		5.200
335 - Personele Borçlar		10.200

300 15.00030.000	500 150.000	340 14.400480	400	360 4.5002.300	391 9.6005.600
320 20.000	549 7.000	540 7.000	331 30.00030.000	361 5.200	
321 15.00040.000110.000	570 50.00060.000	541 13.000	371	335 10.200	322 (-)

631	761	760
		600
		400
632	771	770
		17.700
660	781	780

13 - Dönemle ilgili tahakkuk eden genel müdürlük personeli brüt ücret tutarı 15.000-TL'dir. Bu ücrete ilişkin SGK işveren yükümlülükleri 2.700-TL, SGK işçi yükümlülükleri 2.500-TL ve vergi kesintileri toplamı 2.300-TL'dir. Ödemeler henüz yapılmamıştır.

	Borç	Alacak
770 - Genel Yönetim Giderleri Brüt Ücret-15.000 SGK İşveren-2.700	17.700	
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar		2.300
361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		5.200
335 - Personele Borçlar		10.200



14 - Yapılan sayımda işletmedeki kasada 2.400-TL açık olduğu belirlenmiştir. Farkın nedeni araştırılmaktadır.

	Borç	Alacak
197 - Sayım Ve Tesellüm Noksanları	2.400	
100 - Kasa		2.400

100	102	153	180	240	191
10.000	600	40.000	25.500	104.000	32.000
14.000	14.000	8.000	2.000	2.400	80
2.400	11.940				
110	120	121	252	254	255
10.000	10.000	70.000	14.000	30.000	30.000
		30.000	40.000	50.000	30.000
		24.000	52.000	30.000	30.000
		33.600			
257 (-)	264	268 (-)	158 (-)	136	197
9.000	30.000	12.000	8.000	4.000	18.000
8.000					2.400
240	193	122 (-)	129 (-)		

14 - Yapılan sayımda işletmedeki kasada 2.400-TL açık olduğu belirlenmiştir. Farkın nedeni araştırılmaktadır.

	Borç	Alacak
197 - Sayım Ve Tesellüm Noksanları	2.400	
 100 - Kasa		2.400

15 - Alıcılar hesabında izlenen bir alıcı, işletmeye olan 40.000-TL'lik borcunu ödeyemeyeceğini bildirmiş; bu tutar karşılığında işletmenin, kendi işletmesine ortak olmasını önermiştir. İşletme, uzun vadede faydalı olacağını da düşünerek öneriyi kabul etmiş ve alacağından vazgeçerek ilgili işletmenin % 9 semaye paylı ortağı olmuştur.

	Borç	Alacak
240 - Bağlı Menkul Kıymetler	40.000	
120 - Alıcılar		40.000

100	102	153	180	240	191
10.000	600	40.000	25.500	104.000	32.000
14.000	14.000	8.000	2.000	40.000	2.400
14.000	2.400				80
	2.400				
110	120	121	252	254	255
10.000	10.000	70.000	14.000	30.000	40.000
		30.000	40.000	52.000	50.000
		24.000			30.000
		40.000			30.000
		33.600			
257 (-)	264	268 (-)	158 (-)	136	197
9.000	30.000	12.000	8.000	4.000	18.000
8.000					2.400
	193	122 (-)	129 (-)		

15 - Alıcılar hesabında izlenen bir alıcı, işletmeye olan 40.000-TL'lik borcunu ödeyemeyeceğini bildirmiş; bu tutar karşılığında işletmenin, kendi işletmesine ortak olmasını önermiştir. İşletme, uzun vadede faydalı olacağını da düşünerek öneriyi kabul etmiş ve alacağından vazgeçerek ilgili işletmenin % 9 semaye paylı ortağı olmuştur.

	Borç	Alacak
240 - Bağlı Menkul Kıymetler	40.000	
 120 - Alıcılar		40.000

16 - Önceki dönemlerde kiralanan ve özel maliyet niteliğinde yatırım yapılmış olan satış mağazası boşaltılmıştır.

	Borç	Alacak
268 - Birikmiş Amortismanlar (-)	8.000	
689 - Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar (-)	4.000	
264 - Özel Maliyetler		12.000

100 10.000 14.000 600 14.000 2.400 2.400	102 40.000 33.600 11.940 25.500	153 104.000 8.000 32.000	180 2.000	240 40.000	191 2.400 80
110 10.000	120 70.000 14.000 40.000	121 30.000 24.000 33.600 40.000	252 52.000	254 50.000 30.000	255 30.000 30.000
257 (-) 9.000 8.000 30.000	264 12.000	268 (-) 12.000 8.000 8.000	158 (-) 4.000	136 18.000	197 2.400
240	193	122 (-)	129 (-)		

621	689
32.000	4.000
8.000	4.000
610	657
12.000	
654	631
4.000	
653	632
60	
	660

690
691
591 (-)
692

642	600
	48.000
647	645
	2.000
649	646
	1.000

16 - Önceki dönemlerde kiralanan ve özel maliyet niteliğinde yatırım yapılmış olan satış mağazası boşaltılmıştır.

	Borç	Alacak
268 - Birikmiş Amortismanlar (-)	8.000	
689 - Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar (-)	4.000	
 264 - Özel Maliyetler		12.000

17 - Dönem içinde ortak olunan işletmenin kar dağıtımına gitmesi sonrasında işletmeye bir ay içinde 3.000-TL kar payı ödenecektir.

	Borç	Alacak
136 - Diğer Çeşitli Alacaklar	3.000	
649 - Faaliyetle İlgili Diğer Gelir Ve Kârlar		3.000

100	102	153	180	240	191
10.000	600	40.000	25.500	104.000	32.000
	14.000	8.000	2.000	40.000	2.400
14.000	2.400				80
	2.400				
110	120	121	252	254	255
10.000	10.000	70.000	14.000	30.000	40.000
		30.000	24.000	52.000	50.000
		40.000	33.600		30.000
					30.000
257 (-)	264	268 (-)	158 (-)	136	197
9.000	30.000	12.000	12.000	8.000	4.000
8.000				18.000	2.400
				3.000	
240	193	122 (-)	129 (-)		

621 32.000 8.000 4.000 4.000	689	690	642	600 48.000
610 12.000	657	691	647	645 2.000
654 4.000	631	591 (-)	649 3.000	646 1.000
653 60	632			
	660			

17 - Dönem içinde ortak olunan işletmenin kar dağıtımına gitmesi sonrasında işletmeye bir ay içinde 3.000-TL kar payı ödenecektir.

	Borç	Alacak
136 - Diğer Çeşitli Alacaklar	3.000	
✓ 649 - Faaliyetle İlgili Diğer Gelir Ve Kârlar		3.000



Gelsin Dönem Sonu İşlemleri...



1 - KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

	Borç	Alacak
391 - Hesaplanan KDV	15.200	
191 - İndirilecek KDV		2.480
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar		12.720

100 10.000 600 14.000 14.000	102 40.000 33.600 11.940 2.400 2.400	153 104.000 8.000	180 2.000	240 40.000	191 2.400 80 2480 2.480
110 10.000	120 70.000 14.000 40.000	121 30.000 24.000 33.600	252 52.000	254 50.000 30.000	255 30.000 30.000
257 (-) 9.000 8.000	264 12.000 12.000	268 (-) 8.000 8.000	158 (-) 4.000	136 18.000 3.000	197 2.400
240	193	122 (-)	129 (-)		

300	500	340	400	360	391
15.000	30.000	14.400		4.500	9.600
	150.000	480		2.300	5.600
				12.720	
				15.200	15.200
320	549	540	331	361	
20.000	7.000	7.000	30.000	5.200	
			30.000		
321	570	541	371	335	322 (-)
15.000	50.000	13.000		10.200	
110.000	60.000				
40.000					

1 - KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

	Borç	Alacak
391 - Hesaplanan KDV	15.200	
191 - İndirilecek KDV		2.480
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar		12.720



2 - Döneme ilişkin amortisman tutarı 6.000-TL olarak hesaplanmıştır. Bu tutarın 2.000-TL'lik kısmı genel müdürlük tarafından kullanılırken önceki dönemde yenilenmek amacıyla karlı bir şekilde satılan maddi duran varlıklarla, kalan kısmı ise pazarlama birimi tarafından kullanılan maddi duran varlıklarla ilgilidir.

	Borç	Alacak
549 - Özel Fonlar	2.000	
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	4.000	
257 - Birikmiş Amortismanlar(-)		6.000

100	102	153	180	240	191
10.000	600	40.000	25.500	104.000	32.000
	14.000	8.000	2.000	40.000	2.400
14.000	2.400				80
	2.400				2480
					2.480
110	120	121	252	254	255
10.000	10.000	70.000	14.000	30.000	40.000
		30.000	52.000	50.000	30.000
		24.000			30.000
		40.000			30.000
		33.600			
257 (-)	264	268 (-)	158 (-)	136	197
9.000	30.000	12.000	12.000	8.000	4.000
8.000	6.000	18.000	3.000	2.400	
240	193	122 (-)	129 (-)		

300	500	340	400	360	391
15.000	30.000	14.400		4.500	9.600
	150.000	480		2.300	5.600
				12.720	
					15.200
					15.200
320	549	540	331	361	
20.000	2.000	7.000	30.000	5.200	
			30.000		
321	570	541	371	335	322 (-)
15.000	50.000	13.000		10.200	
110.000	60.000				
40.000					

631	761	760
		600
		400
		4.000
632	771	770
		17.700
660	781	780

2 - Döneme ilişkin amortisman tutarı 6.000-TL olarak hesaplanmıştır. Bu tutarın 2.000-TL'lik kısmı genel müdürlük tarafından kullanılırken önceki dönemde yenilenmek amacıyla karlı bir şekilde satılan maddi duran varlıklarla, kalan kısmı ise pazarlama birimi tarafından kullanılan maddi duran varlıklarla ilgilidir.

	Borç	Alacak
549 - Özel Fonlar	2.000	
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	4.000	
 257 - Birikmiş Amortismanlar(-)		6.000

3 - Bankanın gönderdiği dekonttan, işletme lehine 3.600-TL'lik faiz tahakkuk ettirildiği ve buna ilişkin % 15 oranındaki gelir vergisinin de hesaben tahsil edildiği öğrenilmiştir.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	3.060	
193 - Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar	540	
642 - Faiz Gelirleri		3.600

100 10.000 14.000 14.000	600 14.000 2.400 2.400	40.000 33.600 11.940 3.060	25.500	153 104.000 8.000	32.000	2.000	180	40.000	240	2.400 80 2480	191 2.480
110 10.000	10.000	120 70.000	14.000 40.000	121 30.000 24.000 40.000 33.600	40.000	52.000	252	50.000	254 30.000	30.000	255 30.000
257 (-) 9.000 8.000	30.000 6.000	264 12.000	12.000	268 (-) 8.000	8.000	158 (-) 4.000	18.000 3.000	136	2.400	197	
240	540	193	122 (-)	129 (-)							

621 32.000 8.000	689 4.000 4.000	690	642	600 48.000
610 12.000	657	691	647	645 2.000
654 4.000	631	591 (-)	649 3.000	646 1.000
653 60	632			
	660			

3 - Bankanın gönderdiği dekonttan, işletme lehine 3.600-TL'lik faiz tahakkuk ettirildiği ve buna ilişkin % 15 oranındaki gelir vergisinin de hesaben tahsil edildiği öğrenilmiştir.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	3.060	
193 - Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar	540	
 642 - Faiz Gelirleri		3.600

4 - Dönem içinde 2.400-TL'lik borç senedinin nakit olarak ödendiği ancak bu işleme ilişkin kaydın yapılmadığı anlaşılmıştır.

	Borç	Alacak
321 - Borç Senetleri	2.400	
100 - Kasa		2.400

100		102		153		180		240		191	
10.000	600	40.000	25.500	104.000	32.000	2.000		40.000		2.400	
	14.000	33.600		8.000						80	
14.000	2.400	11.940									
2.400		3.060								2480	2.48
110		120		121		252		254		255	
10.000	10.000	70.000	14.000	30.000	40.000	52.000		50.000	30.000	30.000	30.000
			40.000	24.000							
				33.600							
257 (-)		264		268 (-)		158 (-)		136		197	
9.000	30.000	12.000	12.000	8.000	8.000		4.000	18.000		2.400	
8.000	6.000							3.000			
240		193		122 (-)		129 (-)					
		540									

300	500	340	400	360	391
15.000	30.000	14.400		4.500	9.600
	150.000	480		2.300	5.600
				12.720	
					15.200
					15.200
320	549	540	331	361	
20.000	2.000	7.000	30.000	5.200	
	7.000		30.000		
321	570	541	371	335	322 (-)
15.000	50.000	13.000		10.200	
40.000	60.000				
2.400					

4 - Dönem içinde 2.400-TL'lik borç senedinin nakit olarak ödendiği ancak bu işleme ilişkin kaydın yapılmadığı anlaşılmıştır.

	Borç	Alacak
321 - Borç Senetleri	2.400	
✓ 100 - Kasa		2.400

5 - Genel Müdürlük binası için önceki dönemde ödenen deprem sigortası poliçesinin 2.000-TL'lik kısmının bu döneme ait olduğu belirlenmiştir.

	Borç	Alacak
770 - Genel Yönetim Giderleri	2.000	
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler		2.000

631	761	760
		600 400 4.000
632	771	770
		17.700 2.000
660	781	780

100	102	153	180	240	191
10.000	600	40.000	25.500	104.000	32.000
	14.000	8.000	2.000	2.000	40.000
14.000	2.400				2.400
2.400	11.940				80
	3.060				2480
110	120	121	252	254	255
10.000	10.000	70.000	15.000	30.000	52.000
		14.000	24.000	50.000	30.000
		40.000	33.600		30.000
257 (-)	264	268 (-)	158 (-)	136	197
9.000	12.000	8.000	4.000	18.000	2.400
8.000	12.000	8.000		3.000	
240	193	122 (-)	129 (-)		
	540				

5 - Genel Müdürlük binası için önceki dönemde ödenen deprem sigortası poliçesinin 2.000-TL'lik kısmının bu döneme ait olduğu belirlenmiştir.

	Borç	Alacak
770 - Genel Yönetim Giderleri	2.000	
✓ 180 - Gelecek Aylara Ait Giderler		2.000

6 - Kullanılan banka kredileriyle ilgili olarak 2.500-TL'lik faiz ve %15 oranında Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi kredi borcuna eklenmiştir.

	Borç	Alacak
780 - Finansman Giderleri	2.875	
300 - Banka Kredileri		2.875

631	761	760
		600
		400
		4.000
632	771	770
		17.700
		2.000
660	781	780
		2.875

300 15.000 30.000 2.875	500 150.000	340 14.400 480	400	360 4.500 2.300 12.720	391 9.600 5.600 15.200
320 20.000	549 2.000	540 7.000	331 30.000	361 5.200	
321 15.000 40.000 2.400	570 50.000 60.000	541 13.000	371	335 10.200	322 (-)

6 - Kullanılan banka kredileriyle ilgili olarak 2.500-TL'lik faiz ve %15 oranında Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi kredi borcuna eklenmiştir.

	Borç	Alacak
780 - Finansman Giderleri	2.875	
 300 - Banka Kredileri		2.875

7 - Önceki dönemde alınan 13.000-TL'lik banka kredisinin ödemesi, ilgili bankayla da anlaşılarak 15 ay sonraya ötelenmiştir.

	Borç	Alacak
300 - Banka Kredileri	13.000	
400 - Banka Kredileri		13.000

300 15.000 13.000 30.000 2.875	500 150.000	340 14.400 480	400 13.000	360 4.500 2.300 12.720	391 9.600 5.600 15.200
320 20.000	549 2.000	540 7.000	331 30.000	361 5.200	
321 15.000 40.000 2.400	570 110.000 50.000 60.000	541 13.000	371	335 10.200	322 (-)

7 - Önceki dönemde alınan 13.000-TL'lik banka kredisinin ödemesi, ilgili bankayla da anlaşılarak 15 ay sonraya ötelenmiştir.

