Tek Düzen Muhasebe Sistemine Göre
Örnek Çözümlerle

GENEL MUHASEBE PROBLEMLERİ

Prof. Dr. Ercan Bayazıtlı
A.Ü. Siyasal Bilgiler Fakültesi
İşletme Bölümü

Tıpkı Basım
16. Baskı

Ankara, 2015

Bu kitabın yayın hakkı SİYASAL KİTABEVİ'ne aittir. Yayınevinin ve yayınlayıcısının yazılı izni alınmaksızın kısmen veya tamamen alıntı yapılamaz, hiçbir şekilde kopyalanamaz, çoğaltılamaz ve yayınlanamaz.

Tek Düzen Muhasebe Sistemine Göre Örnek Çözümlerle

Genel Muhasebe Problemleri

Prof. Dr. Ercan Bayazıtlı

13. Baskı, Ekim 2010, Ankara
14. Baskı, Ekim 2011, Ankara
15. Baskı, Şubat 2013, Ankara
16. Baskı, Eylül 2015, Ankara
ISBN No: 978-975-7351-21-4
©Siyasal Kitabevi Tüm Hakları Saklıdır.
Siyasal Kitabevi-Ünal Sevindik
Sertifika No: 14016
Şehit Adem Yavuz Sok. Hitit Apt. 14/1
Kızılay-Ankara
Tel: 0(312) 419 97 81 pbx
Faks: 0(312) 419 16 11
Perakende Satış:
Zafer Çarşısı 26-27-28
Tel: 0(312) 433 99 43
e-posta: info@siyasalkitap.com
http://www.siyasalkitap.com

Baskı
Desen Ofset A. Ş.
Sertifika No: 11289
Birlik Mah. 448. Cad. 476. Sk. No: 2
Çankaya / ANKARA Tel: (312) 496 43 43

Dağıtım
Siyasal Kitabevi
Şehit Adem Yavuz Sok. Hitit Apt. 14/1
Kızılay-Ankara
Tel: 0 (312) 419 97 81 pbx
Faks: 0 (312) 419 16 11
e-posta: info@siyasalkitap.com
http://www.siyasalkitap.com

ONALTINCI BASKIYA ÖNSÖZ

Genel Muhasebe Problemleri kitabı hem muhasebe dersleri alan üniversite öğrencilerinin konuları daha iyi kavramalarına yardımcı olmak hem de işe giriş ve mesleki yeterlik sınavlarına hazırlananlara kılavuzluk etmek amacıyla hazırlanmıştır. Kitaba gösterilen yoğun ilgi bu amacımızın doğruluğu hususunda bizi desteklemektedir. Bu nedenle kitabın özellikle üçüncü ve dördüncü bölümlerine çeşitli işe giriş sınavları ile mesleki yeterlik sınavlarında sorulmuş muhasebe problemleri çözümleriyle birlikte eklenerek içeriği genişletilmiştir.

Kitabın bu baskısının da öğrencilerimize ve işe giriş sınavlarıyla mesleki yeterlik sınavlarına girecek adaylara yararlı olmasını diler, baskı ve düzeltim işlerinde emeği geçen Dr. Fevzi Serkan ÖZDEMİR, Dr. Murat KOÇSOY ve Ender ÇOŞKUN'a teşekkürlerimi sunarım.

Prof. Dr. Ercan
BAYAZITLI
Ankara, Eylül-2015

İÇİNDEKİLER

BİRİNCİ BÖLÜM.....1

BİLANÇO

Çözümü Yapılmış Problemler : 1,2,3,4,5.....(3-17)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 14,15,16,17,18
19,20,21..... (53-65)

GELİR TABLOSU

Çözümü Yapılmış Problemler : 6,7,8,9,10,12.....(26-41)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 22,23,24,25
26,27,28,32,33.....(68-81)

SATILAN MALIN MALİYETİ

Çözümü Yapılmış Problemler : 11, 31.....(40-76)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 29,30.....(75)

DÖNEMBAŞI ENVANTER

Çözümü Yapılmış Problemler : 13.....(49)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 34.....(82)

İKİNCİ BÖLÜM (DÖNEMİÇİ İŞLEMLER).....85

HAZIR DEĞERLER

Çözümü Yapılmış Problemler : 35,36.....(87-89)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 37,38.....(92)

MENKUL KIYMETLER

Çözümü Yapılmış Problemler : 39,40,41.....(93-98)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 42,43.....(100-101)

TİCARİ MALLAR

Çözümü Yapılmış Problemler : 44,45,46,47.....(102-113)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 48,49,50,51.....(118-121)

TİCARİ MALLARLA İLGİLİ ÖZEL DURUMLAR

Çözümü Yapılmış Problemler : 52,53,54.....(122-128)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 55.....(130)

KONSİNYE MAL

Çözümü Yapılmış Problemler : 56,57.....(131-137)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 58,59.....(142-143)

STOK DEĞERLEME YÖNTEMLERİ

Çözümü Yapılmış Problemler : 60,61,62.....(143-151)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 63,64,65.....(151-153)

ALACAKLAR

Çözümü Yapılmış Problemler : 66,67,68.....(154-166)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 69,70,71.....(172-175)

DURAN VARLIKLAR

Çözümü Yapılmış Problemler : 72,73.....(176-181)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 74.....(187)

AMORTİSMANLAR

Çözümü Yapılmış Problemler : 75,76.....(188-191)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 77,78.....(198)

DURAN VARLIKLARLA İLGİLİ ÖZEL DURUMLAR

Çözümü Yapılmış Problemler : 79,80.....(199-201)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 81,82.....(205)

BORÇLAR

Çözümü Yapılmış Problemler : 83,84.....(206-213)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 85.....(217)

ORTAKLARDAN ALACAKLAR ve ORTAKLARA BORÇLAR

Çözümü Yapılmış Problemler : 86.....(219)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 87,88.....(221-222)

NAZIM HESAPLAR

Çözümü Yapılmış Problemler : 89.....(223)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 90.....(227)

GELİR VE GİDER HESAPLARI

Çözümü Yapılmış Problemler : 91.....(228)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 92.....(230)

TÜM İŞLEMLER

Çözümü Yapılmış Problemler : 94,95.....(243-254)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 93,96,97.....(241-263)

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM (DÖNEMSONU-ENVANTER-İŞLEMLERİ).....265

Çözümü Yapılmış Problemler : 98,99,100,101, 102,103,104……..(267-339)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 105,106,107,108, 109,110,111.....(340-353)

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM (MONOĞRAFİLER).....355

Çözümü Yapılmış Problemler : 112,113,114,115,116,117 118,119,120,121, 122,123……...(357-552)

Çözümü Yapılmamış Problemler : 126,127,128,129,130,131, 132, 133,134,135,136, 137,138,139,140, 141,142,.....(565-599)

