

1.MONOGRAFİ

Aktif			Pasif		
(Varlıklar) Açılış Bilançosu			(Kaynaklar)		
1. Dönen Varlıklar			3. Kısa Vade. Yab. Kayn.		
600.000			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			4. Uzun Vade. Yab. Kayn.		
900.000			0		
254	Taşıtlar	500.000			
255	Demirbaşlar	400.000			
-		-			
-		-			
-		-			
-		-			
-		-			
-		-			
-		-			
-		-			
AKTİF TOPLAMI			PASİF TOPLAMI		
1.500.000			1.500.000		

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.

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.

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

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

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

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

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

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.

1. MONOGRAFİ

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.

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

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.

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

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

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

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

Dönem Sonu işlemleri

1-Döneme ilişkin KDV tahakkuk işlemi yapılmıştır.

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

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

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

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.

2. MONOGRAFİ

Aktif			Pasif		
(Varlıklar) Açılış Bilançosu			(Kaynaklar)		
1. Dönen Varlıklar			3. Kısa Vade. Yab. Kayn.		
		1.350.000			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			4. Uzun Vade. Yab. Kayn.		
		500.000			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

- 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.
- 2-İşletme almış olduğu malların taşınması için 10.000+KDV (%20) nakliye bedeli ödemiştir. Toplam bedeli nakden ödenmiştir.
- 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.
- 4-İşletme satılan malların nakliyesi için 15.000+ KDV (%20) nakliye bedelini bankadan ödemiştir.

- 5-Müşteri firma almış olduğu malların %20'sini gerekli şartları taşımadığı için iade etmiş olup işletme toplam bedeli müşteri firmanın borcundan düşmüştür.
- 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.
- 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.
- 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.
- 9- İşletmenin daha önce noterden ihtar çektiği Alacak Senedinin Şüpheli hale geldiği anlaşılmıştır.
- 10-İşletme Şüpheli Alacakları için % 100 karşılık ayırmaya karar vermiştir.
- 11-İşletme 200.000-TL kısa vadeli banka kredisi kullanmıştır.
- 12-İşletmenin 50.000-TL banka kredi taksiti ödemiş olup, bu tutarın 15.000-TL kısmı faiz 35.000-TL kısmı ise anapara ödemesidir.
- 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.
- 14-İşletme elindeki hisselerin borsa değerinin 9-TL'ye düştüğünü öğrenmiş ve hisselerle karşılık ayırmıştır.
- 15-İşletme elindeki hisselerin 5.000 adedini 8-TL'den satmıştır.
- 16-İşletme elindeki hisselerin 5.000 adedini 9-TL'den satmıştır.
- 17-İşletme elindeki hisselerin 5.000 adedini 10-TL'den satmıştır.
- 18-İşletme elindeki hisselerin 5.000 adedini 11-TL'den satmıştır.
- 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.
- 20-Yönetim departmanı çalışanların tahakkuk eden ücretleri banka kanalıyla ödenmiştir.
- 21-İşletmenin kiraya vermiş olduğu boş depodan 400.000-TL + %20 KDV kira geliri banka aracılığıyla tahsil edilmiştir.

Dönem Sonu işlemleri

- 1-Döneme ilişkin KDV tahakkuk işlemi yapılmıştır.
- 2-İşletme duran varlıklar için 100.000-TL amortisman ayırmış olup, söz konusu varlıkların yarısı yönetim yarısı pazarlama bölümünde kullanılmaktadır.
- 3-Yapılan kasa sayımında kasa mevcudunun 90.000-TL olduğu tespit edilmiş olup farkın nedeninin araştırılmasına karar verilmiştir.
- 4-Alacak Senetleri için 3.000-TL reeskont hesaplanmıştır.
- 5-Borç Senetleri için 5.000-TL reeskont hesaplanmıştır.

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.

3 MONOGRAFİ

(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	Taahhütler	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

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

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

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

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

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

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

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.

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.

3. MONOGRAFI

9-İşletme kiraladığı 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.

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

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

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

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

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

15-Yürütülen ticari faaliyetin tanıtımını, bilinirliğini, 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.

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.

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

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.