	Borç	Alacak
300 - Banka Kredileri	13.000	
✓ 400 - Banka Kredileri		13.000

8 - Alacak senetleri için 4.000-TL ve borç senetleri için 5.000-TL reeskont tutarı hesaplanmıştır.

	Borç	Alacak
657 - Reeskont Faiz Giderleri (-)	4.000	
122 - Alacak Senetleri Reeskontu(-)		4.000
322 - Borç Senetleri Reeskontu(-)	5.000	
647 - Reeskont Faiz Gelirleri		5.000

100 10.000 14.000 2.400 	102 600 14.000 2.400 40.000 33.600 11.940 3.060 	153 104.000 8.000 	180 2.000 2.000 	240 40.000 	191 2.400 80 2480
110 10.000 	120 70.000 15.000 	121 30.000 24.000 33.600 	252 52.000 	254 50.000 30.000 	255 30.000 30.000
257 (-) 9.000 8.000 	264 12.000 12.000 	268 (-) 8.000 8.000 	158 (-) 4.000 	136 18.000 3.000 	197 2.400
240 	193 540 	122 (-) 	129 (-) 		

300	500	340	400	360	391
15.000	30.000	14.400	13.000	4.500	9.600
13.000	2.875	480		2.300	5.600
				12.720	
					15.200
					15.200
320	549	540	331	361	
20.000	2.000	7.000	30.000	5.200	
321	570	541	371	335	322 (-)
15.000	110.000	50.000	13.000	10.200	5.000
40.000					
2.400					

621	689	690	642	600
32.000	8.000		3.600	48.000
4.000	4.000			
610	657	691	647	645
12.000	4.000		5.000	2.000
654	631	591 (-)	649	646
4.000			3.000	1.000
653	632			
60				
	660			

8 - Alacak senetleri için 4.000-TL ve borç senetleri için 5.000-TL reeskont tutarı hesaplanmıştır.

	Borç	Alacak
657 - Reeskont Faiz Giderleri (-)	4.000	
✓ 122 - Alacak Senetleri Reeskontu(-)		4.000
322 - Borç Senetleri Reeskontu(-)	5.000	
✓ 647 - Reeskont Faiz Gelirleri		5.000

9 - Alacak senetlerinin 24.000-TL'lik kısmının tahsilinin şüpheli hale geldiği belirlenmiş ancak yasal süreç başlatılmamıştır. Bununla birlikte bu alacaklar için %50 oranında karşılık ayrılmıştır.

	Borç	Alacak
654 - Karşılık Giderleri (-)	12.000	
129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)		12.000

100 10.000 600 14.000 2.400	102 40.000 33.600 11.940 3.060	153 104.000 8.000	180 2.000 2.000	240 40.000	191 2.400 80 2480
110 10.000	120 70.000 15.000	121 30.000 24.000 33.600	252 52.000	254 50.000 30.000	255 30.000 30.000
257 (-) 9.000 8.000	264 12.000 12.000	268 (-) 8.000 8.000	158 (-) 4.000	136 18.000 3.000	197 2.400
240	193 540	122 (-) 4.000	129 (-) 12.000		

621	689	690	642	600
32.000	8.000		3.600	48.000
4.000	4.000			
610	657	691	647	645
12.000	4.000		5.000	2.000
654	631	591 (-)	649	646
4.000			3.000	1.000
12.000				
653	632			
60				
	660			

9 - Alacak senetlerinin 24.000-TL'lik kısmının tahsilinin şüpheli hale geldiği belirlenmiş ancak yasal süreç başlatılmamıştır. Bununla birlikte bu alacaklar için %50 oranında karşılık ayrılmıştır.

	Borç	Alacak
654 - Karşılık Giderleri (-)	12.000	
 129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)		12.000

10 - Döneme ilişkin olarak hesaplanan Kurumlar Vergisi tutarı 865-TL'dir.

	Borç	Alacak
691 - Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş. (-)	865	
370 - Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.		865

621	689	690	642	600
32.000	8.000	4.000	3.600	48.000
	4.000			
610	657	370	647	645
12.000	4.000	865	5.000	2.000
		865		
654	631	591 (-)	649	646
4.000			3.000	1.000
12.000				
653	632			
60				
	660			

10 - Döneme ilişkin olarak hesaplanan Kurumlar Vergisi tutarı 865-TL'dir.

	Borç	Alacak
691 - Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş. (-)	865	
 370 - Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.		865



**Bize özellikle söylemez ama biz 193-Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar hesabını 371-hesaba atalım.
Seneye hazırlık 😊**

	Borç	Alacak
371 - Dön. Kârı Peş. Öd. Ver. Ve Diğ. Yüküm.(-)	540	
193 - Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar		540

100 10.000 14.000 2.400 600 14.000 2.400	102 40.000 33.600 11.940 3.060 25.500	153 104.000 8.000 32.000	180 2.000 2.000	240 40.000	191 2.400 80 2480
110 10.000	120 70.000 15.000	121 30.000 24.000 33.600 40.000	252 52.000	254 50.000 30.000	255 30.000 30.000
257 (-) 9.000 8.000 30.000 6.000	264 12.000 12.000	268 (-) 8.000 8.000	158 (-) 4.000	136 18.000 3.000	197 2.400
240 540	193 540	122 (-) 4.000	129 (-) 12.000		

300 15.000 30.000 13.000 2.875	500 150.000	340 14.400 480	400 13.000	360 4.500 2.300 12.720	391 9.600 5.600 15.200 15.200	
320 20.000	549 2.000 2.000	540 7.000	331 30.000 30.000	361 5.200		
321 15.000 40.000 2.400 110.000	570 50.000 60.000	541 13.000	540	371	335 10.200	322 (-) 5.000

**Bize özellikle söylemez ama biz 193-Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar hesabını 371-hesaba atalım.
Seneye hazırlık 😊**

	Borç	Alacak
371 - Dön. Kârı Peş. Öd. Ver. Ve Diğ. Yüküm.(-)	540	
✓ 193 - Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar		540

**Dönem Sonu işlemleri bitti,
Simdi 7.Grup Hesapları,
6.Grup hesaplara
dönüştürelim**



	1.Yevmiye	Borç	Alacak
631-		5.000	
632-		19.700	
660-		2.875	
761-			5.000
771-			19.700
781-			2.875
✓			
	2.Yevmiye	Borç	Alacak
761-		5.000	
771-		19.700	
781-		2.875	
✓			
760-			5.000
770-			19.700
780-			2.875

631
5.000

632
19.700

660
2.875

761
5.000

771
19.700

781
2.875

760
600
400
4.000
5.000

770
17.700
2.000
19.700

780
2.875
2.875

FINANSAL MUHASEBE

631	- Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri		-		5.000	
632	- Genel Yönetim Giderleri (-)		-		19.700	
660	- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		-		2.875	
-		761	- Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri Yans.Hes.			5.000
-		771	- Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı			19.700
-		781	- Finansman Giderleri Yansıtma Hesabı			2.875
-		-				
761	- Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri Yans.Hes.		-		5.000	
771	- Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı		-		19.700	
781	- Finansman Giderleri Yansıtma Hesabı		-		2.875	
-		760	- Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri			5.000
-		770	- Genel Yönetim Giderleri			19.700
-		780	- Finansman Giderleri			2.875
-		-				

**6.Grup hesapları 690 hesapta
toplayalım.**



621 32.000 8.000 24.000	689 4.000 4.000	690	642 3.600	600 48.000	
610 12.000	657 4.000	370 865	691 865	647 5.000	645 2.000
654 4.000 12.000	631 5.000	591 (-)	692	649 3.000	646 1.000
653 60	632 19.700				
	660 2.875				

642	3.600	
647	5.000	
649	3.000	
600	48.000	
645	2.000	
646	1.000	
690		62.600

	690	642	600
	62.600	3.600	48.000
370	691	647	645
865	865	5.000	2.000
591 (-)	692	649	646
		3.000	1.000

621	689
32.000	4.000
8.000	4.000
24.000	8.000
24.000	8.000
610	657
12.000	4.000
12.000	4.000
654	631
4.000	5.000
12.000	5.000
16.000	16.000
653	632
60	19.700
60	19.700
660	
2.875	2.875

690
91.635
62.600
29.035
29.035
370
865
865
865
591 (-)
29.900
29.900
692
29.900

690	91.635
621	24.000
610	12.000
654	16.000
653	60
689	8.000
657	4.000
631	5.000
632	19.700
660	2.875

Hesapların kapanmış hallerine
bakalım....



FİNANSAL MUHASEBE

600	- Yurtiçi Satışlar		-		48.000	
642	- Faiz Gelirleri		-		3.600	
645	- Menkul Kıymet Satış Karları		-		2.000	
646	- Kambiyo Karları		-		1.000	
647	- Reeskont Faiz Gelirleri		-		5.000	
649	- Faaliyetle İlgili Diğer Gelir Ve Kârlar		-		3.000	
-		690	-	Dönem Kârı Veya Zararı		62.600
-			-			
690	- Dönem Kârı Veya Zararı		-		91.635	
-		610	-	Satıştan İadeler (-)		12.000
-		621	-	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		24.000
-		631	-	Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri		5.000
-		632	-	Genel Yönetim Giderleri (-)		19.700
-		653	-	Komisyon Giderleri (-)		60
-		654	-	Karşılık Giderleri (-)		16.000
-		657	-	Reeskont Faiz Giderleri (-)		4.000
-		660	-	Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		2.875
-		689	-	Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)		8.000
-			-			
-			-			

FİNANSAL MUHASEBE

371	- Dön. Kârı Peş. Öd. Ver. Ve Diğ. Yüküm.(-)		-		540	
-		193	-	Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar		540
-			-			
691	- Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş. (-)		-		865	
-		370	-	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.		865
-			-			
692	- Dönem Net Kârı Veya Zararı		-		29.900	
-		690	-	Dönem Kârı Veya Zararı		29.035
-		691	-	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş. (-)		865
591	- Dönem Net Zararı(-)		-		29.900	
-		692	-	Dönem Net Kârı Veya Zararı		29.900
-			-			

**Gelir Tablosu ve
Kapanış Bilançosunu da görelim...**



Gelir Tablosu

GELİR TABLOSU		
	A-BRÜT SATIŞLAR	48.000
600	1-Yurt İçi Satışlar	48.000
601	2-Yurt Dışı Satışlar	.....
602	3-Diğer Gelirler	.....
	B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	12.000
610	1-Satıştan İadeler (-)	12.000
611	2-Satıştan İskontolar ( - )	.....
612	3-Diğer İndirimler ( - )	.....
	C-NET SATIŞLAR	36.000
	D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	24.000
620	1-Satılan Mamüller Maliyeti ( - )	.....
621	2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	24.000
622	3-Satılan Hizmet Maliyeti ( - )	.....
623	4-Diğer Satışların Maliyeti ( - )	.....
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	12.000
	E-FAALİYET GİDERLERİ (-)	24.700
630	1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri ( - )	.....
631	2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	5.000
632	3-Genel Yönetim Giderleri (-)	19.700
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-12.700

	F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	14.600
640	1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	.....
641	2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	.....
642	3-Faiz Gelirleri	3.600
643	4-Komisyon Gelirleri	.....
644	5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	.....
645	6-Menkul Kıymet Satış Karları	2.000
646	7-Kambiyo Karları	1.000
647	8-Reeskont Faiz Gelirleri	5.000
648	9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	.....
649	10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	3.000
	G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	20.060
653	1-Komisyon Giderleri (-)	60
654	2-Karşılık Giderleri (-)	16.000
655	3-Menkul Kıymet Satış Zararları ( - )	.....
656	4-Kambiyo Zararları ( - )	.....
657	5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	4.000
659	6-Diğer olağan Gider ve Zararlar ( - )	.....
	H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	2.875
660	1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	2.875
661	2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri ( - )	.....
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-21.035
	I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0
671	1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	.....
679	2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	.....
	J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	8.000
680	1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları ( - )	.....
681	2-Önceki Dönem Gider ve Zararları ( - )	.....
689	3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	8.000
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-29.035
691	K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)	865
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-29.900

Kapanış İşlemleri Kapanış Bilançosu

(Varlıklar)		Kapanış Bilançosu		(Kaynaklar)	
1. Dönen Varlıklar		199.700	3. Kısa Vade. Yab. Kayn.		122.600
100	Kasa	4.600	300	Banka Kredileri	4.875
102	Bankalar	63.100	320	Satıcılar	20.000
120	Alıcılar	1.000	321	Borç Senetleri	52.600
121	Alacak Senetleri	47.600	322	Borç Senetleri Reeskontu(-)	-5.000
122	Alacak Senetleri Reeskontu(-)	-4.000	335	Personele Borçlar	10.200
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)	-12.000	340	Alınan Sipariş Avansları	14.880
136	Diğer Çeşitli Alacaklar	21.000	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar	19.520
153	Ticari Mallar	80.000	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	5.200
158	Stok Değ Düş. Karş.(-)	-4.000	370	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.	865
197	Sayım Ve Tesellüm Noksanları	2.400	371	Dön. Kârı Peş. Öd. Ver. Ve Diğ. Yüküm.(-)	-540
-			-		
-			-		
-			-		
2. Duran Varlıklar		93.000	4. Uzun Vade. Yab. Kayn.		13.000
240	Bağlı Menkul Kıymetler	40.000	400	Banka Kredileri	13.000
252	Binalar	52.000	-		
254	Taşıtlar	20.000	-		
257	Birikmiş Amortismanlar(-)	-19.000	-		
-		-	5. Özkaynaklar		
-		-	500	Sermaye	150.000
-		-	540	Yasal Yedekler	7.000
-		-	541	Statü Yedekleri	13.000
-		-	549	Özel Fonlar	7.000
-		-	570	Geçmiş Yıllar Kârları	10.000
-		-	591	Dönem Net Zararı(-)	-29.900
-		-	-		
AKTİF TOPLAMI		292.700	PASİF TOPLAMI		292.700



Tebrikler!



Birlikte Başaracağız!



Bizi Tercih Ettiğiniz için Teşekkür Ederiz..