EKLER.....603

I- İşletme Özet Bilanço Tipi.....605

II- İşletme Ayrıntılı Bilanço Tipi.....607

III- İşletme Özet Gelir Tablosu Tipi.....611

IV- İşletme Ayrıntılı Gelir Tablosu Tipi.....612

V- Satışların Maliyeti Tablosu.....613

VI- Tekdüzen Hesap Planı.....614

KAYNAKÇA.....627

1. Bölüm

BİLANÇO

GELİR TABLOSU

SATILAN MALIN MALİYETİ

DÖNEMBAŞI ENVANTER

PROBLEM: 1

Z. Ticaret İşletmesi'nin dönembaşı bilançosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

Borç Senetleri	125 000
Kasa	200 000
Binalar	500 000
Ticari Mallar	400 000
Diğer Ticari Borçlar	50 000
Alacak Senetleri	150 000
Demirbaşlar	50 000
Alıcılar	100 000
Hisse Senetleri	250 000
Satıcılar	75 000
Banka Kredileri (uzun vadeli)	350 000

İSTENİLENLER:

Z. Ticaret İşletmesi'nin, sermayesini hesaplayarak,
a) Dönembaşı (Açılış) bilançosunu düzenleyiniz.
b) Açılışla ilgili günlük defter ve büyük defter kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

a) Dönembaşı (Açılış) Bilançosu

Z. TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU

AKTİF (Varlıklar)		PASİF (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
Kasa	200 000	Satıcılar	75 000
Hisse Senetleri	250 000	Borç Senetleri	125 000
Alıcılar	100 000	Diğer Ticari Borçlar	50 000
Alacak Senetleri	150 000	KISA VAD. YAB. KAY. TOPL.	250 000
Ticari Mallar	400 000	II. UZUN VAD. YAB. KAYNL.	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	1 100 000	Banka Kredileri	350 000
II. DURAN VARLIKLAR		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	350 000
Binalar	500 000	YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	600 000
Demirbaşlar	50 000	III. ÖZKAYNAKLAR	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	550 000	Sermaye	1 050 000
		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	1 050 000
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	**1 650 000**	**PASİF (KAYNAKL.)TOPLAMI**	**1 650 000**

b) Günlük Defter ve Büyük Defter Kayıtları

i) Günlük Defter Kaydı:

100- KASA	200 000	
110- HİSSE SENETLERİ	250 000	
120- ALICILAR	100 000	
121- ALACAK SENETLERİ	150 000	
153- TİCARİ MALLAR	400 000	
252- BİNALAR	500 000	
255- DEMİRBAŞLAR	50 000	
320- SATICILAR		75 000
321- BORÇ SENETLERİ		125 000
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR		50 000
400- BANKA KREDİLERİ		350 000
500- SERMAYE		1 050 000

ii) Büyük Defter Kayıtları:

B	100- KASA	A
200 000		

B	110-HİSSE SENETLERİ	A
250 000		

B	120- ALICILAR	A
100 000		

B	121- A.SENETLERİ	A
150 000		

B	153- TİCARİ MALLAR	A
400 000		

B	252- BİNALAR	A
500 000		

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
50 000		

B	320- SATICILAR	A
	75 000	

B	321- BORÇ SENETLERİ	A
	125 000	

B	329- DİĞ. TİC. BORÇ.	A
	50 000	

B	400- BANKA KRED.	A
	350 000	

B	500- SERMAYE	A
	1 050 000	

PROBLEM: 2

Y. Ticaret İşletmesi'nin dönembaşı bilançosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

Kasa	1 343 000
Birikmiş Amortismanlar	5 500 000
Sermaye	14 000 000
Alıcılar	2 500 000
Borç Senetleri	4 300 000
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1 000 000
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri	800 000
Demirbaşlar	3 500 000
Ticari Mallar	6 250 000
Ortaklardan Alacaklar	750 000
Ortaklara Borçlar	2 100 000
Banka Kredileri	3 400 000
Binalar	20 500 000
Alacak Senetleri	2 000 000
Satıcılar	5 200 000
Dönem Net Kârı	2 000 000
Bankalar	1 457 000

İSTENİLENLER:

Y. Ticaret İşletmesi'nin;

a) Dönembaşı bilançosunu düzenleyiniz.

b) Açılış ile ilgili günlük defter kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

a) Dönembaşı Bilançosu

Y. TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU

AKTİF (Varlıklar)		PASİF (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAY.	
A-Hazır Değerler		A- Mali Borçlar	
1. Kasa	1 343 000	1. Banka Kredileri	3 400 000
2. Bankalar	1 457 000	B- Ticari Borçlar	
3. Ver. Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	800 000	1. Satıcılar	5 200 000
		2. Borç Senetleri	4 300 000

C- Ticari Alacaklar		C- Diğer Borçlar	
1. Alıcılar	2 500 000	1. Ortaklara Borçlar	2 100 000
2. Alacak Senetleri	2 000 000	F- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	-
D- Diğer Alacaklar		1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	1 000 000
1. Ortaklardan Alacaklar	750 000	KISA VADELİ YAB. KAY. TOPLAMI	16 000 000
E- Stoklar		II. UZUN VAD. YAB. KAYNL.	-
1. Ticari Mallar	6 250 000	YABANCI KAY. TOP.	16 000 000
DÖNEN VARLIK. TOP.	13 500 000		
II- DURAN VARLIKLAR		III. ÖZKAYNAKLAR	
D- Maddi Duran Varlıklar		A- Ödenmiş Sermaye	
1. Binalar	20 500 000	1. Sermaye	14 000 000
2. Demirbaşlar	3 500 000	F- Dönem Net Kârı	2 000 000
3. Birikmiş Amort. (-)	5 500 000	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	16 000 000
DURAN VARL. TOP.	18 500 000		
AKTİF (VARL.) TOP.	**32 000 000**	**PASİF (KAYN.) TOP.**	**32 000 000**

b) Açılış İle İlgili Günlük Defter Kayıtları:

100- KASA	1 343 000	
102- BANKALAR	1 457 000	
120- ALICILAR	2 500 000	
121- ALACAK SENETLERİ	2 000 000	
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	750 000	
153- TİCARİ MALLAR	6 250 000	
252- BİNALAR	20 500 000	
255- DEMİRBAŞLAR	3 500 000	
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖD. EM.		800 000
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		5 500 000
300- BANKA KREDİLERİ		3 400 000
320- SATICILAR		5 200 000
321- BORÇ SENETLERİ		4 300 000
331- ORTAKLARA BORÇLAR		2 100 000
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONL.		1 000 000
500- SERMAYE		14 000 000
590- DÖNEM NET KARI		2 000 000

PROBLEM: 3

G. Sanayi İşletmesi'nin dönembaşı bilançosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

İştirakler	4 000 000
Birikmiş Amortismanlar	700 000
Dönem Net Kârı	1 500 000
Binalar	1 900 000
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	20 000
Çıkarılmış Tahviller	1 500 000
Diğer Stoklar	150 000
Hisse Senetleri	500 000
Bağlı Menkul Kıymetler	5 000 000
Satıcılar	3 000 000
Şüpheli Ticari Alacaklar	100 000
Alınan Sipariş Avansları (Uzun Vadeli)	800 000
İştirakler Sermaye Payları Değer Düş. Karş.	600 000
Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yük. Karş.	700 000
İştiraklere Borçlar	400 000
Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı	50 000
Gelecek Aylara Ait Giderler	70 000
Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düş. Karşılığı	700 000
Demirbaşlar	400 000
Haklar	950 000
Geçmiş Yıllar Zararları	400 000
Kasa	322 000
Alınan Depozito ve Teminatlar	500 000
Borç Senetleri	4 000 000
Alınan Çekler	226 000
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri	91 000
Ortaklara Borçlar	600 000
Sermaye	10 000 000
Ödenmemiş Sermaye	5 000 000
Alıcılar	2 000 000
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	50 000
Özel Maliyetler	250 000
MDV Yeniden Değerleme Artışları	900 000
Bankalar	1 343 000
Ticari Mallar	4 000 000
Banka Kredileri	2 000 000
Nazım Hesap (Cirolarımız)	500 000
Nazım Hesap (Cirolarımızdan Borçlar)	500 000
Alacak Senetleri	1 500 000