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

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

Dönem Sonu işlemleri

1-Döneme ilişkin KDV tahakkuk işlemi yapılmıştır.

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

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

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

5-Alacak Senetleri için 10.000-TL reeskont hesaplanmıştır.

6-Borç Senetleri için 15.000-TL reeskont hesaplanmıştır.

7-Pazarlama binası kirasının giderleştirme kayıtları yapılmıştır.

8-Yönetim binası kirasının giderleştirme kayıtları yapılmıştır.

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

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

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

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.

4 MONOGRAFİ

Açılış Bilançosu YOK 😊

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.

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.

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

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

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

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.

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

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

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

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

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

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

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

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.

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.

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.

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.

- 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.
- 19-**İşletme Fırıldak AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının şüpheli hale geldiğini tespit etmiş ve gerekli kayıtları atmıştır.
- 20-**İşletme Fırıldak AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının 80.000-TL kısmını nakden tahsil etmiş kalan alacağından vazgeçmiştir.
- 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.
- 22-**İşletme Çakal AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının 80.000-TL kısmını nakden tahsil etmiş kalan alacağından vazgeçmiştir.
- 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.
- 24-**İşletme Kurnaz AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının 80.000-TL kısmını nakden tahsil etmiş kalan alacağından vazgeçmiştir.
- 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.
- 26-**İşletme Fitne AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının 50.000-TL kısmını nakden tahsil etmiş kalan alacağından vazgeçmiştir.
- 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.
- 28-**İşletme Ali Cengiz AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının 30.000-TL kısmını nakden tahsil etmiş kalan alacağından vazgeçmiştir.
- 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.
- 30-**İşletme Tosun AŞ'den olan 100.000-TL tutarındaki senetli alacağının artık tahsilinin imkansız hale geldiği anlaşılmıştır.
- 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
- 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.
- 33-**Pazarlama departmanı çalışanların tahakkuk eden ücretleri banka kanalıyla ödenmiştir.
- 34-**Finansal kiralamayla ilgili cari döneme ilişkin borç ödemesi, % 20 KDV ile birlikte işletmenin banka hesabından yapılmıştır.

Dönem Sonu İşlemleri

- 1-Ortaklar sermaye taahhütlerine istinaden 120.000-TL değerinde makineyi işletme aktifine dahil etmişlerdir.
- 2- Finansal kiralamayla ilgili borçların 12.800 TL'sinin ve faiz tutarının 6.400 TL'sinin vadesi bir yılın altına düşmüştür.

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.

5 MONOGRAFİ

Karışık Yevmiye Maddeleri 😊

- 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.
- 2-İşletme TL kasasında 1.000-TL noksanlık olduğunu tespit etmiştir. Farkın nedeni araştırılacaktır.
- 3-İşletme USD kasasında 500-TL fazlalık olduğunu tespit etmiştir. Farkın nedeni araştırılmayacaktır.
- 4-İşletme Euro kasasında 800-TL noksanlık olduğunu tespit etmiştir. Farkın nedeni personel hatası olduğu tespit edilmiştir.
- 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.
- 6-İşletme; Sermayesi 1.000.000-TL olan Karagöl AŞ'nin nominal değeri 80.000-TL olan hisselerini uzun vadeli yatırım amacıyla 120.000-TL bedel ile banka aracılığıyla satın alınmıştır.
- 7-Karagöl AŞ %10 oranında temettü (kar payı) dağıtacağını bildirmiştir.
- 8-Karagöl AŞ kar payı işletmenin banka hesabına yatmıştır.
- 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.
- 10-İşletme Kumrular AŞ hisselerinin 550.000-TL ödemesini banka aracılığıyla yapmıştır.
- 11-Kumrular AŞ %10 oranında temettü (kar payı) dağıtacağını bildirmiştir.
- 12-Kumrular AŞ kar payı işletmenin banka hesabına yatmıştır.
- 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.
- 14 - İşletme Bahtiyar AŞ hisselerinin 700.000-TL ödemesini banka aracılığıyla yapmıştır.
- 15 - Bahtiyar AŞ %10 oranında temettü (kar payı) dağıtacağını bildirmiştir.
- 16 - Bahtiyar AŞ kar payı işletmenin banka hesabına yatmıştır.
- 17 - İşletme Karagöl AŞ'deki ortaklık hakkını artırmak amacıyla nominal değeri 100.000-TL olan hisselerini 120.000-TL bedel ile banka aracılığıyla satın alınmıştır. (Karagöl 1.000.000 Sermaye, Nominal 80.000 hisseyi 120.000-TL'ye almış ve 240-hesaba kaydetmiştir)
- 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)
- 19 - İşletme Satıcılara olan borcuna istinaden 20.000-Euro değerinde Senet Düzenlemiştir. Senetin düzenlendiği tarihte 1 Euro=35-TL'dir.
- 20 - Dönem sonu döviz kuru 1 Euro=40-TL'dir. Borç senedi değerlemesini yapınız.
- 21 - İşletme Alıcılardan olan 300.000-TL alacağına istinaden 10.000-USD değerinde çek almıştır.