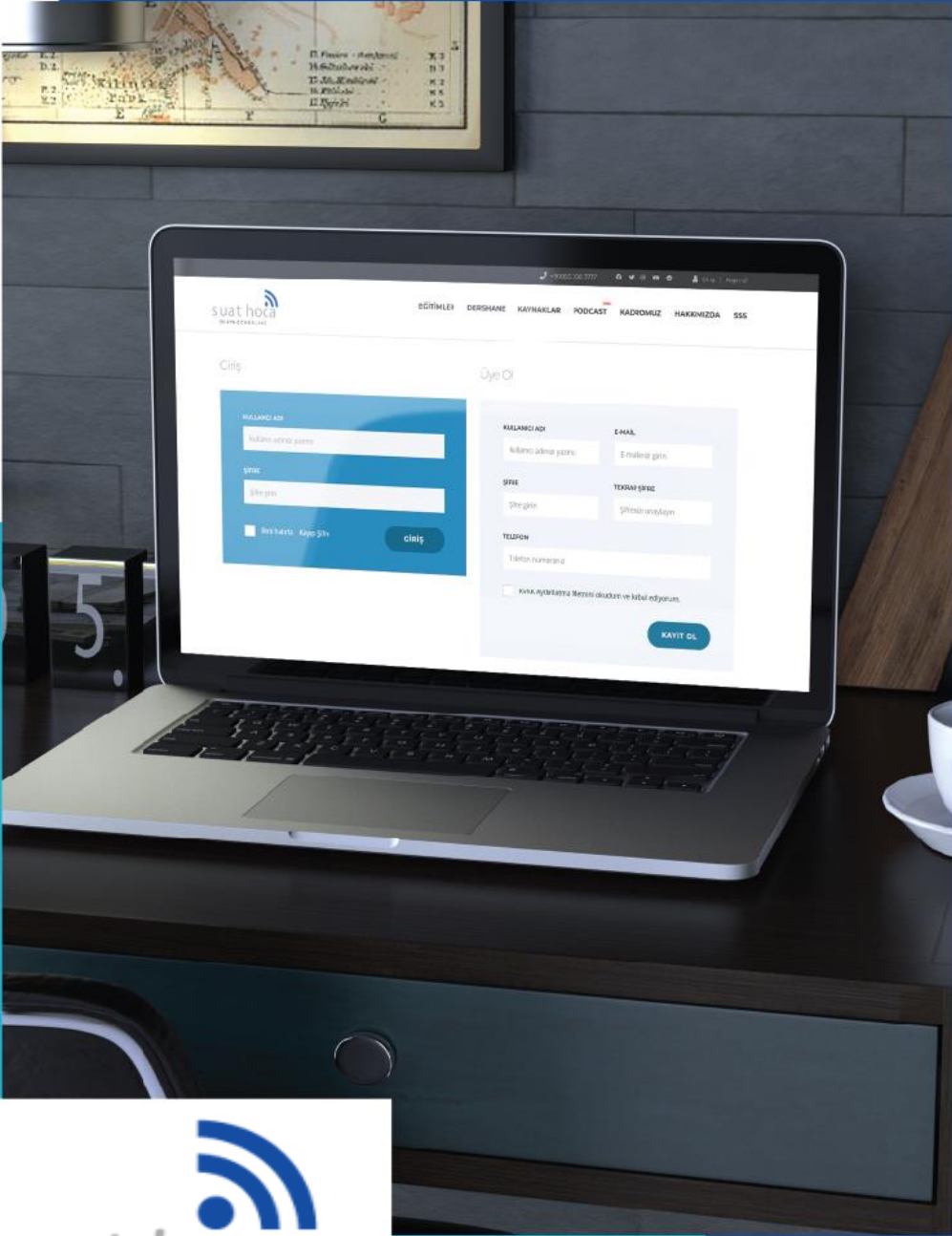
Web siteyi ziyaret edin
www.suathocaonline.com



Bizi arayın
+90850 308 37 37



Bize yazın
destek@suathocaonline.com



suathocaonline

Birlikte Başaracağız!



suat hoca
SUATHOCAONLINE®

SMMM YETERLİLİK FİNANSAL MUHASEBE



Web siteyi ziyaret edin
www.suathocaonline.com



Bizi arayın
+90850 308 37 37



Bize yazın
destek@suathocaonline.com

7.Monografi

2022/3

(Varlıklar)		Açılış Bilançosu		(Kaynaklar)	
1. Dönen Varlıklar		102.000	3. Kısa Vade. Yab. Kayn.		28.000
102	Bankalar	30.000	320	Satıcılar	28.000
121	Alacak Senetleri	22.000	370	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.	1.400
153	Ticari Mallar	50.000	371	Dön. Kârı Peş. Öd. Ver. Ve Diğ. Yüküm.(-)	-1.400
-			-		
-			-		
-			-		
2. Duran Varlıklar		12.000	4. Uzun Vade. Yab. Kayn.		10.000
255	Demirbaşlar	20.000	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı	10.000
257	Birikmiş Amortismanlar(-)	-8.000	-		
-		-	-		
-		-	5. Özkaynaklar		76.000
-		-	500	Sermaye	86.000
-		-	591	Dönem Net Zararı(-)	-10.000
-		-	-		
-		-	-		
-		-	-		
-		-	-		
-		-	-		
AKTİF TOPLAMI		114.000	PASİF TOPLAMI		114.000

İstenilenler:

1. İşletmenin **döneme ilişkin muhasebe kayıtlarını** Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak yapınız (Açılış ve Kapanış kaydının yapılması istenmemektedir). Ticari mal hareketleri **aralıklı envanter** yöntemine göre izlenmektedir. **KDV oranı %18**'dir. Maliyet hesapları için 7/A Seçeneği kullanılmaktadır.

Nazım hesap kullanımı isteğe bağlıdır. **Genel geçici ve kesin mizanların düzenlendiği** varsayılacaktır. (Günlük defter kayıtları 80 puan, büyük defter kayıtları 10 puandır.)

2. X Ticaret İşletmesi'nin **dönem sonu bilançosunu ve döneme ilişkin gelir tablosunu** Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak düzenleyiniz. (Bilanço 5 puan, gelir tablosu 5 puandır.)

Not: Muhasebe kayıtlarında sadece hesap kod numarası veya sadece hesap ismi kullananlara puan verilmeyecektir.

Açılış Kaydı
yok ama
kebirleri
yapalım.

(Varlıklar)		Açılış Bilançosu		(Kaynaklar)	
1. Dönen Varlıklar		102.000	3. Kısa Vade. Yab. Kayn.		28.000
102	Bankalar	30.000	320	Satıcılar	28.000
121	Alacak Senetleri	22.000	370	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.	1.400
153	Ticari Mallar	50.000	371	Dön. Kârı Peş. Öd. Ver. Ve Diğ. Yüküm.(-)	-1.400
-			-		
-			-		
-			-		
2. Duran Varlıklar		12.000	4. Uzun Vade. Yab. Kayn.		10.000
255	Demirbaşlar	20.000	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı	10.000
257	Birikmiş Amortismanlar(-)	-8.000	-		
-		-	-		
-		-	5. Özkaynaklar		76.000
-		-	500	Sermaye	86.000
-		-	591	Dönem Net Zararı(-)	-10.000
-		-	-		
-		-	-		
-		-	-		
-		-	-		
AKTİF TOPLAMI		114.000	PASİF TOPLAMI		114.000



FİNANSAL MUHASEBE

100	30.000	102	103 (-)	180	50.000	153	191
101	120	260	157	250	22.000	121	
112	127	257 (-)	8.000	158 (-)	252	190	
20.000	255	136	268 (-)				

FINANSAL MUHASEBE

320	28.000	500	86.000	302 (-)	340	372	391
	↑		↑				
370	1.400	591 (-)	10.000	402 (-)	329	401	
	↑		↑				
371	1.400	580 (-)		301	303	400	472
↑							10.000
							↑

Gelin ULEN çıkmışlar 😊



0-Dönem Net Zararını aktararak başlayalım

	Borç	Alacak
580 - Geçmiş Yıllar Zararları(-)	10.000	
591 - Dönem Net Zararı(-)		10.000

FINANSAL MUHASEBE

320	28.000	500	86.000	302 (-)	340	372	391
370	1.400	10.000	591 (-)	402 (-)	329	401	
371	1.400	10.000	580 (-)	301	303	400	472
							10.000

0-Dönem Net Zararını aktararak başlayalım

	Borç	Alacak
580 - Geçmiş Yıllar Zararları(-)	10.000	
✓ 591 - Dönem Net Zararı(-)		10.000

1 - 50.000-TL'si alınan bir çek karşılığı ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 60.000-TL + KDV tutarında ticari mal satılmıştır. Satılan ticari malların taşınması için 2.000-TL + KDV tutarındaki nakliye bedeli için nakliyecisi adına çek düzenlenmiştir.

	Borç	Alacak
101 - Alınan Çekler	50.000	
120 - Alıcılar	20.800	
600 - Yurtiçi Satışlar		60.000
391 - Hesaplanan KDV		10.800
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	2.000	
191 - İndirilecek KDV	360	
103 - Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)		2.360

FINANSAL MUHASEBE

100	102	103 (-)	180	153	191
	30.000	2.360		50.000	360
101	120	260	157	250	121
50.000	20.800				22.000
112	127	257 (-)	158 (-)	252	190
		8.000			
255	136	268 (-)			
20.000					

FINANSAL MUHASEBE

320 28.000	500 86.000	302 (-)	340	372	391 10.800
370 1.400	591 (-) 10.000	402 (-)	329	401	
371 1.400	580 (-) 10.000	301	303	400	472 10.000



610			690		600	60.000
654	631		691		644	
689	632		692		642	
621	661					

631	761	760 2.000 
632	771	770
661	781	780

1 - 50.000-TL'si alınan bir çek karşılığı ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 60.000-TL + KDV tutarında ticari mal satılmıştır. Satılan ticari malların taşınması için 2.000-TL + KDV tutarındaki nakliye bedeli için nakliyecisi adına çek düzenlenmiştir.

	Borç	Alacak
101 - Alınan Çekler	50.000	
120 - Alıcılar	20.800	
600 - Yurtiçi Satışlar		60.000
391 - Hesaplanan KDV		10.800
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	2.000	
191 - İndirilecek KDV	360	
103 - Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)		2.360

2 - Satıcıya olan 22.000-TL'lik borç karşılığında, işletmenin elindeki aynı tutarlı bir senet ciro edilmiştir.

	Borç	Alacak
320 - Satıcılar	22.000	
121 - Alacak Senetleri		22.000

FINANSAL MUHASEBE

121



FINANSAL MUHASEBE

22.000	320	28.000	500	86.000	302 (-)	340	372	391	10.800
									
370		1.400	591 (-)	10.000	402 (-)	329	401		
371		1.400	580 (-)	10.000	301	303	400	472	10.000

2 - Satıcıya olan 22.000-TL'lik borç karşılığında, işletmenin elindeki aynı tutarlı bir senet ciro edilmiştir.

	Borç	Alacak
320 - Satıcılar	22.000	
121 - Alacak Senetleri		22.000



3 - Peşin alış fiyatı 25.000-TL olan bir taşıt genel müdürlükte kullanılmak üzere finansal kiralama yoluyla alınmıştır. KDV tutarı bankadaki mevduat hesabından ödenmiştir. Sözleşme süresi olan 5 yıllık kiralama süresi boyunca 6.000-TL'lik kısmı ilk 12 ay içinde olmak üzere toplam 30.000-TL ödenecektir. Aynı süre için hesaplanan ilk 12 aya ilişkin faiz tutarı 1.000-TL, izleyen dönemlere ilişkin faiz tutarı 4,000-TL'dir.

	Borç	Alacak
260 - Haklar	25.000	
191 - İndirilecek KDV	5.400	
302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)	1.000	
402 - Ert. Fin. Kir. Borç. Maliyet.(-)	4.000	
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar		6.000
401 - Finansal Kir. İşl. Borçlar		24.000
102 - Bankalar		5.400

FINANSAL MUHASEBE

100	30.000	102	5.400	103 (-)	2.360	180	50.000	153	360	5.400	191
101	50.000	120	20.800	260	25.000	157		250	22.000	121	22.000
112		127		257 (-)	8.000	158 (-)		252		190	
255	20.000	136		268 (-)							

FINANSAL MUHASEBE

320 22.000 28.000	500 86.000	302 (-) 1.000 ↑	340	372	391 10.800
370 1.400	591 (-) 10.000	402 (-) 4.000 ↑	329	401 24.000 ↑	
371 1.400	580 (-) 10.000	301 6.000 ↑	303	400	472 10.000

3 - Peşin alış fiyatı 25.000-TL olan bir taşıt genel müdürlükte kullanılmak üzere finansal kiralama yoluyla alınmıştır. KDV tutarı bankadaki mevduat hesabından ödenmiştir. Sözleşme süresi olan 5 yıllık kiralama süresi boyunca 6.000-TL'lik kısmı ilk 12 ay içinde olmak üzere toplam 30.000-TL ödenecektir. Aynı süre için hesaplanan ilk 12 aya ilişkin faiz tutarı 1.000-TL, izleyen dönemlere ilişkin faiz tutarı 4,000-TL'dir.

	Borç	Alacak
260 - Haklar	25.000	
191 - İndirilecek KDV	5.400	
302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)	1.000	
402 - Ert. Fin. Kir. Borç. Maliyet.(-)	4.000	
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar		6.000
401 - Finansal Kir. İşl. Borçlar		24.000
102 - Bankalar		5.400



4 - Önceki döneme ilişkin Kurumlar Vergisi beyannamesi verilmiştir.

	Borç	Alacak
370 - Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.	1.400	
371 - Dön. Kârı Peş. Öd. Ver. Ve Diğ. Yüküm.(-)		1.400

FINANSAL MUHASEBE

320		500		302 (-)		340		372		391	
22.000	28.000		86.000	1.000							10.800
370		591 (-)		402 (-)		329		401			
1.400	1.400	10.000	10.000	4.000					24.000		
371		580 (-)		301		303		400		472	
1.400	1.400	10.000			6.000						10.000

4 - Önceki döneme ilişkin Kurumlar Vergisi beyannamesi verilmiştir.

	Borç	Alacak
370 - Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.	1.400	
371 - Dön. Kârı Peş. Öd. Ver. Ve Diğ. Yüküm.(-)		1.400



5 - Satılan ticari malların 5.000-TL + KDV tutarındaki kısmı işletmeye iade edilmiştir. İlgili tutar müşteriden olan alacaktan düşülmüştür, iade işlemi sırasında müşteri tarafından ödenen ve işletme tarafından üstlenilen 500-TL + KDV tutarındaki nakliye bedeli, daha sonraki satışlar için bir avans olarak kayıt altına alınmıştır.

	Borç	Alacak
610 - Satıştan İadeler (-)	5.000	
191 - İndirilecek KDV	900	
120 - Alıcılar		5.900
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	500	
191 - İndirilecek KDV	90	
340 - Alınan Sipariş Avansları		590

FINANSAL MUHASEBE

100	30.000	102	5.400	103 (-)	2.360	180	50.000	153		191	360 5.400 900 90
101	50.000	120	5.900	260	25.000	157		250		121	22.000
112		127		257 (-)	8.000	158 (-)		252		190	
255	20.000	136		268 (-)							

FINANSAL MUHASEBE

320 22.000 28.000	500 86.000	302 (-) 1.000	340 590	372 10.800	391 10.800
370 1.400 1.400	591 (-) 10.000 10.000	402 (-) 4.000	329	401 24.000	
371 1.400 1.400	580 (-) 10.000	301 6.000	303	400	472 10.000

5.000 ↑	610			690		600	60.000
654		631		691		644	
689		632		692		642	
621		661					

631	761	760 2.000 500 
632	771	770
661	781	780

5 - Satılan ticari malların 5.000-TL + KDV tutarındaki kısmı işletmeye iade edilmiştir. İlgili tutar müşteriden olan alacaktan düşülmüştür, iade işlemi sırasında müşteri tarafından ödenen ve işletme tarafından üstlenilen 500-TL + KDV tutarındaki nakliye bedeli, daha sonraki satışlar için bir avans olarak kayıt altına alınmıştır.

	Borç	Alacak
610 - Satıştan İadeler (-)	5.000	
191 - İndirilecek KDV	900	
✓ 120 - Alıcılar		5.900
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	500	
191 - İndirilecek KDV	90	
✓ 340 - Alınan Sipariş Avansları		590

6 - Depodaki ticari malların 2.000-TL'lik kısmının fiziksel zarar gördüğü saptanmıştır. Önemli ölçüde hasar gören bu mallar ayrı bir hesapta izlenmeye başlanmış ve bunlar için 1.500-TL'lik karşılık ayrılmıştır.

	Borç	Alacak
157 - Diğer Stoklar	2.000	
153 - Ticari Mallar		2.000
654 - Karşılık Giderleri (-)	1.500	
158 - Stok Değ Düş. Karş.(-)		1.500

FINANSAL MUHASEBE

100	30.000	102	5.400	103 (-)	2.360	180	50.000	153	2.000	360 5.400 900 90	191		
101	50.000	120	20.800	260	25.000	157	2.000	250			121	22.000	22.000
112		127		257 (-)	8.000	158 (-)	1.500	252			190		
255	20.000	136		268 (-)									



5.000	610				690			600	60.000
15.000	654	631			691			644	
	689	632			692			642	
	621	661							

6 - Depodaki ticari malların 2.000-TL'lik kısmının fiziksel zarar gördüğü saptanmıştır. Önemli ölçüde hasar gören bu mallar ayrı bir hesapta izlenmeye başlanmış ve bunlar için 1.500-TL'lik karşılık ayrılmıştır.