İSTENİLENLER:

G. Sanayi İşletmesi'nin;
a) Dönembaşı bilançosunu düzenleyiniz.
b) Açılış ile ilgili günlük defter kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

a) Dönembaşı Bilançosu

G. SANAYİ İŞLETMESİ
DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU

AKTİF (Varlıklar)		PASİF (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		A- Mali Borçlar	
1. Kasa	322 000	1. Banka Kredileri	2 000 000
2. Alınan Çekler	226 000	B- Ticari Borçlar	
3. Bankalar	1 343 000	1. Satıcılar	3 000 000
4. Veril. Çekl. Öd. Em. (-)	91 000	2. Borç Senetleri	4 000 000
B- Menkul Kıymetler		3. Alınan Depozito Ve Teminatlar	500 000
1. Hisse Senetleri	500 000	C- Diğer Borçlar	
2. Men. Kıy. Değ. Düş. Karşılığı (-)	50 000	1. Ortaklara Borçlar	600 000
C- Ticari Alacaklar		2. İştiraklere Borçlar	400 000
1. Alıcılar	2 000 000	G- Borç ve Gider Karş.	
2. Alacak Senetleri	1 500 000	1. Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükl. Karşl.	700 000
3. Şüpheli Tic. Alacaklar	100 000	KISA VADELİ YABANCI KAY-	
4. Şüpheli Tic. Al. Karş. (-)	20 000	NAKLAR TOPLAMI	11 200 000
E- Stoklar		II. UZUN VADELİ YAB.	
1. Ticari Mallar	4 000 000	KAYNAKLAR	
2. Diğer Stoklar	150 000	A- Mali Borçlar	
3. Stok Değ. Düş. Kar. (-)	50 000	1. Çıkarılmış Tah.	1 500 000
G- Gelecek Aylara Giderler ve Gelir Tah.		D- Alınan Sipariş Avansları	800 000
1. Gel. Ayl. Ait Gidl.	70 000		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	10 000 000	UZUN VADELİ YAB. KAYN.	
II- DURAN VARLIKLAR		TOPLAM	2 300 000
C- Mali Duran Varlıklar		YABANCI KAYN. TOP.	13 500 000
1. Bağlı Menkul Kıymetler	5 000 000	III. ÖZKAYNAKLAR	
2. Bağlı Menkul Değer Düş. Karş (-)	700 000	A- Ödenmiş Sermaye	
3. İştirakler	4 000 000	1. Sermaye	10 000 000
4. İşt. Sermaye Payları Değ. Düş. Karşl (-)	600 000	2. Ödenmemiş Sermaye(-)	5 000 000
		B- Sermaye Yedekleri	
		1. MDV Yeniden Değ. Artışı.	900 000
D- Maddi Duran Varlıklar		E- Geçmiş Yıllar Zarar. (-)	400 000
			1 500 000

1. Binalar	1 900 000	F- Dönem Net Kârı	
2. Demirbaşlar	400 000	ÖZKAYNAKLAR TOP.	7 000 000
3. Birikmiş Amort. (-)	700 000		
E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
1. Haklar	950 000		
2. Özel Maliyetler	250 000		
DURAN VARL. TOP.	10 500 000		
AKTİF (VARL.) TOP.	**20 500 000**	**PASİF (KAYN.) TOP.**	**20 500 000**
Nazım Hesaplar		Nazım Hesaplar	
- Cirolarımız	500 000	- Cirolarımızdan Borçlar	500 000
GENEL TOPLAM	**21 000 000**	**GENEL TOPLAM**	**21 000 000**

b) Açılışla İlgili Günlük Defter Kayıtları:

/		
100- KASA	322 000	
101- ALINAN ÇEKLER	226 000	
102- BANKALAR	1 343 000	
110- HİSSE SENETLERİ	500 000	
120- ALICILAR	2 000 000	
121- ALACAK SENETLERİ	1 500 000	
128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	100 000	
153- TİCARİ MALLAR	4 000 000	
157- DİĞER STOKLAR	150 000	
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	70 000	
240- BAĞLI MENKUL KIYMETLER	5 000 000	
242- İŞTİRAKLER	4 000 000	
252- BİNALAR	1 900 000	
255- DEMİRBAŞLAR	400 000	
260- HAKLAR	950 000	
264- ÖZEL MALİYETLER	250 000	
501- ÖDENMEMİŞ SERMAYE	5 000 000	
580- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	400 000	
9- - NH / CİROLARIMIZDAN BORÇLAR	500 000	
103- VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ		91 000
119- MENKUL KIY. DEĞ. DÜŞ. KARŞ.		50 000
129- ŞÜPHELİ TİCARİ AL. KARŞ.		20 000
158- STOK DEĞ. DÜŞ. KARŞ.		50 000
241- BAĞLI MENK. KIY. DEĞ. DÜŞ. KARŞ.		700 000
244- İŞTİRAKLER SERM. PAYL. DEĞ. DÜŞ. KARŞ.		600 000
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		700 000

300- BANKA KREDİLERİ	2 000 000
320- SATICILAR	3 000 000
321- BORÇ SENETLERİ	4 000 000
326- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	500 000
331- ORTAKLARA BORÇLAR	600 000
332- İŞTİRAKLERE BORÇLAR	400 000
370- DÖN. KÂRI VERGİ VE DİĞ. YASAL YÜK. KARŞILIKLARI	700 000
405- ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER	1 500 000
440- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	800 000
500- SERMAYE	10 000 000
522- MDV YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	900 000
590- DÖNEM NET KÂRI	1 500 000
9--* NH / CİROLARIMIZ	500 000

PROBLEM: 4

A. Ticaret İşletmesi'nin dönembaşı bilançosuna ait kalemler aşağıdaki gibidir:

"*" işareti taşıyan kalemler kısa vadeli niteliktedir.

Ticari Mallar	1 700 000
Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	800 000
Yıllara Yayg. İnş. Ve Onarım Hakediş Bedelleri	250 000
Ödenecek Vergi ve Fonlar	100 000
Kıdem Tazminatı Karşılığı*	950 000
Sayım ve Tesellüm Noksanları*	10 000
Banka Kredileri	605 000
Çıkarılmış Tahviller	1 000 000
Devreden KDV*	30 000
Alacak Senetleri	1 200 000
Borç Senetleri	250 000
Birikmiş Amortismanlar (MDV)	300 000
Şerefiye	70 000

* Tekdüzen Hesap Planı'nın 9'lu hesap grubu nazım hesaplara ayrılmıştır. Nazım Hesaplara verilecek numaralar kullanıcılara bırakıldığından, kitapta "9--" şeklinde kodlama yoluna gidilmiştir.