6. MONOGRAFİ

(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	

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.

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.

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.

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.

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.

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.

7- Hisse senetlerinin tamamı banka aracılığıyla 12.000-TL'ye satılmıştır. Bu işlem için banka hesabından binde 5 oranında komisyon ödenmiştir.

8- Alıcı işletme, işletmeye olan borcu karşılığında 500 \$ nakit ödeme yapmıştır. İşlem anında 1 \$=28-TL'dir.

- 9- Ortakların kar payları, %15 gelir vergisi kesintisi yapılarak işletmenin banka hesabından ödenmiştir.
- 10- Bankaya olan kredi ana borcu karşılığında işletmedeki 500 \$ bankaya teslim edilmiştir. İşlem anında 1 \$=30-TL'dir.
- 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.
- 12- Vadesi gelen borç senetlerinin 40.000-TL'lik kısmı aynı tutardaki alacak senetlerinin cirosu yoluyla ödenmiştir.
- 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.
- 14-Yapılan sayımda işletmedeki kasada 2.400-TL açık olduğu belirlenmiştir. Farkın nedeni araştırılmaktadır.
- 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 sermaye paylı ortağı olmuştur.
- 16-Önceki dönemlerde kiralanan ve özel maliyet niteliğinde yatırım yapılmış olan satış mağazası boşaltılmıştır.
- 17-Dönem içinde ortak olunan işletmenin kar dağıtımına gitmesi sonrasında işletmeye bir ay içinde 3.000-TL kar payı ödenecektir.

Dönem Sonu İşlemleri

- 1- KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.
- 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.
- 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.
- 4- Dönem içinde 2.400-TL'lik borç senedinin nakit olarak ödendiği ancak bu işleme ilişkin kaydın yapılmadığı anlaşılmıştır.
- 5- Genel Müdürlük binası için önceki dönemde ödenen deprem sigortası poliçesinin 2.000-TL'lik kısmının bu döneme ait olduğu belirlenmiştir.
- 6- Kullanılan banka kredileriyle ilgili olarak 2.500-TL'lik faiz ve %15 oranında Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi kredi borcuna eklenmiştir.
- 7- Önceki dönemde alınan 13.000-TL'lik banka kredisinin ödemesi, ilgili bankayla da anlaşarak 15 ay sonraya ötelenmiştir.
- 8- Alacak senetleri için 4.000-TL ve borç senetleri için 5.000-TL reeskont tutarı hesaplanmıştır.
- 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.
- 10 - Döneme ilişkin olarak hesaplanan Kurumlar Vergisi tutarı 865-TL'dir.

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.

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.