	Borç	Alacak
157 - Diğer Stoklar	2.000	
✓ 153 - Ticari Mallar		2.000
654 - Karşılık Giderleri (-)	1.500	
✓ 158 - Stok Değ Düş. Karş.(-)		1.500

7 - İşletme, alıcılardan olan alacağının 4.000-TL'lik kısmını nakit olarak tahsil etmiştir.

	Borç	Alacak
100 - Kasa	4.000	
120 - Alıcılar		4.000

FINANSAL MUHASEBE

4.000 ↑	100	30.000	102	5.400	103 (-)	2.360	180	50.000	153	2.000	360 5.400 900 90	191
50.000	101	20.800	120	5.900 4.000 ↑	260	25.000	157	2.000	250	22.000	121	22.000
	112		127		257 (-)	8.000	158 (-)	1.500	252		190	
20.000	255		136		268 (-)							

7 - İşletme, alıcılardan olan alacağının 4.000-TL'lik kısmını nakit olarak tahsil etmiştir.

	Borç	Alacak
100 - Kasa	4.000	
120 - Alıcılar		4.000



8 - İşletmedeki ihtiyaç fazlası nakiti değerlendirmek amacıyla; 3 ay önce ihraç edilmiş, nominal değeri 10.000-TL, yıllık faiz oranı %12 olan 6 ay vadeli hazine bonosu 10.300-TL ödenerek banka aracılığıyla satın alınmıştır.

	Borç	Alacak
112 - Kamu Kesimi Tahvil, Senet Ve Bonoları	10.300	
102 - Bankalar		10.300

8 - İşletmedeki ihtiyaç fazlası nakiti değerlendirmek amacıyla; 3 ay önce ihraç edilmiş, nominal değeri 10.000-TL, yıllık faiz oranı %12 olan 6 ay vadeli hazine bonosu 10.300-TL ödenerek banka aracılığıyla satın alınmıştır.

	Borç	Alacak
112 - Kamu Kesimi Tahvil, Senet Ve Bonoları	10.000	
136 - Diğer Çeşitli Alacaklar	300	
102 - Bankalar		10.300

FINANSAL MUHASEBE

100 4.000	102 30.000 5.400 10.300	103 (-) 2.360	180	153 50.000 2.000	191 360 5.400 900 90
101 50.000	120 20.800 5.900 4.000	260 25.000	157 2.000	250	121 22.000 22.000
112 10.300	127	257 (-) 8.000	158 (-) 1.500	252	190
255 20.000	136	268 (-)			

8 - İşletmedeki ihtiyaç fazlası nakiti değerlendirmek amacıyla; 3 ay önce ihraç edilmiş, nominal değeri 10.000-TL, yıllık faiz oranı %12 olan 6 ay vadeli hazine bonosu 10.300-TL ödenerek banka aracılığıyla satın alınmıştır.

	Borç	Alacak
112 - Kamu Kesimi Tahvil, Senet Ve Bonoları	10.300	
102 - Bankalar		10.300



9 - Satışları arttırmak amacıyla bir markanın adını 3 yıl boyunca kullanmak üzere bir sözleşme yapılmış ve bunun için ilgili işletmeye 6.000-TL + KDV tutarında borçlanılmıştır.

	Borç	Alacak
260 - Haklar	6.000	
191 - İndirilecek KDV	1.080	
329 - Diğer Ticari Borçlar		7.080

FINANSAL MUHASEBE

100 4.000	102 30.000 5.400 10.300	103 (-) 2.360	180	153 50.000 2.000	191 360 5.400 900 90 1.080
101 50.000	120 20.800 5.900 4.000	260 25.000 6.000	157 2.000	250	121 22.000 22.000
112 10.300	127	257 (-) 8.000	158 (-) 1.500	252	190
255 20.000	136	268 (-)			

FINANSAL MUHASEBE

320 22.00028.000	500 86.000	302 (-) 1.000	340 590	372	391 10.800
370 1.4001.400	591 (-) 10.00010.000	402 (-) 4.000	329 7.080	401 24.000	
371 1.4001.400	580 (-) 10.000	301 6.000	303	400	472 10.000

9 - Satışları arttırmak amacıyla bir markanın adını 3 yıl boyunca kullanmak üzere bir sözleşme yapılmış ve bunun için ilgili işletmeye 6.000-TL + KDV tutarında borçlanılmıştır.

	Borç	Alacak
260 - Haklar	6.000	
191 - İndirilecek KDV	1.080	
329 - Diğer Ticari Borçlar		7.080
		

10 - Birikmiş amortisman tutarı 1.000-TL, alış maliyeti 2.800-TL olan bir demirbaş, yenisi satın alınmak üzere 1.500-TL + KDV bedelle vadeli olarak satılmıştır.

	Borç	Alacak
257 - Birikmiş Amortismanlar(-)	1.000	
127 - Diğer Ticari Alacaklar	1.770	
689 - Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	300	
255 - Demirbaşlar		2.800
391 - Hesaplanan KDV		270

FINANSAL MUHASEBE

100 4.000	102 30.000 5.400 10.300	103 (-) 2.360	180	153 50.000 2.000	191 360 5.400 900 90 1.080
101 50.000	120 20.800 5.900 4.000	260 25.000 6.000	157 2.000	250	121 22.000 22.000
112 10.300	127 1.770	257 (-) 1.000 8.000	158 (-) 1.500	252	190
255 20.000 2.800	136	268 (-)			

FINANSAL MUHASEBE

320 22.000 28.000	500 86.000	302 (-) 1.000	340 590	372	391 10.800 270
370 1.400 1.400	591 (-) 10.000 10.000	402 (-) 4.000	329 7.080	401 24.000	
371 1.400 1.400	580 (-) 10.000	301 6.000	303	400	472 10.000

5.000	610			690			600	60.000
15.000	654	631		691			644	
300	689	632		692			642	
	621	661						

10 - Birikmiş amortisman tutarı 1.000-TL, alış maliyeti 2.800-TL olan bir demirbaş, yenisi satın alınmak üzere 1.500-TL + KDV bedelle vadeli olarak satılmıştır.

	Borç	Alacak
257 - Birikmiş Amortismanlar(-)	1.000	
127 - Diğer Ticari Alacaklar	1.770	
689 - Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	300	
255 - Demirbaşlar		2.800
391 - Hesaplanan KDV		270



11 - Daha önce karşılık ayrılan ticari mallar, satıcının da onayıyla satıcıya iade edilmiştir. İade edilen ticari malların maliyeti ve KDV tutarı satıcıya olan borçtan düşülmüştür.

	Borç	Alacak
320 - Satıcılar	2.360	
158 - Stok Değ Düş. Karş.(-)	1.500	
157 - Diğer Stoklar		2.000
644 - Konusu Kalmayan Karşılıklar		1.500
391 - Hesaplanan KDV		360

FINANSAL MUHASEBE

100 4.000	102 30.000 5.400 10.300	103 (-) 2.360	180	153 50.000 2.000	191 360 5.400 900 90 1.080
101 50.000	120 20.800 5.900 4.000	260 25.000 6.000	157 2.000 2.000	250	121 22.000 22.000
112 10.300	127 1.770	257 (-) 1.000 8.000	158 (-) 1.500 1.500	252	190
255 20.000 2.800	136	268 (-)			

FINANSAL MUHASEBE

22.000 2.360 ↑	320 28.000	500 86.000	302 (-) 1.000	340 590	372	391 10.800 270 360 ↑
370 1.400	591 (-) 10.000 1.400	402 (-) 4.000	329 7.080	401 24.000		
371 1.400	580 (-) 10.000 1.400	301 6.000	303	400	472 10.000	

5.000	610			690			600	60.000
15.000	654	631		691			644	1.500
300	689	632		692			642	
	621	661						

11 - Daha önce karşılık ayrılan ticari mallar, satıcının da onayıyla satıcıya iade edilmiştir. İade edilen ticari malların maliyeti ve KDV tutarı satıcıya olan borçtan düşülmüştür.

	Borç	Alacak
320 - Satıcılar	2.360	
158 - Stok Değ Düş. Karş.(-)	1.500	
157 - Diğer Stoklar		2.000
644 - Konusu Kalmayan Karşılıklar		1.500
391 - Hesaplanan KDV		360



12 - Bankadan 4 yıl vadeli 40.000-TL'lik kredi kullanılmış ve ilgili tutar işletmenin banka mevduat hesabına yatırılmıştır. Kredi tutarının 10.000-TL'lik kısmı 12 ay içinde geri ödenecektir.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	40.000	
400 - Banka Kredileri		40.000
400 - Banka Kredileri	10.000	
303 - Uzun Vad. Kred. Anapara Taks. Ve Faiz.		10.000

FINANSAL MUHASEBE

100 4.000	102 30.000 40.000 5.400 10.300	103 (-) 2.360	180	153 50.000 2.000	191 360 5.400 900 90 1.080
101 50.000	120 20.800 5.900 4.000	260 25.000 6.000	157 2.000 2.000	250	121 22.000 22.000
112 10.300	127 1.770	257 (-) 1.000 8.000	158 (-) 1.500 1.500	252	190
255 20.000 2.800	136	268 (-)			

FINANSAL MUHASEBE

320 22.000 2.360 28.000	500 86.000	302 (-) 1.000	340 590	372	391 10.800 270 360
370 1.400	591 (-) 10.000 10.000	402 (-) 4.000	329 7.080	401 24.000	
371 1.400	580 (-) 10.000	301 6.000	303 10.000	400 10.000 40.000	472 10.000

12 - Bankadan 4 yıl vadeli 40.000-TL'lik kredi kullanılmış ve ilgili tutar işletmenin banka mevduat hesabına yatırılmıştır. Kredi tutarının 10.000-TL'lik kısmı 12 ay içinde geri ödenecektir.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	40.000	
✓ 400 - Banka Kredileri		40.000
400 - Banka Kredileri	10.000	
✓ 303 - Uzun Vad. Kred. Anapara Taks. Ve Faiz.		10.000

13 - İşletme, yönetim merkezi olarak kullanmak üzere 30.000-TL + KDV bedelle bir bina satın almış ve ilgili tutarı banka hesabından ödemiştir. Bina için ödenen tutarın 12.000-TL'lik kısmının arsa bedeli karşılığı olduğu belirlenmiştir.

	Borç	Alacak
250 - Arazi Ve Arsalar	12.000	
252 - Binalar	18.000	
191 - İndirilecek KDV	5.400	
102 - Bankalar		35.400

FINANSAL MUHASEBE

100	102	103 (-)	180	153	191
4.000	30.000 40.000	2.360		50.000	360 5.400 900 90 1.080 5.400
	5.400 10.300 35.400			2.000	
101	120	260	157	250	121
50.000	20.800	25.000 6.000	2.000	12.000	22.000
	5.900 4.000		2.000		22.000
112	127	257 (-)	158 (-)	252	190
10.300	1.770	1.000	1.500	18.000	
		8.000	1.500		
255	136	268 (-)			
20.000					
2.800					

13 - İşletme, yönetim merkezi olarak kullanmak üzere 30.000-TL + KDV bedelle bir bina satın almış ve ilgili tutarı banka hesabından ödemiştir. Bina için ödenen tutarın 12.000-TL'lik kısmının arsa bedeli karşılığı olduğu belirlenmiştir.

	Borç	Alacak
250 - Arazi Ve Arsalar	12.000	
252 - Binalar	18.000	
191 - İndirilecek KDV	5.400	
✓ 102 - Bankalar		35.400

14 - Bina için zorunlu deprem sigortası yaptırılmış ve sigorta bedeli karşılığında nakit 1.000-TL ödenmiştir. İşletme bu tutarı bir maliyet hesabında muhasebeleştirmiştir.

	Borç	Alacak
770 - Genel Yönetim Giderleri	1.000	
100 - Kasa		1.000

FINANSAL MUHASEBE

4.000	100	1.000	30.000 40.000	102	5.400 10.300 35.400	103 (-)	2.360	180	50.000	153	2.000	360 5.400 900 90 1.080 5.400	191		
50.000	101		20.800	120	5.900 4.000	25.000 6.000		2.000	157	2.000	12.000		22.000	121	22.000
10.300	112		1.770	127		1.000	257 (-)	8.000	1.500	158 (-)	1.500	18.000		190	
20.000	255	2.800		136			268 (-)								

631	761	760 2.000 500
632	771	770 1.000 ↑
661	781	780

14 - Bina için zorunlu deprem sigortası yaptırılmış ve sigorta bedeli karşılığında nakit 1.000-TL ödenmiştir. İşletme bu tutarı bir maliyet hesabında muhasebeleştirmiştir.

	Borç	Alacak
770 - Genel Yönetim Giderleri	1.000	
100 - Kasa		1.000



15 - Alıcı, işletmeye olan borcunun 5.000-TL'lik kısmı karşılığında işletmeye bir senet ciro etmiştir.

	Borç	Alacak
121 - Alacak Senetleri	5.000	
120 - Alıcılar		5.000

FINANSAL MUHASEBE

100 4.000 1.000	102 30.000 40.000 5.400 10.300 35.400	103 (-) 2.360	180	153 50.000 2.000	191 360 5.400 900 90 1.080 5.400
101 50.000	120 20.800 5.900 4.000 5.000	260 25.000 6.000	157 2.000 2.000	250 12.000	121 22.000 5.000 22.000
112 10.300	127 1.770	257 (-) 1.000 8.000	158 (-) 1.500 1.500	252 18.000	190
255 20.000 2.800	136	268 (-)			

15 - Alıcı, işletmeye olan borcunun 5.000-TL'lik kısmı karşılığında işletmeye bir senet ciro etmiştir.

	Borç	Alacak
121 - Alacak Senetleri	5.000	
120 - Alıcılar		5.000



16 - Daha önce satın alınan hazine bonosunun vadesi dolmuştur. İlgili tahsilat tutarı işletmenin banka hesabına yatırılmıştır.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	10.600	
112 - Kamu Kesimi Tahvil, Senet Ve Bonoları		10.300
642 - Faiz Gelirleri		300

FINANSAL MUHASEBE

100 4.000 1.000 30.000 40.000 10.600 5.400 10.300 35.400	102	103 (-) 2.360	180	153 50.000 2.000	191 360 5.400 900 90 1.080 5.400
101 50.000	120 20.800 5.900 4.000 5.000	260 25.000 6.000	157 2.000 2.000	250 12.000	121 22.000 5.000 22.000
112 10.300 10.300	127 1.770	257 (-) 1.000 8.000	158 (-) 1.500 1.500	252 18.000	190
255 20.000 2.800	136	268 (-)			

5.000	610			690			600	60.000
15.000	654	631		691			644	1.500
300	689	632		692			642	300
	621	661						



16 - Daha önce satın alınan hazine bonosunun vadesi dolmuştur. İlgili tahsilat tutarı işletmenin banka hesabına yatırılmıştır.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	10.600	
112 - Kamu Kesimi Tahvil, Senet Ve Bonoları		10.000
136 - Diğer Çeşitli Alacaklar		300
642 - Faiz Gelirleri		300

16 - Daha önce satın alınan hazine bonosunun vadesi dolmuştur. İlgili tahsilat tutarı işletmenin banka hesabına yatırılmıştır.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	10.600	
112 - Kamu Kesimi Tahvil, Senet Ve Bonoları		10.300
642 - Faiz Gelirleri		300



17 - Başka bir şirketten kiralanan ve satış mağazası olarak kullanılan bina için döneme ilişkin kira tutarı karşılığı olarak 3.000-TL ve bununla ilgili vergi işletmenin banka hesabından ödenmiştir.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	3.000	
191 - İndirilecek KDV	540	
102 - Bankalar		3.540

FINANSAL MUHASEBE

100 4.0001.000	102 30.00040.00010.600 5.40010.30035.4003.540 ↑	103 (-) 2.360	180	153 50.0002.000	191 3605.400900901.0805.400540 ↑
101 50.000	120 20.800 5.9004.0005.000	260 25.0006.000	157 2.0002.000	250 12.000	121 22.0005.00022.000
112 10.30010.300	127 1.770	257 (-) 1.0008.000	158 (-) 1.5001.500	252 18.000	190
255 20.0002.800	136	268 (-)			

631	761	760
		2.000
		500
		3.000
		↑
632	771	770
		1.000
661	781	780

17 - Başka bir şirketten kiralanan ve satış mağazası olarak kullanılan bina için döneme ilişkin kira tutarı karşılığı olarak 3.000-TL ve bununla ilgili vergi işletmenin banka hesabından ödenmiştir.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	3.000	
191 - İndirilecek KDV	540	
102 - Bankalar		3.540



18 - Alınan taşıt aracıyla ilgili borcun 4.000-TL'lik kısmı bankadan ödenmiştir. Bu tutarın 800-TL'lik kısmının dönem faizi olduğu belirlenmiştir.