Kıdem Tazminatı Karşılığı	1 400 000
Sayım ve Tesellüm Fazlaları*	30 000
Satıcılar	750 000
Ödenmemiş Sermaye	500 000
Yasal Yedekler	150 000
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	20 000
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	20 000
Dönem Net Zararı	415 000
Birikmiş Amortismanlar (M. Olmayan DV)	10 000
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	75 000
Personele Borçlar*	50 000
Satıcılar*	650 000
Personelden Alacaklar *	40 000
Taşeronlara Verilen Avanslar*	50 000
Ortaklara Borçlar *	400 000
Ortaklardan Alacaklar *	60 000
Tahvil Anapara, Borç Taksit ve Faizleri	100 000
Alınan Depozito ve Teminatlar	220 000
Alıcılar *	680 000
İştirakler	1 000 000
İştiraklere Sermaye Taahhütleri	500 000
Alacak Senetleri Reeskontu	200 000
Banka Kredileri *	200 000
Demirbaşlar	250 000
Hisse Senedi İhraç Primleri	200 000
Binalar	1 800 000
Sermaye	2 500 000
MDV Yeniden Değerleme Artışları	130 000
Taşıtlar	1 320 000
Geçmiş Yıllar Zararları	90 000
Statü Yedekleri	140 000

Borç Senetleri Reeskontu	60 000
Bankalar *	421 000
Özel Fonlar (MDV Yen. Fon)	40 000
Kasa	279 000
Olağanüstü Yedekler	100 000
Yapılmakta Olan Yatırımlar	480 000

İSTENİLENLER:

A. Ticaret İşletmesi'nin;

a) Dönembaşı bilançosunu düzenleyiniz.
b) Açılışa ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

a) Dönembaşı Bilançosu

A. TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU

AKTİF (Varlıklar)		PASİF (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler		A- Mali Borçlar	
1. Kasa	279 000	1. Banka Kredileri	200 000
2. Bankalar	421 000	2. Tahvil Anapara Borç, Taksit ve Faizleri	100 000
C- Ticari Alacaklar		B- Ticari Borçlar	
1. Alıcılar	680 000	1. Satıcılar	650 000
D- Diğer Alacaklar		C- Diğer Ticari Borçlar	
1. Ortaklardan Alacaklar	60 000	1. Ortaklara Borçlar	400 000
2. Personelden Alacaklar	40 000	2. Personele Borçlar	50 000
E- Stoklar		E- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	
1. Ticari Mallar	1 700 000	1. Yıl. Yayg. İnş. Onr. Hakediş Bedelleri	250 000
F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri		F- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	
1. Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyeti	800 000	1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	100 000
2. Taşeronlara Verilen Avanslar	50 000		

H- Diğer Dönen Varlıklar	
1. Devreden KDV	30 000
2. Sayım ve Tesellüm Noks.	10 000
DÖNEN VARLIKLAR TOPL.	4 070 000
II- DURAN VARLIKLAR	
A- Ticari Alacaklar	
1. Alacak Senetleri	1 200 000
2. Alacak Senetleri Reeskontu (-)	200 000
C- Mali Duran Varlıklar	
1. İştirakler	1 000 000
2. İştiraklere Ser. Taah. (-)	500 000
D- Maddi Duran Varlıklar	
1. Binalar	1 800 000
2. Taşıtlar	1 320 000
3. Demirbaşlar	250 000
4. Birikmiş Amortismanlar (-)	300 000
5. Yapılmakta Olan Yatırımlar	480 000
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	
1. Şerefiye	70 000
2. Kuruluş ve Örgütl. Gid.	25 000
3. Birikmiş Amortismanlar (-)	10 000
H- Diğer Duran Varlıklar	
1. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	20 000
DURAN VARLIKLAR TOPL.	5 155 000
AKTİF (VARL.) TOPLAMI	**9 225 000**

2. Ödenecek Sos. Güv. Kesintiler	75 000
G- Borç ve Gider Karşılıkl.	
1. Kıdem Tazminatı Karşılığı	950 000
I- Diğer Kısa Vad. Yab. Kaynl.	
1. Sayım ve Tesellüm Faz.	30 000
KISA VADELİ YAB. KAYN. TOPLAMI	2 805 000
II- UZUN VADELİ YAB. KAYNAKLAR	
A- Mali Borçlar	
1. Banka Kredileri	605 000
2. Çıkarılmış Tahviller	1 000 000
B- Ticari Borçlar	
1. Satıcılar	750 000
2. Borç Senetleri	250 000
3. Borç Senetleri Reeskontu (-)	60 000
4. Alınan Depozito ve Teminatlar	220 000
E- Borç ve Gider Karşl.	
1. Kıdem Tazm. Karş.	1 400 000
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	4 165 000
YABANCI KAYNAK TOPLAMI	6 970 000
III- ÖZKAYNAKLAR	
A- Ödenmiş Sermaye	
1. Sermaye	2 500 000
2. Ödenmemiş Sermaye (-)	500 000
B- Sermaye Yedekleri	
1. Hisse Senedi İhraç Primleri	200 000
2. MDV Yeniden Değerleme Artışları	130 000
C- Kâr Yedekleri	
1. Yasal Yedekler	150 000
2. Statü Yedekleri	140 000
3. Olağanüstü Yedekler	100 000
4. Özel Fonlar (MDV Yenileme Fonu)	40 000
E- Geçmiş Yıllar Zararları (-)	90 000
F- Dönem Net Zararı (-)	415 000
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	2 255 000
PASİF (KAYN.) TOPLAMI	**9 225 000**

b) Açılışa İlişkin Muhasebe Kayıtları

i) Günlük Defter Kayıtları

100- KASA	279 000	
102- BANKALAR	421 000	
120- ALICILAR	680 000	
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	60 000	
135- PERSONELDEN ALACAKLAR	40 000	
153- TİCARİ MALLAR	1 700 000	
170-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ	800 000	
179-TAŞERONLARA VERİLEN AVANS	50 000	
190- DEVREDEN KDV	30 000	
197-SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	10 000	
221- ALACAK SENETLERİ	1 200 000	
242- İŞTİRAKLER	1 000 000	
252- BİNALAR	1 800 000	
254- TAŞITLAR	1 320 000	
255- DEMİRBAŞLAR	250 000	
258- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	480 000	
261- ŞEREFİYE	70 000	
262-KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ	25 000	
295-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	20 000	
501- ÖDENMEMİŞ SERMAYE	500 000	
580- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	90 000	
591- DÖNEM NET ZARARI	415 000	
422- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	60 000	
222- ALACAK SENETLERİ REESKONTU		200 000
243- İŞTİRAKL. SERM. TAAHHÜTLERİ		500 000
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		300 000
268- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		10 000
300- BANKA KREDİLERİ		200 000
304- TAHVL. ANAPR. BORÇ TAKS. FAİZL.		100 000
320- SATICILAR		650 000
331- ORTAKLARA BORÇLAR		400 000
335- PERSONELE BORÇLAR		50 000
350- YILL. YAYG. İNŞ. ONR. HAKE. BDL.		250 000
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		100 000