- 22 - İşletme Satıcılara olan borcuna istinaden elindeki 10.000-USD değerindeki çeki ciro etmiştir. Güncel döviz kuru 1 USD=35-TL'dir.**
- 23 - İşletme Satıcılara olan 600.000-TL borcuna istinaden 20.000-USD değerinde çek düzenlemiştir.**
- 24 - Dönem sonu döviz kuru 1 USD=25-TL'dir. Çek değerlemesini yapınız.**
- 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.**
- 26 - Sigorta şirketi 30.000-TL ödemeyi bankadan işletmenin banka hesabına yollamıştır. 136-127**
- 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.**
- 28 - Sigorta şirketi 120.000-TL ödemeyi bankadan işletmenin banka hesabına yollamıştır. 136-127**
- 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.**
- 30 - İşletmenin 300.000-TL vergi borcunun vadesinde ödenmediği tespit edilmiştir.**
- 31 - İşletme geciken vergi borcunu 25.000-TL vergi cezası ile birlikte bankadan ödemiştir.**
- 32 - İşletme 1.Dönem Geçİ Vergi hesaplaması yapmış 10.000-TL Vergi tahakkuk etmiştir. 193-360**
- 33 - İşletme 1.Dönem Geçİ Vergi ödemesini bankadan yapmıştır. 360-102**
- 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.**
- 35 - İşletmenin Geçici Vergi Ödemesi ve Gelir Vergisi Stopajı ilgili hesaba aktarılmıştır. (10.000+750)**
- 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 düşölerek ödenecek vergi hesaplanmış ve söz konusu tutar 1 hafta sonra bankadan yatırılmıştır.**
- 37-Pazarlama bölümü tarafından kullanılmak üzere finansal kiralama (leasing) yoluyla taşıt aracı alınmıştır. Kiralama süresi beş yıldır. Taşıttın piyasa fiyatı 80.000-TL, kiralamayla 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.**
- 38-Finansal kiralamayla ilgili cari döneme ilişkin borç ödemesi, % 20 KDV ile birlikte işletmenin banka hesabından yapılmıştır.**
- 39- Finansal kiralamayla ilgili borçların 20.000 TL'sinin ve faiz tutarının 10.000 TL'sinin vadesi bir yılın altına düşmüştür.**
- 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
- 41-Kar payları ortakların hesabına yatırılmış olup Vergi Kesintileri yapılmıştır. (GV kesintisi % 15)**

7. MONOGRAFİ

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	

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 nakliyeciyi adına çek düzenlenmiştir.

2-Satıcıya olan 22.000-TL'lik borç karşılığında, işletmenin elindeki aynı tutarlı bir senet ciro edilmiştir.

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.

4-Önceki döneme ilişkin Kurumlar Vergisi beyannamesi verilmiştir.

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.

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.

7-İşletme, alıcılardan olan alacağının 4.000-TL'lik kısmını nakit olarak tahsil etmiştir.

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.

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.

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.

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.

- 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.
- 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.
- 14-**Bina için zorunlu deprem sigortası yaptırılmış ve sigorta bedeli karşılığında nakit 1.000-TL ödenmiştir. İşletme bu tutarı bir maliyet hesabında muhasebeleştirmiştir.
- 15-**Alıcı, işletmeye olan borcunun 5.000-TL'lik kısmı karşılığında işletmeye bir senet ciro etmiştir.
- 16-**Daha önce satın alınan hazine bonosunun vadesi dolmuştur. İlgili tahsilat tutarı işletmenin banka hesabına yatırılmıştır.
- 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.
- 18-**Alınan taşıt aracıyla ilgili borcun 4.000-TL'lik kısmı bankadan ödenmiştir. Bu tutarın 800-TL'lik kısmının dönem faizi olduğu belirlenmiştir.

Dönem Sonu İşlemleri

- 1-**Yapılan sayımda işletmedeki ticari mal mevcudunun 30.000-TL değerinde olduğu saptanmıştır.
- 2-**KDV'ye ilişkin tahakkuk işlemi yapılmıştır.
- 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.
- 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.
- 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.
- 6-**Dönem içinde verilen çekin ödendiği halde bu işlemin kaydedilmediği belirlenmiştir.
- 7-**Dönem içinde ödenen sigorta bedelinin 300-TL'lik kısmının cari dönemi ilgilendirdiği belirlenmiştir.
- 8-**Finansal kiralama ile ilgili borçların 3.500-TL'lik ve faizin 700-TL'lik kısmının daha vadesi 12 ayın altına düşmüştür.
- 9-**Döneme ilişkin olarak hesaplanan Kurumlar Vergisi tutarı 4.000-TL'dir.

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.