	Borç	Alacak
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar	4.000	
102 - Bankalar		4.000
780 - Finansman Giderleri	800	
302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)		800

FINANSAL MUHASEBE

100 4.000 1.000 30.000 40.000 10.600	102 5.400 10.300 35.400 3.540 4.000	103 (-) 2.360	180	153 50.000 2.000	191 360 5.400 900 90 1.080 5.400 540
101 50.000	120 20.800 5.900 4.000 5.000	260 25.000 6.000	157 2.000 2.000	250 12.000	121 22.000 5.000 22.000
112 10.300 10.300	127 1.770	257 (-) 1.000 8.000	158 (-) 1.500 1.500	252 18.000	190
255 20.000 2.800	136	268 (-)			

631	761	760 2.000 500 3.000
632	771	770 1.000
661	781	780 800

FINANSAL MUHASEBE

320 22.000 2.360 28.000	500 86.000	302 (-) 1.000 800	340 590	372	391 10.800 270 360
370 1.400	591 (-) 10.000 1.400	402 (-) 4.000	329 7.080	401 24.000	
371 1.400	580 (-) 10.000 1.400	301 4.000 6.000	303 10.000	400 10.000 40.000	472 10.000

18 - Alınan taşıt aracıyla ilgili borcun 4.000-TL'lik kısmı bankadan ödenmiştir. Bu tutarın 800-TL'lik kısmının dönem faizi olduğu belirlenmiştir.

	Borç	Alacak
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar	4.000	
✓ 102 - Bankalar		4.000
780 - Finansman Giderleri	800	
✓ 302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)		800

Gelsin Dönem Sonu İşlemleri...



1 - Yapılan sayımda işletmedeki ticari mal mevcudunun 30.000-TL değerinde olduğu saptanmıştır.

	153	
50.000	2.000	
	18.000	STMM-?
DSS 30.000	20.000	

	Borç	Alacak
621 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	18.000	
153 - Ticari Mallar		18.000

FINANSAL MUHASEBE

100 4.000 1.000	102 30.000 40.000 10.600 5.400 10.300 35.400 3.540 4.000	103 (-) 2.360	180	153 50.000 30.000 2.000 18.000	191 360 5.400 900 90 1.080 5.400 540
101 50.000	120 20.800 5.900 4.000 5.000	260 25.000 6.000	157 2.000 2.000	250 12.000	121 22.000 5.000 22.000
112 10.300 10.300	127 1.770	257 (-) 1.000 8.000	158 (-) 1.500 1.500	252 18.000	190
255 20.000 2.800	136	268 (-)			

5.000	610				690			600	60.000
15.000	654	631			691			644	1.500
300	689	632			692			642	300
18.000	621	661							

1 - Yapılan sayımda işletmedeki ticari mal mevcudunun 30.000-TL değerinde olduğu saptanmıştır.

	Borç	Alacak
621 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	18.000	
153 - Ticari Mallar		18.000



2 - KDV'ye ilişkin tahakkuk işlemi yapılmıştır.

	Borç	Alacak
391 - Hesaplanan KDV	11.430	
190 - Devreden KDV	2.340	
191 - İndirilecek KDV		13.770

FINANSAL MUHASEBE

100 4.000 1.000	102 30.000 40.000 10.600 5.400 10.300 35.400 3.540 4.000	103 (-) 2.360	180	153 50.000 2.000 18.000	191 360 5.400 900 90 1.080 5.400 540 13.700
101 50.000	120 20.800 5.900 4.000 5.000	260 25.000 6.000	157 2.000 2.000	250 12.000	121 22.000 5.000 22.000
112 10.300 10.300	127 1.770	257 (-) 1.000 8.000	158 (-) 1.500 1.500	252 18.000	190 2.340
255 20.000 2.800	136	268 (-)			

FINANSAL MUHASEBE

320 22.000 2.360 28.000	500 86.000	302 (-) 1.000 800	340 590	372	391 10.800 270 360 11.430 11.430
370 1.400	591 (-) 10.000 1.400 10.000	402 (-) 4.000	329 7.080	401 24.000	
371 1.400	580 (-) 10.000 1.400	301 4.000 6.000	303 10.000	400 10.000 40.000	472 10.000

11.430



2 - KDV'ye ilişkin tahakkuk işlemi yapılmıştır.

	Borç	Alacak
391 - Hesaplanan KDV	11.430	
190 - Devreden KDV	2.340	
191 - İndirilecek KDV		13.770
		

3 - Satın alınan bina için 450-TL'lik, tamamı satış mağazasında kullanılan demirbaşlar için 1.700-TL'lik amortisman hesaplanmıştır. Marka ve 5 yıllık faydalı ömür belirlenen taşıt aracıyla ilgili amortisman tutarları da eşit tutarlar (doğrusal amortisman) yöntemiyle hesaplanarak kaydedilmiştir.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	1.700	
770 - Genel Yönetim Giderleri	450	
257 - Birikmiş Amortismanlar(-)		2.150
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	2.000	
770 - Genel Yönetim Giderleri	5.000	
268 - Birikmiş Amortismanlar(-)		7.000

Marka;
6.000/3

Taşıtlar;
25.000/5

FINANSAL MUHASEBE

100 4.000 1.000	102 30.000 40.000 10.600 5.400 10.300 35.400 3.540 4.000	103 (-) 2.360	180	153 50.000 2.000 18.000	191 360 5.400 900 90 1.080 5.400 540 13.700 13.770
101 50.000	120 20.800 5.900 4.000 5.000	260 25.000 6.000	157 2.000 2.000	250 12.000	121 22.000 5.000 22.000
112 10.300 10.300	127 1.770	257 (-) 1.000 8.000 2.150	158 (-) 1.500 1.500	252 18.000	190 2.340
255 20.000 2.800	136	268 (-) 7.000			

631	761	760
		2.000
		500
		3.000
		1.700
		2.000
		↑
632	771	770
		1.000
		450
		5.000
		↑
661	781	780
		800

3 - Satın alınan bina için 450-TL'lik, tamamı satış mağazasında kullanılan demirbaşlar için 1.700-TL'lik amortisman hesaplanmıştır. Marka ve 5 yıllık faydalı ömür belirlenen taşıt aracıyla ilgili amortisman tutarları da eşit tutarlar (doğrusal amortisman) yöntemiyle hesaplanarak kaydedilmiştir.

	Borç	Alacak
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	1.700	
770 - Genel Yönetim Giderleri	450	
 257 - Birikmiş Amortismanlar(-)		2.150
760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri	2.000	
770 - Genel Yönetim Giderleri	5.000	
 268 - Birikmiş Amortismanlar(-)		7.000

4 - Kullanılan banka kredisiyle ilgili hesaplanan dönem faizi 200-TL'dir ve izleyen 12 ay içinde ödenecektir. Faiz tutarı ve bununla ilgili %10 oranındaki vergisel yükümlülük kredi borcuna eklenmiştir.

Faiz: 200-TL + %10 Vergi
 $200 + 20 = 220$

	Borç	Alacak
780 - Finansman Giderleri	220	
303 - Uzun Vad. Kred. Anapara Taks. Ve Faiz.		220

631	761	760
		2.000
		500
		3.000
		1.700
		2.000
632	771	770
		1.000
		450
		5.000
661	781	780
		800
		220



FINANSAL MUHASEBE

320		500		302 (-)		340		372		391	
22.000	28.000		86.000	1.000	800		590			10.800	
2.360										270	
										360	
										11.430	11.430
370		591 (-)		402 (-)		329		401			
1.400	1.400	10.000	10.000	4.000			7.080		24.000		
371		580 (-)		301		303		400		472	
1.400	1.400	10.000		4.000	6.000		10.000	10.000	40.000		10.000
							220				

4 - Kullanılan banka kredisiyle ilgili hesaplanan dönem faizi 200-TL'dir ve izleyen 12 ay içinde ödenecektir. Faiz tutarı ve bununla ilgili %10 oranındaki vergisel yükümlülük kredi borcuna eklenmiştir.

	Borç	Alacak
780 - Finansman Giderleri	220	
303 - Uzun Vad. Kred. Anapara Taks. Ve Faiz.		220



5 - Dönem sonu itibarıyla yönetim biriminde çalışan personel için hesaplanan toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünün 13.000-TL'ye ulaştığı hesaplanmıştır. Bu tutarın 1.900-TL'lik kısmının izleyen dönemde ödenmesi beklenmektedir.

472-Kıdem Tazminatı Bilançoda 10.000'di + 3.000 (472-Hesaba)
472'den 372'ye 1.900-TL Uzun Dönemden-Kısa Döneme

	Borç	Alacak
770 - Genel Yönetim Giderleri	3.000	
472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı		3.000
472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.900	
372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı		1.900

631	761	760
		2.000
		500
		3.000
		1.700
		2.000
632	771	770
		1.000
		450
		5.000
		3.000
661	781	780
		800
		220

FINANSAL MUHASEBE

320 22.000 2.360	500 28.000 86.000	302 (-) 1.000 800	340 590	372 1.900	391 10.800 270 360 11.430
370 1.400	591 (-) 10.000 1.400	402 (-) 4.000	329 7.080	401 24.000	
371 1.400	580 (-) 10.000	301 4.000 6.000	303 10.000 220	400 10.000 40.000	472 1.900 10.000 3.000

5 - Dönem sonu itibarıyla yönetim biriminde çalışan personel için hesaplanan toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünün 13.000-TL'ye ulaştığı hesaplanmıştır. Bu tutarın 1.900-TL'lik kısmının izleyen dönemde ödenmesi beklenmektedir.

	Borç	Alacak
770 - Genel Yönetim Giderleri	3.000	
✓ 472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı		3.000
472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.900	
✓ 372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı		1.900

6 - Dönem içinde verilen çekin ödendiği halde bu işlemin kaydedilmediği belirlenmiştir.

Dönem içinde verilen çek 2.360-TL

	Borç	Alacak
103 - Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)	2.360	
102 - Bankalar		2.360

FINANSAL MUHASEBE

100 4.000 1.000	102 30.000 40.000 10.600	103 (-) 5.400 10.300 35.400 3.540 4.000 2.360 2.360	180 50.000	153 2.000 18.000	191 360 5.400 900 90 1.080 5.400 540 13.700	13.770
101 50.000	120 20.800 5.900 4.000 5.000	260 25.000 6.000	157 2.000	250 2.000	121 12.000 22.000 5.000	22.000
112 10.300	127 10.300	257 (-) 1.770	257 (-) 1.000 8.000 2.150	158 (-) 1.500	252 1.500	190 18.000 2.340
255 20.000	136 2.800	268 (-) 7.000				

6 - Dönem içinde verilen çekin ödendiği halde bu işlemin kaydedilmediği belirlenmiştir.

	Borç	Alacak
103 - Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)	2.360	
102 - Bankalar		2.360



7 - Dönem içinde ödenen sigorta bedelinin 300-TL'lik kısmının cari dönemi ilgilendirdiği belirlenmiştir.

Sigorta bedeli 1.000-TL ödenmişti 770-hesaptan
Bunun 300-TL'si doğru,
Kalana 700-TL fazladan 770-hesaba yazılmış oldu.

	Borç	Alacak
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	700	
770 - Genel Yönetim Giderleri		700

FINANSAL MUHASEBE

100 4.000 1.000	102 30.000 40.000 10.600 5.400 10.300 35.400 3.540 4.000 2.360	103 (-) 2.360 2.360	700 180	153 50.000 2.000 18.000	191 360 5.400 900 90 1.080 5.400 540 13.700 13.770
101 50.000	120 20.800 5.900 4.000 5.000	260 25.000 6.000	157 2.000 2.000	250 12.000	121 22.000 5.000 22.000
112 10.300 10.300	127 1.770	257 (-) 1.000 8.000 2.150	158 (-) 1.500 1.500	252 18.000	190 2.340
255 20.000 2.800	136	268 (-) 7.000			

631	761	760 2.000 500 3.000 1.700 2.000
632	771	770 1.000 450 5.000 3.000 700
661	781	780 800 220

7 - Dönem içinde ödenen sigorta bedelinin 300-TL'lik kısmının cari dönemi ilgilendirdiği belirlenmiştir.

	Borç	Alacak
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	700	
770 - Genel Yönetim Giderleri		700



8 - Finansal kiralamayla ilgili borçların 3.500-TL'lik ve faizin 700-TL'lik kısmının daha vadesi 12 ayın altına düşmüştür.

	Borç	Alacak
401 - Finansal Kir. İşl. Borçlar	3.500	
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar		3.500
302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)	700	
402 - Ert. Fin. Kir. Borç. Maliyet.(-)		700

FINANSAL MUHASEBE

320	500	302 (-)	340	372	391
22.000	28.000	1.000	590	1.900	10.800
2.360		700			270
					360
					11.430
					11.430
370	591 (-)	402 (-)	329	401	
1.400	10.000	4.000	7.080	3.500	24.000
1.400	10.000	700			
371	580 (-)	301	303	400	472
1.400	10.000	4.000	10.000	10.000	1.900
1.400		6.000	220	40.000	10.000
		3.500			3.000

8 - Finansal kiralamayla ilgili borçların 3.500-TL'lik ve faizin 700-TL'lik kısmının daha vadesi 12 ayın altına düşmüştür.

	Borç	Alacak
401 - Finansal Kir. İşl. Borçlar	3.500	
✓ 301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar		3.500
302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)	700	
✓ 402 - Ert. Fin. Kir. Borç. Maliyet.(-)		700

9 - Döneme ilişkin olarak hesaplanan Kurumlar Vergisi tutarı 4.000-TL'dir.

	Borç	Alacak
691 - Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş. (-)	4.000	
370 - Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.		4.000

5.000	610				690			600	60.000
15.000	654	631	370	4.000	4.000	691		644	1.500
300	689	632			692			642	300
18.000	621	661							

9 - Döneme ilişkin olarak hesaplanan Kurumlar Vergisi tutarı 4.000-TL'dir.