361- ÖDENECEK SOS. GÜV. KES.	75 000
372- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	950 000
397- SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI	30 000
400- BANKA KREDİLERİ	605 000
405- ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER	1 000 000
420- SATICILAR	750 000
421- BORÇ SENETLERİ	250 000
426- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATL.	220 000
472- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	1 400 000
500- SERMAYE	2 500 000
520- HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ	200 000
522- MDV YENİDEN DEĞER. ARTIŞLARI	130 000
540- YASAL YEDEKLER	150 000
541- STATÜ YEDEKLERİ	140 000
542- OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	100 000
549- ÖZEL FONLAR (MDV Yenileme Fonu)	40 000

ii) Büyük Defter Kayıtları:

B	100- KASA	A
	279 000	

B	102- BANKALAR	A
	421 000	

B	120- ALICILAR	A
	680 000	

B	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	A
	60 000	

B	135- PERSONELDEN ALACAKLAR	A
	40 000	

B	153- TİCARİ MALLAR	A
	1 700 000	

B	170- YILLARA YAYG. İNŞ. VE ONARIM MALİYET.	A
	800 000	

B	179- TAŞERONLARA VER. AVANSLAR	A
	50 000	

B	190- DEVREDEN KDV	A
	30 000	

B	197- SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	A
	10 000	

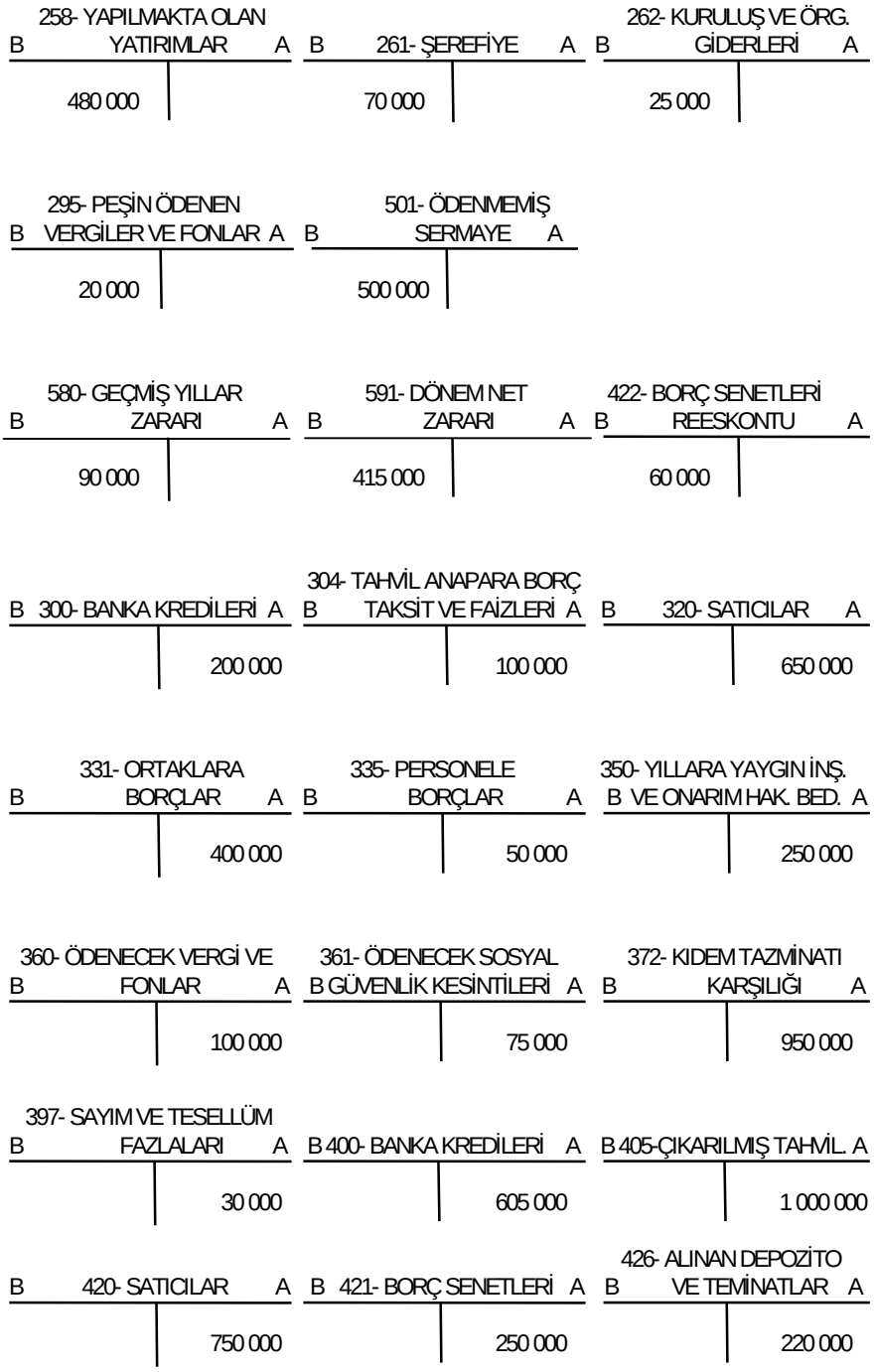
B	221- ALACAK SENETLERİ	A
	1 200 000	

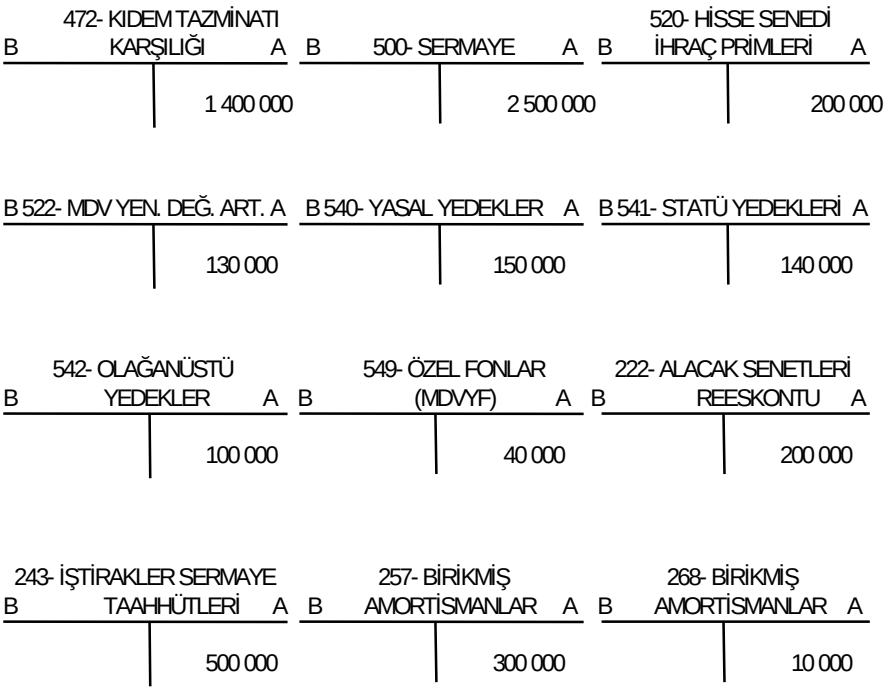
B	242- İŞTİRAKLER	A
	1 000 000	

B	252- BİNALAR	A
	1 800 000	

B	254- TAŞITLAR	A
	1 320 000	

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
	250 000	


258- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR
B A
480 000
261- ŞEREFİYE
B A
70 000
262- KURULUŞ VE ÖRG. GİDERLERİ
B A
25 000
295- PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR
B A
20 000
501- ÖDENMEMİŞ SERMAYE
B A
500 000
580- GEÇMİŞ YILLAR ZARARI
B A
90 000
591- DÖNEM NET ZARARI
B A
415 000
422- BORÇ SENETLERİ REESKONTU
B A
60 000
300- BANKA KREDİLERİ
B A
200 000
304- TAHVİL ANAPARA BORÇ TAKSİT VE FAİZLERİ
B A
100 000
320- SATICILAR
B A
650 000
331- ORTAKLARA BORÇLAR
B A
400 000
335- PERSONELE BORÇLAR
B A
50 000
350- YILLARA YAYGIN İNŞ. VE ONARIM HAK. BED.
B A
250 000
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR
B A
100 000
361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ
B A
75 000
372- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI
B A
950 000
397- SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI
B A
30 000
400- BANKA KREDİLERİ
B A
605 000
405-ÇIKARILMIŞ TAHVİL.
B A
1 000 000
420- SATICILAR
B A
750 000
421- BORÇ SENETLERİ
B A
250 000
426- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR
B A
220 000



PROBLEM: 5

Z. Sanayi İşletmesi'nin dönemsonu bilançosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

"*" işareti taşıyan kalemler kısa vadeli niteliktedir.

Alacak Senetleri Reeskontu	5 000
Alacak Senetleri Reeskontu *	1 200
Alacak Senetleri	12 000
Alacak Senetleri *	12 000
Alıcılar	4 000
Alıcılar *	8 000
Alınan Çekler	3 000
Alınan Depozito ve Teminatlar	1 250
Alınan Depozito ve Teminatlar *	3 450
Alınan Sipariş Avansları *	4 000
Alınan Sipariş Avansları	8 300
Arama Giderleri	3 000
Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı	900
Bağlı Menkul Kıymetler	8 000
Bağlı Ortaklıklara Borçlar *	230
Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar *	288,5
Banka Kredileri	2 234,5

Banka Kredileri *	14 000
Bankalar	15 000
Binalar	15 000
Birikmiş Amortismanlar (MDV)	2 800
Birikmiş Amortismanlar (M. Olm. D. V)	680
Birikmiş Tükenme Payları	400
Borç Senetleri Reeskontu	3 650
Borç Senetleri Reeskontu*	2 400
Borç Senetleri	5 000
Borç Senetleri *	12 000
Çıkarılmış Bonolar ve Senetler *	2 000
Çıkarılmış Tahviller	10 000
Demirbaşlar	846
Devreden KDV *	50
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	850
Diğer KDV	830
Diğer Stoklar	3 000
Diğer Ticari Alacaklar *	26
Dönem Net Kârı	5 500
Geçmiş Yıllar Kârları	450
Gelecek Aylara Ait Gelirler	420
Gelecek Aylara Ait Giderler	642
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	950
Gelecek Yıllara Ait Giderler	920
Gider Tahakkukları*	57
Haklar	500
Hesaplanan KDV	730
Hisse Senedi İhraç Primleri	458
Hisse Senetleri	890
İndirilecek KDV	72
İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı	430
İştirakler Yeniden Değerleme Artışları	500
İştirakler	7 000
İştiraklerden Alacaklar	2 500
İştiraklerden Alacaklar *	368
İştiraklere Borçlar *	850
İştiraklere Sermaye Taahhütleri	4 000
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	2 250
Kasa	550
Kıdem Tazminatı Karşılığı *	2 350
Kıdem Tazminatı Karşılığı	8 900
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	1 700
MDV Yeniden Değerleme Artışları	850
Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı	78
Olağanüstü Yedekler	950
Ortaklara Borçlar *	760

Ortaklardan Alacaklar	1 000
Ortaklardan Alacaklar*	155
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	690
Ödenecek Vergi ve Fonlar	958
Ödenmemiş Sermaye	10 000
Özel Fonlar	580
Personelden Alacaklar *	469
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	1 230
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar *	150
Satıcılar	4 700
Satıcılar *	7 000
Sayım ve Tesellüm Fazlaları	260
Sayım ve Tesellüm Noksanları	200
Sermaye	30 000
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı *	1 000
Şerefiye	2 630
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	850
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı *	300
Şüpheli Ticari Alacaklar *	688
Tahvil Anapara Borç, Taksit ve Faizleri	1 200
Taşeronlara Verilen Avanslar	652
Taşıtlar	6 000
Tesis, Makine ve Cihazlar	3 500
Ticari Mallar	17 000
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	1 000
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler *	420
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri	1 000
Verilen Depozito ve Teminatlar *	750
Verilen Depozito ve Teminatlar	2 000
Verilen Sipariş Avansları *	1 500
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1 355
Yasal Yedekler	701
Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri	1 325
Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	1 250

İSTENİLENLER:

Z. Sanayi İşletmesi'nin,

a) Dönembaşı bilançosunu rapor tipinde düzenleyiniz.

b) Açılışa ilişkin günlük defter kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

a) Açılış Bilançosu

Z. SANAYİ İŞLETMESİ
DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU
(TL'si)

AKTİF (VARLIKLAR)	
I- DÖNEN VARLIKLAR	
A- Hazır Değerler	
1- Kasa	550
2- Alınan Çekler	3 000
3- Bankalar	15 000
4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	1 000
B- Menkul Kıymetler	
1- Hisse Senetleri	890
2- Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	78
C- Ticari Alacaklar	
1- Alıcılar	8 000
2- Alacak Senetleri	12 000
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)	1 200
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	750
5- Diğer Ticari Alacaklar	26
6- Şüpheli Ticari Alacaklar	688
7- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	300
D- Diğer Alacaklar	
1- Ortaklardan Alacaklar	155
2- İştiraklerden Alacaklar	368
3- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	288 5
4- Personelden Alacaklar	469
E- Stoklar	
1- Ticari Mallar	17 000
2- Diğer Stoklar	3 000
3- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	1 000
4- Verilen Sipariş Avansları	1 500
F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	
1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	1 250
2- Taşeronlara Verilen Avanslar	652
G- Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	642
H- Diğer Dönen Varlıklar	
1- Devreden KDV	50
2- İndirilecek KDV	72
3- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	150
4- Sayım ve Tesellüm Noksanları	200
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	**63 122,5**