	Borç	Alacak
691 - Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş. (-)	4.000	
370 - Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.		4.000





Dönem Sonu işlemleri bitti,
Simdi 7.Grup Hesapları,
6.Grup hesaplara
dönüştürelim



631	761	760
		2.000
		500
		3.000
		1.700
		2.000
632	771	770
		1.000
		450
		5.000
		3.000
661	781	780
		800
		220

	1.Yevmiye	Borç	Alacak
631-		9.200	
632-		8.750	
661-		1.020	
761-			9.200
771-			8.750
781-			1.020
✓			
	2.Yevmiye	Borç	Alacak
761-		9.200	
771-		8.750	
781-		1.020	
760-			9.200
770-			8.750
780-			1.020
✓			

631	761	760
9.200	9.200	2.000
		500
		3.000
		1.700
		2.000
		9.200
632	771	770
8.750	8.750	1.000
		450
		5.000
		3.000
		8.750
661	781	780
1.020	1.020	800
		220
		1.020
		1.020

FINANSAL MUHASEBE

631	-	Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	-	-		9.200	
661	-	Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	-	-		1.020	
632	-	Genel Yönetim Giderleri (-)	-	-		8.750	
-	-		771	-	Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı		8.750
-	-		761	-	Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri Yans.Hes.		9.200
-	-		781	-	Finansman Giderleri Yansıtma Hesabı		1.020
-	-		-	-			
771	-	Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hesabı	-	-		8.750	
761	-	Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri Yans.Hes.	-	-		9.200	
781	-	Finansman Giderleri Yansıtma Hesabı	-	-		1.020	
-	-		770	-	Genel Yönetim Giderleri		8.750
-	-		760	-	Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri		9.200
-	-		780	-	Finansman Giderleri		1.020
-	-		-	-			

5.000	610			690			600	60.000
15.000	654	9.200	631	370	4.000	4.000	691	1.500
300	689	8.750	632				692	300
18.000	621	1.020	661					

**6.Grup hesapları 690 hesapta
toplayalım.**



600	60.000	
644	1.500	
642	300	
		61.800
690		

		690	61.800
370	4.000	691	4.000
		692	

		600	60.000
		644	1.500
		642	300

5.000	610		
15.000	654	9.200	9.200
300	689	8.750	8.750
18.000	621	1.020	1.020

$\frac{370}{4.000}$	$\frac{43.770}{18.030}$
$\frac{590}{14.030}$	$\frac{690}{61.800}$
$\frac{590}{14.030}$	$\frac{691}{4.000}$
$\frac{590}{14.030}$	$\frac{692}{14.030}$
$\frac{590}{14.030}$	$\frac{692}{14.030}$

690	43.770	
610		5.000
654		15.000
689		300
621		18.000
631		9.200
632		8.750
661		1.020

Hesapların kapanmış hallerine
bakalım....



FİNANSAL MUHASEBE

600	- Yurtiçi Satışlar	-	-		60.000	
642	- Faiz Gelirleri	-	-		300	
644	- Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	-		1.500	
-	-	690	-	Dönem Kârı Veya Zararı		61.800
-	-	-	-			
690	- Dönem Kârı Veya Zararı	-	-		43.770	
-	-	610	-	Satıştan İadeler (-)		5.000
-	-	621	-	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		18.000
-	-	631	-	Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)		9.200
-	-	632	-	Genel Yönetim Giderleri (-)		8.750
-	-	654	-	Karşılık Giderleri (-)		1.500
-	-	689	-	Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)		300
-	-	661	-	Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		1.020
-	-	-	-			

FINANSAL MUHASEBE

691	-	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş. (-)	-	-		4.000	
-	-		370	-	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.		4.000
-	-		-	-			
690	-	Dönem Kârı Veya Zararı	-	-		18.030	
-	-		691	-	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş. (-)		4.000
-	-		692	-	Dönem Net Kârı Veya Zararı		14.030
-	-		-	-			
692	-	Dönem Net Kârı Veya Zararı	-	-		14.030	
-	-		590	-	Dönem Net Kârı		14.030
-	-		-	-			

**Gelir Tablosu ve
Kapanış Bilançosunu da görelim...**



Gelir Tablosu

GELİR TABLOSU		
	A-BRÜT SATIŞLAR	60.000
600	1-Yurt İçi Satışlar	60.000
601	2-Yurt Dışı Satışlar	.....
602	3-Diğer Gelirler	.....
	B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	5.000
610	1-Satıştan İadeler (-)	5.000
611	2-Satıştan İskontolar ( - )	.....
612	3-Diğer İndirimler ( - )	.....
	C-NET SATIŞLAR	55.000
	D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	18.000
620	1-Satılan Mamüller Maliyeti ( - )	.....
621	2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	18.000
622	3-Satılan Hizmet Maliyeti ( - )	.....
623	4-Diğer Satışların Maliyeti ( - )	.....
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	37.000
	E-FAALİYET GİDERLERİ (-)	17.950
630	1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri ( - )	.....
631	2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	9.200
632	3-Genel Yönetim Giderleri (-)	8.750
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	19.050

F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		1.800
640	1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	.....
641	2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	.....
642	3-Faiz Gelirleri	300
643	4-Komisyon Gelirleri	.....
644	5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.500
645	6-Menkul Kıymet Satış Karları	.....
646	7-Kambiyo Karları	.....
647	8-Reeskont Faiz Gelirleri	.....
648	9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	.....
649	10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	.....
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		1.800
653	1-Komisyon Giderleri ( - )	.....
654	2-Karşılık Giderleri (-)	1.500
655	3-Menkul Kıymet Satış Zararları ( - )	.....
656	4-Kambiyo Zararları ( - )	.....
657	5-Reeskont Faiz Giderleri ( - )	.....
659	6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	300
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		1.020
660	1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri ( - )	.....
661	2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	1.020
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		18.030
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR		0
671	1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	.....
679	2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	.....
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		0
680	1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları ( - )	.....
681	2-Önceki Dönem Gider ve Zararları ( - )	.....
689	3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar ( - )	.....
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	18.030
691	K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)	4.000
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	14.030

Kapanış İşlemleri Kapanış Bilançosu

(Varlıklar)		Kapanış Bilançosu		(Kaynaklar)	
1. Dönen Varlıklar		118.310	3. Kısa Vade. Yab. Kayn.	42.030	
100	Kasa	3.000	301	Finansal Kir. İşlem. Borçlar	5.500
101	Alınan Çekler	50.000	302	Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)	-900
102	Bankalar	19.600	303	Uzun Vad. Kred. Anapara Taks. Ve Faiz.	10.220
120	Alıcılar	5.900	320	Satıcılar	3.640
121	Alacak Senetleri	5.000	329	Diğer Ticari Borçlar	7.080
127	Diğer Ticari Alacaklar	1.770	340	Alınan Sipariş Avansları	590
153	Ticari Mallar	30.000	370	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş.	4.000
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	700	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.900
190	Devreden Kdv	2.340	-		
-			-		
2. Duran Varlıklar		62.050	4. Uzun Vade. Yab. Kayn.	48.300	
250	Arazi Ve Arsalar	12.000	400	Banka Kredileri	30.000
252	Binalar	18.000	401	Finansal Kir. İşl. Borçlar	20.500
254	Taşıtlar	25.000	402	Ert. Fin. Kir. Borç. Maliyet.(-)	-3.300
255	Demirbaşlar	17.200	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.100
257	Birikmiş Amortismanlar(-)	<u>-9.150</u>	-		
260	Haklar	6.000	-		
268	Birikmiş Amortismanlar(-)	<u>-7.000</u>	5. Özkaynaklar		90.030
-			500	Sermaye	86.000
-			590	Dönem Net Kârı	14.030
-			580	Geçmiş Yıllar Zararları(-)	<u>-10.000</u>
-			-		
AKTİF TOPLAMI		180.360	PASİF TOPLAMI		180.360



Tebrikler!



Birlikte Başaracağız!



Bizi Tercih Ettiğiniz için Teşekkür Ederiz..



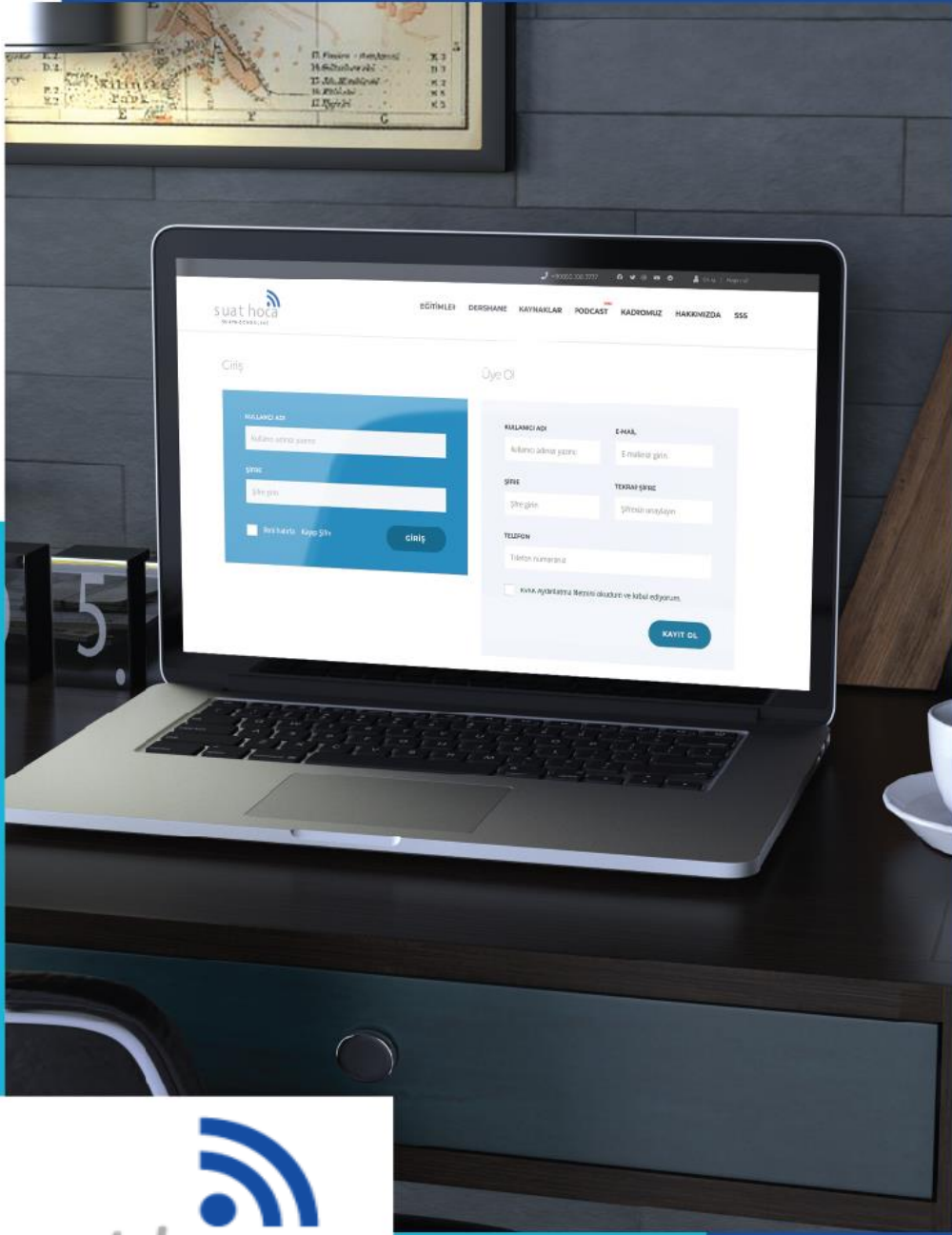
Web siteyi ziyaret edin
www.suathocaonline.com



Bizi arayın
+90850 308 37 37



Bize yazın
destek@suathocaonline.com



suathocaonline

Birlikte Başaracağız!



suat hoca
SUATHOCAONLINE®

SMMM YETERLİLİK FİNANSAL MUHASEBE



Web siteyi ziyaret edin
www.suathocaonline.com



Bizi arayın
+90850 308 37 37



Bize yazın
destek@suathocaonline.com

8.Monografi

Karışık Yevmiye Takılalım



Gelin ULEN topunuz gelin



Biz hazırız...



İşletme ÇUKUR AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının şüpheli hale geldiğini tespit etmiş ve bu alacağa % 50 oranında karşılık ayırmaya karar vermiştir.
X-ÇUKUR AŞ'den olan alacağın tahsilinin imkansız hale geldiği anlaşılmıştır.

128 - Şüpheli Ticari Alacaklar	100.000	
121 - Alacak Senetleri		100.000
654 - Karşılık Giderleri (-)	50.000	
129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)		50.000
129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)	50.000	
689 - Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	50.000	
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar		100.000

Dönem içinde tahsil edilemediği için kayıttan silinen 50.000-TL'lik alacak, borçlusu tarafından işletmenin banka hesabına yatırılmıştır.

	Borç	Alacak
102-Bankalar	50.000	
679-Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar		50.000

Geçen yıl tahsil edilemediği için kayıttan silinen 100.000-TL'lik alacak borçlusu tarafından işletmenin banka hesabına yatırılmıştır.

	Borç	Alacak
102-Bankalar	100.000	
671 - Önceki Dönem Gelir Ve Kârları		100.000

A- İşletme 1 Eylül'de satışa çıkarılmış 6 ay vadeli, nominal değeri 140.000-TL olan hazine bonosunu 141.400-TL'ye banka aracılığıyla 1 Ekim'de satın almıştır. Bononun anapara ve faiz ödemesi vade sonunda yapılacaktır. Faiz oranı yıllık %12'dir. İşletme bonoyu maliyet bedeliyle muhasebeleştirmiştir.

B- Dönem içinde alınan hazine bonosuyla ilgili faiz tahakkuk işlemi yapılmıştır.

	Borç	Alacak
112-Kamu Kesim Tahvil Sen. Bonolar	141.400	
102-Bankalar		141.400
181-Gelir Tahakkukları	4.200	
642-Faiz Gelirleri		4.200
<i>140.000*0,12=16.800/12=1.400 Aylık Faiz</i>		
<i>1.400*3=4.200-3 Aylık Faiz</i>		

- A- İşletme 2023 yılında 100.00-TL değerinde hazine bonosu banka aracılığıyla almıştır.
B- 2023 yılı sonunda hazine bonosunun işlemiş faizinin 8.000-TL olduğu hesaplanmıştır.
C- 2024 yılında hazine bonosunun vadesi dolmuş olup faiz ile birlikte 110.000-TL bankadan tahsil edilmiştir.

112-Kamu Kesimi Tahvil Bono	100.000	
102-Bankalar		100.000
181-Gelir Tahkukları	8.000	
642-Faiz Gelirleri		8.000
102-Bankalar	110.000	
112-Kamu Kesimi Tahvil Bono		100.000
181-Gelir Tahkukları		8.000
642-Faiz Gelirleri		2.000

A- İşletme, sermayesini 8.000-TL artırma kararı almış bu amaçla 2-TL nominal değerli hisse senetlerini ihraç etmiştir.

B- İhraç edilen hisse senetlerinin %10'u eski ortaklar tarafından rüçhan hakkı kullanılarak satın alınmıştır. Kalan hisse senetleri ise 5-TL birim fiyatla yeni ortaklara satılmıştır. Hisse senedi satışları banka aracılığıyla yapılmıştır.

	Borç	Alacak
501-Ödenmemiş Sermaye (-)	8.000	
500-Sermaye		8.000
102-Bankalar <i>8.000/2=4.000 Adet Hisse</i> <i>400*2=800 (Ortaklar)</i> <i>3600*5=18.000 (Diğerleri)</i>	18.800	
501-Ödenmemiş Sermaye (-)		8.000
520-Hisse Senedi İhraç Primleri		10.800

A- İşletme 50.000-TL'lik bono ihraç ederek bunları banka aracılığıyla 47.000-TL'ye satmıştır.

B- Dönem içinde ihraç edilen bononun döneme ilişkin faiz tutarı 1.200-TL olup ödeme tarihi henüz gelmemiştir.

	Borç	Alacak
102-Bankalar	47.000	
308-Menkul Kıymet İhraç Farkları (-)	3.000	
305-Çıkarılmış Bonolar ve Senetler		50.000
780-Finansman Giderleri	1.200	
308-Menkul Kıymet İhraç Farkları (-)		1.200

A- İşletme bankadaki parası ile 50.000-TL 6 ay vadeli vadeli mevduat hesabı açtırmıştır.
B- İşletme vadesi henüz dolmamış olan vadeli hesap için dönem sonunda 4.000-TL faiz hesaplamıştır.