II- DURAN VARLIKLAR	
A- Ticari Alacaklar	
1- Alıcılar	4 000
2- Alacak Senetleri	12 000
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)	5 000
4- Verilen Depozito ve Teminatları	2 000
5- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	850
B- Diğer Alacaklar	1 000
1- Ortaklardan Alacaklar	2 500
2- İştiraklerden Alacaklar	
C- Mali Duran Varlıklar	8 000
1- Bağlı Menkul Kıymetler	
	900
2- Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	7 000
3- İştirakler	4 000
4- İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	
	430
5- İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	
D- Maddi Duran Varlıklar	15 000
1- Binalar	3 500
2- Tesis, Makine ve Cihazlar	6 000
3- Taşıtlar	846
4- Demirbaşlar	2 800
5- Birikmiş Amortismanlar (-)	1 355
6- Yapılmakta Olan Yatırımlar	
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	500
1- Haklar	2 630
2- Şerefiye	1 700
3- Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	680
4- Birikmiş Amortismanlar (-)	
F- Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	3 000
1- Arama Giderleri	400
2- Birikmiş Tükenme Payları (-)	
G- Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	920
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	
H- Diğer Duran Varlıklar	830
1- Diğer KDV	1 230
2- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	
	58 951
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	**122 073,5**
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	

PASİF (KAYNAKLAR)

I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- Mali Borçlar	
1- Banka Kredileri	14 000
2- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	1 000
3- Tahvil Anapara Borç, Taksit ve Faizleri	1 200
4- Çıkarılmış Bonolar ve Senetler	2 000
B- Ticari Borçlar	
1- Satıcılar	7 000
2- Borç Senetleri	12 000
3- Borç Senetleri Reeskontu (-)	2 400
4- Alınan Depozito ve Teminatlar	3 450
C- Diğer Borçlar	
1- Ortaklara Borçlar	760
2- İştiraklere Borçlar	850
3- Bağlı Ortaklıklara Borçlar	230
D- Alınan Avanslar	
1- Alınan Sipariş Avansları	4 000
E- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	
1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri	1 325
F- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	958
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	690
3- Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	420
G- Borç ve Gider Karşılıkları	
1- Kıdem Tazminatı Karşılığı	2 350
H- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	
1- Gelecek Aylara Ait Gelirler	420
2- Gider Tahakkukları	57
I- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	
1- Hesaplanan KDV	730
2- Sayım ve Tesellüm Fazlaları	260
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	**51 300**
II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- Mali Borçlar	
1- Banka Kredileri	2 234,5
2- Çıkarılmış Tahviller	10 000
B- Ticari Borçlar	
1- Satıcılar	4 700
2- Borç Senetleri	5 000
3- Borç Senetleri Reeskontu (-)	3 650
4- Alınan Depozito ve Teminatlar	1 250
C- Diğer Borçlar	

1- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	2 250
D- Alınan Avanslar	
1- Alınan Sipariş Avansları	8 300
E- Borç ve Gider Karşılıkları	
1- Kıdem Tazminatı Karşılığı	8 900
2- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	850
F- Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	
1- Gelecek Yıllara Ait Gelirler	950
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	**40 784,5**
III- ÖZKAYNAKLAR	
A- Ödenmiş Sermaye	
1- Sermaye	30 000
2- Ödenmemiş Sermaye (-)	10 000
B- Sermaye Yedekleri	
1- Hisse Senedi İhraç Primleri	458
2- MDV Yeniden Değerleme Artışları	850
3- İştirakler Yeniden Değerleme Artışları	500
C- Kâr Yedekleri	
1- Yasal Yedekler	701
2- Olağanüstü Yedekler	950
3- Özel Fonlar	580
D- Geçmiş Yıllar Kârları	450
F- Dönem Net Kârı	5 500
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	**29 989**
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	**122 073,5**

b) Açılışa İlişkin Günlük Defter Kayıtları:

/		
100- KASA	550	
101- ALINAN ÇEKLER	3 000	
102- BANKALAR	15 000	
110- HİSSE SENETLERİ	890	
120- ALICILAR	8 000	
121- ALACAK SENETLERİ	12 000	
126- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	750	
127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	26	
128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	688	
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	155	
132- İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	368	
133- BAĞLI ORTAKLIKLAR. ALACAKLAR	288 5	
135- PERSONELDEN ALACAKLAR	469	

153- TİCARİ MALLAR	17 000	
157- DİĞER STOKLAR	3 000	
159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	1 500	
170- YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ	1 250	
179- TAŞERONLARA VERİLEN AVANSLAR	652	
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	642	
190- DEVREDEN KDV	50	
191- İNDİRİLECEK KDV	72	
193- PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	150	
197- SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	200	
220- ALICILAR	4 000	
221- ALACAK SENETLERİ	12 000	
226- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNİNATLAR	2 000	
231- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	1 000	
232- İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR	2 500	
240- BAĞLI MENKUL KIYMETLER	8 000	
242- İŞTİRAKLER	7 000	
252- BİNALAR	15 000	
253- TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR	3 500	
254- TAŞITLAR	6 000	
255- DEMİRBAŞLAR	846	
258- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	1 355	
260- HAKLAR	500	
261- ŞEREFİYE	2 630	
262- KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME	1 700	
271- ARAMA GİDERLERİ	3 000	
280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	920	
292- DİĞER KDV	830	
295- PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	1 230	
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	2 400	
422- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	3 650	
501- ÖDENMEMİŞ SERMAYE	10 000	
300- BANKA KREDİLERİ		14 000
303- UZUN VADELİ KREDİLERİN ANAPARA TAKSİTLERİ VE FAİZLERİ		1 000
304- TAHMİL ANAPARA BORÇ, TAKSİT VE FAİZLERİ		1 200
305- ÇIKARILMIŞ BONOLAR VE SENETLER		2 000
320- SATICILAR		7 000
321- BORÇ SENETLERİ		12 000
326- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR		3 450
331- ORTAKLARA BORÇLAR		760
332- İŞTİRAKLERE BORÇLAR		850

333- BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR		230
340- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI		4 000
350- YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ		1 325
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		958
361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		690
368- VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		420
372- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI		2 350
380- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER		420
381- GİDER TAHAKKUKLARI		57
391- HESAPLANAN KDV		730
397- SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI		260
400- BANKA KREDİLERİ		2 234 5
405- ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER		10 000
420- SATICILAR		4 700
421- BORÇ SENETLERİ		5 000
426- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR		1 250
438- KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR		2 250
440- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI		8 300
472- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI		8 900
479- DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		850
480- GELECEK YILLARA AİT GELİRLER		950
500- SERMAYE		30 000
520- HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ		458
522- MDV YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI		850
523- İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI		500
540- YASAL YEDEKLER		701
542- OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER		950
549- ÖZEL FONLAR		580
570- GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI		450
590- DÖNEM NET KÂRI		5 500
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ		10 000
119- MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		78
122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU		1 200
129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI		300
158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		1 000
222- ALACAK SENETLERİ REESKONTU		5 000

229- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	850
241- BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	900
243- İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ	4 000
244- İŞTİRAKLER SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	430
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	2 800
268- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	680
278- BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI	400

PROBLEM: 6

Y. Ticaret İşletmesi'ne ait gelir tablosu kalemleri aşağıdaki gibidir:

BRÜT SATIŞLAR	5 250 000
DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜML. KARŞIL.	410 000
DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	120 000
DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	580 000
FİNANSMAN GİDERLERİ	430 000
FAALİYET GİDERLERİ	650 000
OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	390 000
OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR	270 000
SATIŞ İNDİRİMLERİ	250 000
SATIŞLARIN MALİYETİ	850 000

İSTENİLENLER:

Y. Ticaret İşletmesi'nin;

a) Rapor tipi gelir tablosunu,

b) Hesap tipi gelir tablosunu düzenleyiniz.