	Borç	Alacak
102-Bankalar (Vadeli)	50.000	
102-Bankalar (Vadesiz)		50.000
181-Gelir Tahakkukları	4.000	
642-Faiz Gelirleri		4.000

A-İşletme, 10.000-TL nominal değerli, %24 faiz oranlı, 6 ay vadeli bono ihraç ederek bunları banka aracılığıyla satmıştır. Anapara ve faiz vade sonunda ödenecektir.

B-İhraç edilen bonolarla ilgili dönem sonunda hesaplanan faiz tutarı 600-TL'dir.

	Borç	Alacak
102-Bankalar	10.000	
305-Çıkarılan Bonolar ve Senetler		10.000
780-Finansman Giderleri	600	
381-Gider Tahakkukları		600

İşletme elindeki Alacak Senetlerinden vadesi gelen 200.000-TL değerindeki alacak senedini banka aracılığıyla tahsil etmiş olup, işlemler için banka 3.000-TL kesmiş kalan 197.000-TL'yi işletmenin hesabına yatırmıştır.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	197.000	
653 - Komisyon Giderleri (-)	3.000	
121 - Alacak Senetleri		200.000

İşletme elindeki Alacak Senetlerinden vadesine 3 ay kalan 200.000-TL değerindeki alacak senedini banka aracılığıyla iskonto ettirmiş olup, banka 180.000-TL'yi işletmenin hesabına yatırmıştır.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	180.000	
780 - Finansman Giderleri	20.000	
121 - Alacak Senetleri		200.000

Alacak Senetleri için 30.000-TL reeskont hesaplanmıştır.

	Borç	Alacak
657 - Reeskont Faiz Giderleri (-)	30.000	
122 - Alacak Senetleri Reeskontu(-)		30.000

Borç Senetleri için 50.000-TL reeskont hesaplanmıştır.

	Borç	Alacak
322 - Borç Senetleri Reeskontu(-)	50.000	
647 - Reeskont Faiz Gelirleri		50.000

İşletme 500.000-TL tutarında bedelsiz sermaye artırımına gitmiştir. Bu amaçla ortaklara aynı tutarda kar dağıtılmış ve artırılan sermaye tutarı geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.

	Borç	Alacak
501-Ödenmemiş Sermaye 500-Sermaye	500.000	500.000
131-Ortaklardan Alacaklar 501-Ödenmemiş Sermaye	500.000	500.000
570-Geçmiş Yıl Karları 331-Ortakalara Borçlar	500.000	500.000
331-Ortakalara Borçlar 131-Ortaklardan Alacaklar	500.000	500.000

İşletme 500.000-TL tutarında bedelsiz sermaye artırımına gitmiştir. Bu amaçla ortaklara aynı tutarda kar dağıtılmış ve artırılan sermaye tutarı geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.

	Borç	Alacak
570-Geçmiş Yıl Karları	500.000	
500-Sermaye		500.000

	Borç	Alacak
501-Ödenmemiş Sermaye	500.000	
500-Sermaye		500.000
570-Geçmiş Yıl Karları	500.000	
501-Ödenmemiş Sermaye		500.000

A- Para piyasalarından borçlanmak amacıyla nominal değeri 250.000-TL olan bono ihraç edilmiş ve bonolar yatırımcılara banka aracılığıyla 220.000-TL'ye satılmıştır. Anapara ve faiz vade sonunda ödenecektir.

B- Dönem içinde ihraç edilen bonolarla ilgili dönem faizi 10.000-TL'dir.

	Borç	Alacak
102-Bankalar	220.000	
308-Menkul Kıymet İhraç Farkı	30.000	
305-Çıkarılmış Bono ve Senetler		250.000
780-Finansman Giderleri	10.000	
308-Menkul Kıymet İhraç Farkı		10.000

A- İşletmedeki ihtiyaç fazlası nakiti değerlendirmek amacıyla nominal değeri 1 TL olan 4.000 adet hisse senedi, 4 TL birim fiyatla banka aracılığıyla satın alınmıştır.

B-Hisse senedi yatırımı yapılan işletme kâr dağıtım kararı almıştır. İşletmeye düşen 3.000 TL'lik temettü karşılığında bir hafta sonra ödemesi yapılacak temettü kuponları işletme tarafından teslim alınmıştır.

C-Satın alınan hisse senetlerinin tamamı 3 TL'lik birim fiyatla banka aracılığıyla satılmıştır. Banka, bu işlemle ilgili olarak 60 TL'lik komisyonu işletmenin hesabından çekmiştir.

110-Hisse Senetleri	16.000	
102-Bankalar		16.000
108-Diğer Hazır Değerler	3.000	
649-Diğer Olağan Gelir ve Karlar		3.000
102-Bankalar	11.940	
653-Komisyon Giderleri	60	
655-Menkul Kıymet Satış Zararları	4.000	
110-Hisse Senetleri		16.000

Binada çıkan yangın nedeniyle demirbaşların 200.000-TL'lik kısmı kullanılamaz duruma gelmiştir. 40.000-TL'lik kısmı itfa edilmiş durumda olan demirbaşlar için sigorta şirketi 120.000-TL ödeme yapacağını işletmeye bildirmiştir. Demirbaşların yerine yenisi satın alınacaktır.

	Borç	Alacak
257- Birikmiş Amortismanlar	40.000	
689- Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar	40.000	
136- Diğer Çeşitli Alacaklar	120.000	
255-Demirbaşlar		200.000

Genel müdürlük olarak kullanılmak üzere önceki dönemde inşaatına başlanan bina tamamlanarak kullanıma hazır duruma gelmiştir. Binayı tamamlamak için yapılan 6.000 TL+KDV tutarındaki son iş için üç ay vadeli senet düzenlenerek ilgiliye teslim edilmiştir.

(Açılış Bilançosunda; 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı-28.000-TL)

258-Yapılmakta Olan Yatırımlar	6.000	
191-İndirilecek KDV	1.080	
321-Borç Senetleri		7.080
252-Binalar	34.000	
258-Yapılmakta Olan Yatırımlar		34.000

İşletme, 20.000 TL + KDV bedelle binek otosu satın almıştır. Ödeme tutarı için satıcıya borçlanılmıştır. KDV taşıtın maliyetiyle ilişkilendirilmiştir.

	Borç	Alacak
254-Taşıtlar Taşıt Bedeli: 20.000 KDV: 3.600	23.600	
 329-Diğer Ticari Borçlar		23.600

İşletme 25.000-TL'lik kârı dağıtma kararı almıştır. Geçmiş yıllar zararının mahsubu sonrasında kanunlar gereği işletmede bırakılan kâr tutarı 1.800-TL, ortakların kararıyla işletmede bırakılan kâr tutarı 2.000-TL, çalışanlara dağıtılacak kâr tutarı 1.200-TL ve ortaklara dağıtılacak kâr tutarı 5.000-TL'dir.

(570-Geçmiş Yıl Karları 25.000-TL, 580-Geçmiş Yıl Zararları 15.000-TL)

	Borç	Alacak
570-Geçmiş Yıl Karları	25.000	
580-Geçmiş Yıl Zararları		15.000
540-Yasal Yedekler		1.800
542-Olağanüstü Yedekler		2.000
331-Ortaklara Borçlar		5.000
335-Personele Borçlar		1.200

Kullanılan banka kredisi için sözleşme gereği döneme ilişkin olarak hesaplanan faiz tutarı 2.000-TL'dir. Bu faiz ve anaparanın 5.000 TL'lik kısmı izleyen dönemde ödenecektir.
(Kredi 2 yıllık demiştik !)

780-Finansman Giderleri	2.000	
400-Banka Kredileri		2.000

400-Banka Kredileri	7.000	
303 - Uzun Vad. Kred. Anapara Taks. Ve Faiz.		7.000

İşletme; Sermayesi 1.000.000-TL olan Pargalı AŞ'nin nominal değeri 300.000-TL olan hisselerini uzun vadeli yatırım amacıyla 600.000-TL bedel ile satın alacağını bildirmiştir.

	Borç	Alacak
242 - İştirakler	600.000	
243 - İştiraklere Sermaye Taahhütleri(-)		600.000

İşletme; Pargalı AŞ'nin hisse payı bedelini ödemiştir.

	Borç	Alacak
243 - İştiraklere Sermaye Taahhütleri(-)	600.000	
102-Bankalar		600.000

Pargalı AŞ %10 oranında temettü (kar payı) dağıtacağını bildirmiştir.

	Borç	Alacak
132 - İştiraklerden Alacaklar	30.000	
640 - İştiraklerden Temettü Gelirleri		30.000

Pargalı AŞ kar payı işletmenin banka hesabına yatmıştır.

	Borç	Alacak
102 - Bankalar	30.000	
132 - İştiraklerden Alacaklar		30.000

İşletme aktife kayıtlı değeri 1.000.000-TL maliyetli arsanın üzerindeki eski yapıyı 100.000-TL+%20 KDV bedeli ile yıktırması ve toplam bedeli bankadan ödemiştir. Daha sonra bu enkazı 40.000-TL+%20 KDV bedel ile çek karşılığı satmıştır. Söz konusu arsayı daha sonra 1.200.000-TL+%20 KDV bedel ile satmış ve toplam bedeli banka havalesi ile tahsil etmiştir.

250 - Arazi Ve Arsalar 191 - İndirilecek Kdv 102-Bankalar	100.000 20.000	120.000
101 - Alınan Çekler 250 - Arazi Ve Arsalar 391 - Hesaplanan Kdv	48.000	40.000 8.000
102 - Bankalar 1.200.000+240.000 250 - Arazi Ve Arsalar 391 - Hesaplanan Kdv 679 - Diğer Olağandışı Gelir Ve Kârlar	1.440.000	1.060.000 240.000 140.000

X-A- İşletme, 4 yıllığına kiraladığı ofis için 20.000+KDV maliyetli parke değişimi-elektrik tesisatı yenileme işlemi yaptırmış bedeli bankadan ödemiştir.

X-B- İşletme 3.yılın içinde ofisten çıkarılmıştır.

	Borç	Alacak
264 - Özel Maliyetler	20.000	
191 - İndirilecek Kdv	4.000	
102 - Bankalar		24.000
268 - Birikmiş Amortismanlar(-)	10.000	
689 - Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	10.000	
264 - Özel Maliyetler		20.000

İşletmenin mal satmış olduğu müşteriye daha önceden vermiş olduğu ve 100.000-TL depozito alınmış olan kaplar müşteri tarafından iade edilmiş ve depozito bedeli iade istenmiştir. Geri getirilen kapların bir kısmının hasar görmüş olması nedeniyle **50.000-TL** depozito ödemesi banka hesabından yapılmıştır. Hasar gören kapların kayıtlı değeri 40.000-TL olup birikmiş amortismanları ise 10.000-TL'dir.

	Borç	Alacak
326-Alınan Depozito ve Teminatlar	100.000	
257-Birikmiş Amortismanlar	10.000	
679-Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar		20.000
256-Diğer Maddi Duran Varlıklar		40.000
102-Bankalar		50.000

İşletmenin mal satmış olduğu müşteriye daha önceden vermiş olduğu ve 100.000-TL depozito alınmış olan kaplar müşteri tarafından iade edilmiş ve depozito bedeli iade istenmiştir. Geri getirilen kapların bir kısmının hasar görmüş olması nedeniyle **80.000-TL** depozito ödemesi banka hesabından yapılmıştır. Hasar gören kapların kayıtlı değeri 40.000-TL olup birikmiş amortismanları ise 10.000-TL'dir.

	Borç	Alacak
326-Alınan Depozito ve Teminatlar	100.000	
257-Birikmiş Amortismanlar	10.000	
689 - Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	10.000	
256-Diğer Maddi Duran Varlıklar		40.000
102-Bankalar		80.000

İşletme; aktifinde 500.000-TL alış bedeli ile kayıtlı olan ve daha önce % 50 oranında karşılık ayırmış olduğu hisse senetlerinin yüzde 80'lik kısmını 500.000-TL'ye banka aracılığıyla satmıştır. Banka satış işlemine ilişkin 1.000-TL komisyon bedeli kesmiştir.

	Borç	Alacak
119 - Menkul Kıymetler Değ Düş. Karş.(-) (500.000*0,50)=250.000 *0,80	200.000	
653-Komisyon Giderleri	1.000	
102 - Bankalar (500.000-1.000)	499.000	
644 - Konusu Kalmayan Karşılıklar		200.000
645 - Menkul Kıymet Satış Karları 500.000-400.000=100.000-KAR		100.000
110 - Hisse Senetleri (500.000*0,80)=400.000		400.000

İşletme pazarlama faaliyetlerinde show-room olarak kullanılmak üzere ÇAKALLAR A.Ş.'den 1 Şubat tarihinde 4 yıllığına bir işyeri kiralamıştır. Aylık kira bedeli 20.000-TL olup 2 yıllık kira bedeli ve % 20 KDV banka aracılığıyla ödenmiştir. İşletme kira giderinin tamamını aktifleştirmiştir.

	Borç	Alacak
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	220.000	
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	260.000	
191 - İndirilecek Kdv	96.000	
102 - Bankalar		576.000

İşletmenin aktifinde kayıtlı olan 200.000-TL değerindeki kamyon 60.000-TL+ %20 KDV bedel ile yenisini almak amacıyla satılmıştır. Bedel bankadan tahsil edilmiştir. Kamyonun birikmiş amortismanı 100.000-TL'dir.

	Borç	Alacak
257 - Birikmiş Amortismanlar(-)	100.000	
102 – Bankalar <i>60.000+12.000</i>	72.000	
689 - Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	40.000	
254 - Taşıtlar		200.000
391 - Hesaplanan KDV <i>60.000*0,20</i>		12.000

İşletmenin aktifinde kayıtlı olan 300.000-TL değerindeki taşıt 60.000-TL+ %20 KDV bedel ile yenisini almak amacıyla satılmıştır. Bedel bankadan tahsil edilmiştir. Taşıtın birikmiş amortismanı 250.000-TL'dir.

	Borç	Alacak
257 - Birikmiş Amortismanlar(-)	250.000	
102 – Bankalar <i>60.000+12.000</i>	72.000	
549-Özel Fonlar		10.000
254 - Taşıtlar		300.000
391 - Hesaplanan KDV <i>60.000*0,20</i>		12.000

İşletmenin Pazarlama departmanında çalışanlar için 500.000-TL ücret tahakkuk etmiştir. Bu ücrete ilişkin SGK İşveren Payı 20.000-TL, SGK İşveren İşsizlik Payı 5.000-TL, SGK İşçi payı 8.000-TL, SGK İşçi İşsizlik Payı 2.000-TL, Gelir Vergisi kesintisi 23.000, Damga Vergisi 2.000-TL'dir. Personellerin önceden aldıkları avans bedelleri 50.000-TL'dir.

PATRON

Brüt Ücret	500.000
SGK İşveren	20.000
SGK İşsizlik İşveren	5.000

Toplam 525.000

İŞÇİ

Gelir Vergisi	23.000
Damga Vergisi	2.000
SGK İşçi	8.000
SGK İşsizlik İşçi	2.000
Personel Avans	50.000

Toplam 85.000

Patronun toplam maliyetini;
760-Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri
Hesabına gönder

İşçiye verilecek Brüt Ücret 500.000-TL'idi
Bu ücretten İşçinin Kesintilerini düşelim;
 $500.000 - 85.000 = 415.000$ -TL ödeyeceğiz;
335-Personele Borçlar Hesabına gönder

İşletmenin Pazarlama departmanında çalışanlar için 500.000-TL ücret tahakkuk etmiştir. Bu ücrete ilişkin SGK İşveren Payı 20.000-TL, SGK İşveren İşsizlik Payı 5.000-TL, SGK İşçi payı 8.000-TL, SGK İşçi İşsizlik Payı 2.000-TL, Gelir Vergisi kesintisi 23.000, Damga Vergisi 2.000-TL'dir. Personellerin önceden aldıkları avans bedelleri 50.000-TL'dir.

760 - Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri <i>Brüt Ücret-500.000</i> <i>SGK İşveren-20.000</i> <i>SGK İşsizlik İşveren-5.000</i>	525.000	
196-Personel Avansları		50.000
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar <i>Gelir Vergisi- 23.000</i> <i>Damga Vergisi-2.000</i>		25.000
361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri <i>SGK İşveren-20.000</i> <i>SGK İşsizlik İşveren-5.000</i> <i>SGK İşçi-8.000</i> <i>SGK İşsizlik İşçi-2.000</i>		35.000
335 - Personele Borçlar		415.000



Yönetim bölümü tarafından kullanılmak üzere finansal kiralama (leasing) yoluyla taşıt aracı alınmıştır. Kiralama süresi beş yıldır. Taşıtın piyasa fiyatı 100.000-TL, kiralama ile ilgili olarak 12 ay içinde ödenecek borç 20.000-TL ve bunu izleyen dönemlerde ödenecek borç 130.000-TL, izleyen 12 için hesaplanan faiz 11.000-TL, bunu izleyen dönemler için hesaplanan faiz 39.000-TL'dir. **KDV ödemesi banka yoluyla yapılmıştır.**

	Borç	Alacak
260 - Haklar	100.000	
302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)	11.000	
402 - Ert. Fin. Kir. Borç. Maliyet.(-)	39.000	
191-İndirilecek KDV (150.000*0,20)	30.000	
102-Bankalar		30.000
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar		20.000
401 - Finansal Kir. İşl. Borçlar		130.000

Finansal kiralamayla ilgili cari döneme ilişkin borç ödemesi banka hesabından yapılmıştır.

	Borç	Alacak
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar	20.000	
102 - Bankalar		20.000
780 - Finansman Giderleri	11.000	
302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)		11.000

Finansal kiralamayla ilgili borçların 25.000-TL'sinin ve faiz tutarının 12.000-TL'sinin vadesi bir yılın altına düşmüştür.

	Borç	Alacak
302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)	12.000	
402 - Ert. Fin. Kir. Borç. Maliyet.(-)		12.000
401 - Finansal Kir. İşl. Borçlar	25.000	
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar		25.000



İşletme 500.000-TL kar dağıtım kararı almıştır. Ödemeler daha sonra yapılacaktır.

Sermaye: 5.00.000

Ödenmemiş Sermaye: 3.000.000

Geçmiş Yıllar Zararları : 300.000

Dağıtılacak KAR 500.000

Geçmiş Yıl Zararı -300.000

Dağıtılacak NET KAR 200.000

1.Veri

Sermaye 5.000.000

Ödenmemiş Sermaye -3.000.000

Ödenmiş Sermaye 2.000.000

2.Veri

İşletme 500.000-TL kar dağıtım kararı almıştır. Ödemeler daha sonra yapılacaktır.

Sermaye: 5.00.000

Ödenmemiş Sermaye: 3.000.000

Geçmiş Yıllar Zararları : 300.000

Dağıtılacak NET KAR 200.000

Ödenmiş Sermaye 2.000.000

1.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 5	Dağıtılacak Net Karın Yüzde 5'i	200.000	x	0,05	=	10.000	1.Tertip Yedek Akçe

1.Tertip Kar Payı Oranı	Yüzde 5	Ödenmiş Sermayenin Yüzde 5'i	2.000.000	x	0,05	=	100.000	1.Tertip Temettü

Kalan Kar 200.000 - (10.000+100.000) = 90.000

2.Tertip Yedek Akçe Oranı	Yüzde 10	Kalan Karın Yüzde 10'u	90.000	x	0,1	=	9.000	2.Tertip Yedek Akçe

2.Tertip Temettü		Kalan Kardan 2.Tertip Yedek Akçeyi düşelim	90.000	-	9.000	=	81.000	2.Tertip Temettü

İşletme 500.000-TL kar dağıtım kararı almıştır. Ödemeler daha sonra yapılacaktır.

Sermaye: 5.00.000

Ödenmemiş Sermaye: 3.000.000

Geçmiş Yıllar Zararları : 300.000

Temettü Toplamı		Toplam Dağıtılacak Temettü (1.Temettü+.Temettü)	100.000	+	81.000	=	181.000	Toplam Temettü	331-Ortaklara Borçlar

Gelir Vergisi Kesintisi		Gelir Vergisi Stopaj Hesaplaması (Toplam Temettü x 0,15)	181.000	x	0,15	=	27.150	Gelir Vergisi	360-Ödenecek Vergi ve Fonlar

Dağıtılacak Kar		Toplam Temettü-Gelir Vergisi	181.000	-	27.150	=	153.850	Ortaklara Dağıtılacak Kar Payı

İşletme 500.000-TL kar dağıtım kararı almıştır. Ödemeler daha sonra yapılacaktır.

Sermaye: 5.00.000

Ödenmemiş Sermaye: 3.000.000

Geçmiş Yıllar Zararları : 300.000

	Borç	Alacak
570 - Geçmiş Yıllar Kârları	500.000	
580 - Geçmiş Yıllar Zararları (-)		300.000
540 - Yasal Yedekler		19.000
1.Tertip Yedek-10.000		
2.Tertip Yedek-9.000		
331 - Ortaklara Borçlar		181.000

Kar payları ortakların hesabına yatırılmış olup Vergi Kesintileri yapılmıştır. (GV kesintisi % 15)

Temetü Toplamı		Toplam Dağıtılacak Temettü (1.Temetü+.Temettü)	100.000	+	81.000	=	181.000	Toplam Temettü	331-Ortaklara Borçlar

Gelir Vergisi Kesintisi		Gelir Vergisi Stopaj Hesaplaması (Toplam Temettü x 0,15)	181.000	x	0,15	=	27.150	Gelir Vergisi	360-Ödenecek Vergi ve Fonlar

Dağıtılacak Kar		Toplam Temettü-Gelir Vergisi	181.000	-	27.150	=	153.850	Ortaklara Dağıtılacak Kar Payı

	Borç	Alacak
331 – Ortaklara Borçlar	181.000	
360 - Ödenecek Vergi Ve Fonlar		27.150
102 - Bankalar		153.850



Pazarlama bölümü tarafından kullanılmak üzere finansal kiralama (leasing) yoluyla taşıt aracı alınmıştır. Kiralama süresi beş yıldır. Taşıtın piyasa fiyatı 100.000-TL, kiralama ile ilgili olarak 12 ay içinde ödenecek borç 20.000-TL ve bunu izleyen dönemlerde ödenecek borç 130.000-TL, izleyen 12 için hesaplanan faiz 11.000-TL, bunu izleyen dönemler için hesaplanan faiz 39.000-TL'dir.

	Borç	Alacak
260 - Haklar	100.000	
302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)	11.000	
402 - Ert. Fin. Kir. Borç. Maliyet.(-)	39.000	
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar		20.000
401 - Finansal Kir. İşl. Borçlar		130.000

Finansal kiralamayla ilgili cari döneme ilişkin borç ödemesi, % 20 KDV ile birlikte işletmenin banka hesabından yapılmıştır.

	Borç	Alacak
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar	20.000	
191 - İndirilecek KDV	4.000	
102 - Bankalar		24.000
780 - Finansman Giderleri	11.000	
302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)		11.000

Finansal kiralamayla ilgili borçların 25.000-TL'sinin ve faiz tutarının 12.000-TL'sinin vadesi bir yılın altına düşmüştür.

	Borç	Alacak
302 - Ertelenmiş Fin. Kir. Borçlanma Maliyetleri(-)	12.000	
402 - Ert. Fin. Kir. Borç. Maliyet.(-)		12.000
401 - Finansal Kir. İşl. Borçlar	25.000	
301 - Finansal Kir. İşlem. Borçlar		25.000

Şimdi kendimize 13 yıllık bir plan yapalım
 13 Uğurlu Sayımız
 Bu 13 Yılın her birinin adı olsun
 3-5-7-11 Rezerve
 Net Satışlar-S-F-O
3-Net Satışlar
5-Satış K/Z
7-Faaliyet K/Z
11-Olağan K/Z

Peki geri kalan yılların isimleri
 Hadi Hesap Planından alalım 😊

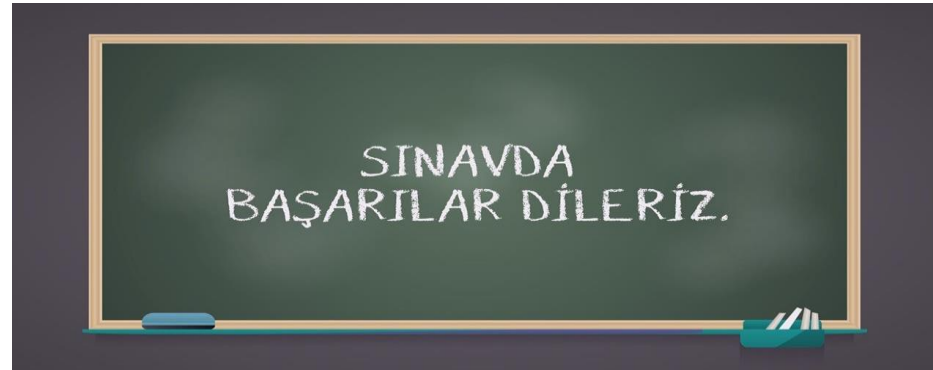
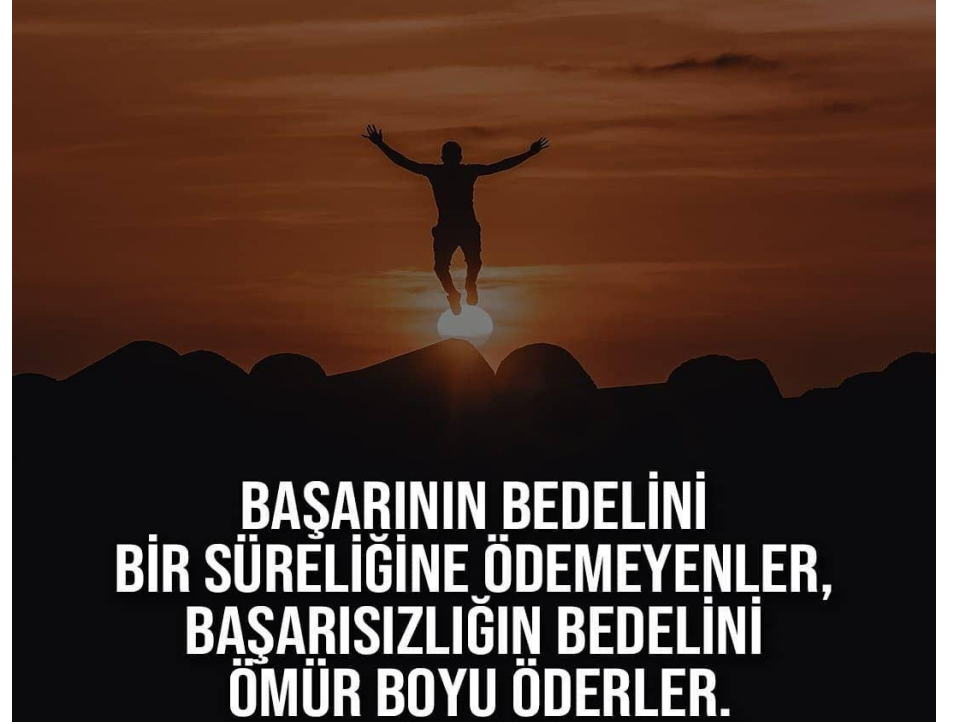
1	Brüt Satışlar	60
2	Satış İndirimleri (-)	61
3	Net Satışlar	
4	Satışların Maliyeti (-)	62
5	Brüt Satış K/Z	
6	Faaliyet Giderleri (-)	63
7	Faaliyet K/Z	
8	Diğer Faal. Ol. Gel.Kar	64
9	Diğer Faal. Ol. Gider Zar. (-)	65
10	Finansman Giderleri (-)	66
11	Olağan K/Z	
12	Olağan Dışı Gelir Kar	67
13	Olağan Dışı Gider Zarar (-)	68
-	Dönem K/Z	690
-	Dönem Karı Vergi ve Diğ.Yas. Yül.(-)	691
-	Dönem Net K/Z	692

Gelir Tablosu

690	-	Dönem Kârı Veya Zararı	-	-		1.180.000	
-	-		631	-	Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)		605.000
-	-		632	-	Genel Yönetim Giderleri (-)		165.000
-	-		610	-	Satıştan İadeler (-)		100.000
-	-		621	-	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		300.000
-	-		657	-	Reeskont Faiz Giderleri (-)		10.000
-	-		-	-			
647	-	Reeskont Faiz Gelirleri	-	-		15.000	
600	-	Yurtiçi Satışlar	-	-		500.000	
-	-		690	-	Dönem Kârı Veya Zararı		515.000
-	-		-	-			
692	-	Dönem Net Kârı Veya Zararı	-	-		690.000	
-	-		691	-	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş. (-)		25.000
-	-		690	-	Dönem Kârı Veya Zararı		665.000
-	-		-	-			
591	-	Dönem Net Zararı(-)	-	-		690.000	
-	-		692	-	Dönem Net Kârı Veya Zararı		690.000
-	-		-	-			

1	60	Brüt Satışlar	500.000
	600	500.000	
2	61	Satış İndirimleri	-100.000
	610	-100.000	
3		Net Satışlar	400.000
4	62	Satışların Maliyeti	-300.000
	621	-300.000	
5		Brüt Satış K/Z	100.000
6	63	Faaliyet Giderleri	-770.000
	631	605.000	
	632	165.000	
7		Faaliyet K/Z	-670.000
8	64	Diğer Faal. Ol. Gel.Kar	15.000
	647	15.000	
9	65	Diğer Faal. Ol. Gider Zar.	-10.000
	657	-10.000	
10	66	Finansman Giderleri	0
11		Olağan K/Z	-665.000
12	67	Olağan Dışı Gelir Kar	0
13	68	Olağan Dışı Gider Zarar	0
-	690	Dönem K/Z	-665.000
-	691	Dönem Karı Vergi ve Diğ.Yas. Yük.	25.000
-	692	Dönem Net Karı vey Zararı	-690.000

690	-	Dönem Kârı Veya Zararı	-	-	1.180.000	
-	-		631	-	Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	605.000
-	-		632	-	Genel Yönetim Giderleri (-)	165.000
-	-		610	-	Satıştan İadeler (-)	100.000
-	-		621	-	Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	300.000
-	-		657	-	Reeskont Faiz Giderleri (-)	10.000
-	-		-	-		
647	-	Reeskont Faiz Gelirleri	-	-	15.000	
600	-	Yurtiçi Satışlar	-	-	500.000	
-	-		690	-	Dönem Kârı Veya Zararı	515.000
-	-		-	-		
692	-	Dönem Net Kârı Veya Zararı	-	-	690.000	
-	-		691	-	Dönem Kârı Ver. Ve Diğ. Yas. Yük. Karş. (-)	25.000
-	-		690	-	Dönem Kârı Veya Zararı	665.000
-	-		-	-		
591	-	Dönem Net Zararı(-)	-	-	690.000	
-	-		692	-	Dönem Net Kârı Veya Zararı	690.000
-	-		-	-		



Birlikte Başaracağız!



Bizi Tercih Ettiğiniz için Teşekkür Ederiz..



Web siteyi ziyaret edin
www.suathocaonline.com



Bizi arayın
+90850 308 37 37



Bize yazın
destek@suathocaonline.com