ÇÖZÜM:

a) Rapor Tipi Gelir Tablosu

Y. TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATIŞLAR	5 250
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	250

C- NET SATIŞLAR	5 000
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	850
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI	**4 150**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	650
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI	**3 500**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	580
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	120
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	430
OLAĞAN KÂRI VEYA ZARARI	**3 530**
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR	270
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	390
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	**3 410**
K- DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜM. KARŞIL. (-)	410
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	**3 000**

b) Hesap Tipi Gelir Tablosu

Y. TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
FAALİYET GİDERLERİ	650 000	MAL SATIŞ KÂRLARI *	4 150 000
DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	120 000	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	580 000
FİNANSMAN GİDERLERİ	430 000	OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR	270 000
OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR	390 000		
TOPLAM GİDERLER	1 590 000		
DÖNEM KÂRI	3 410 000		
TOPLAM	**5 000 000**	**TOPLAM**	**5 000 000**

* Mal Satış Kârının hesaplanması aşağıdaki gibidir:
Brüt Satışlar- Satış İndirimleri=Net Satışlar
Net Satışlar- Satışların Maliyeti= Mal Satış Kârı (Zararı)
Mal Satış Kârı, Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun gelir tablosunda yer alan Brüt Satış Kârı (Zararı) kalemiyle aynı niteliktedir.

PROBLEM: 7

X. Ticaret İşletmesi'nin gelir tablosuna ilişkin kalemler aşağıdaki gibidir:

Konusu Kalmayan Karşılıklar	3 450
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	26 700
Satıştan İadeler	12 000
Satılan Mamuller Maliyeti	30 000
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	13 500
Yurtiçi Satışlar	180 000
Komisyon Giderleri	10 200
Komisyon Gelirleri	9 600
Karşılık Giderleri	6 300
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	9 750
Genel Yönetim Giderleri	34 500
Faiz Gelirleri	22 500
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	21 750
Önceki Dönem Gelir ve Kârları	4 425

İSTENİLENLER:

X. Ticaret İşletmesi'nin;

a) Rapor Tipi Gelir Tablosunu,

b) Hesap Tipi Gelir Tablosunu düzenleyiniz.

ÇÖZÜM:

a) Rapor Tipi Gelir Tablosu

X. TİCARET İŞLETMESİ

GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATIŞLAR		180 000
1- Yurtiçi Satışlar	180 000	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		12 000
1- Satıştan İadeler (-)	12 000	
C- NET SATIŞLAR		168 000
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		30 000
1- Satılan Mamuller Maliyeti	30 000	
BRÜT SATIŞ KÂRI veya ZARARI		**138 000**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		82 950
1- Araştırma ve Geliştirme Gid. (-)	21 750	
2- Pazarlama, Satış ve Dağ. Gid. (-)	26 700	
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	34 500	
FAALİYET KÂRI veya ZARARI		**55 050**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		35 550
1- Faiz Gelirleri	22 500	
2- Komisyon Gelirleri	9 600	
3- Konusu Kalmayan Karşılıklar	3 450	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER		16 500
1- Komisyon Giderleri (-)	10 200	
2- Karşılık Giderleri (-)	6 300	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		23 250
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	9 750	
2- Uzun Vadeli Borçlanma Gid. (-)	13 500	
OLAĞAN KÂR veya ZARAR		**50 850**
I- OLAĞANDIŞI GELİR ve KÂRLAR		4 425
1- Önceki Dönem Gelir ve Kârları	4 425	
J- OLAĞANDIŞI GİD. ve ZARARLAR (-)		0
DÖNEM KÂRI veya ZARARI		**55 275**
K- DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜK. KRŞ.		0
DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		**55 275**

b) Hesap Tipi Gelir Tablosu

X. TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
Araştırma Ve Geliştirme Gidl.	21 750	Mal Satış Kârları	138 000
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	26 700	Faiz Gelirleri	22 500
Genel Yönetim Giderleri	34 500	Komisyon Gelirleri	9 600
Komisyon Giderleri	10 200	Konusu Kalm. Karşılıklar	3 450
Karşılık Giderleri	6 300	Önceki Dönem Gelir ve Kârlar	4 425
Kısa Vadeli Borçl. Giderleri	9 750		
Uzun Vadeli Borçl. Giderleri	13 500		
TOPLAM GİDERLER	122 700		
DÖNEM KÂRI	55 275		
TOPLAM	**177 975**	**TOPLAM**	**177 975**

PROBLEM: 8

A. Ticaret İşletmesi'nin gelir tablosuna ilişkin kalemler aşağıdaki gibidir:

Yurtiçi Satışlar	12 000
Satıştan İadeler	800
Satış İskontoları	500
Satılan Mamuller Maliyeti	2 000
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1 450
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 780
Genel Yönetim Giderleri	2 300
Faiz Gelirleri	1 500
Komisyon Gelirleri	640
Konusu Kalmayan Karşılıklar	230
Kambiyo Kârları	745
Reeskont Faiz Gelirleri	700
Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	195
Komisyon Giderleri	680
Karşılık Giderleri	420
Reeskont Faiz Giderleri	450
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	600
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	650
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	900
Önceki Dönem Gelir ve Kârları	295
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	680
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	590

İSTENİLENLER:

A. Ticaret İşletmesi'nin;

a) Rapor Tipi Gelir Tablosunu.

b) Hesap Tipi Gelir Tablosunu düzenleyiniz.

ÇÖZÜM:

a) Rapor Tipi Gelir Tablosu

A. TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATIŞLAR		12 000
1- Yurtiçi Satışlar	12 000	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		1 300
1- Satıştan İadeler (-)	800	
2- Satış İskontoları (-)	500	
C- NET SATIŞLAR		10 700
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		2 000
1- Satılan Mamuller Maliyeti	2 000	
BRÜT SATIŞ KÂRI veya ZARARI		**8 700**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		5 530
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	1 450	
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gid. (-)	1 780	
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	2 300	
FAALİYET KÂRI veya ZARARI		**3 170**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KÂRLAR		4 010
1- Faiz Gelirleri	1 500	
2- Komisyon Gelirleri	640	
3- Konusu Kalmayan Karşılıklar	230	
4- Kambiyo Kârları	745	
5- Reeskont Faiz Gelirleri	700	
6- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	195	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)		2 150
1- Komisyon Giderleri (-)	680	
2- Karşılık Giderleri (-)	420	

3- Reeskont Faiz Giderleri (-)	450	
4- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	600	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		1 550
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	650	
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	900	
OLAĞAN KÂR veya ZARAR		**3 480**
I- OLAĞANDIŞI GELİR ve KÂRLAR		975
1- Önceki Dönem Gelir ve Kârları	295	
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar (-)	680	
J- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)		590
1- Çalışmayan Kısım Gid. ve Zararları (-)	590	
DÖNEM KÂRI veya ZARARI		**3 865**
K- DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		0
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		**3 865**

b) Hesap Tipi Gelir Tablosu

A. TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
Araştırma ve Geliştirme Gidl.	1 450	Mal Satış Kârları	8 700
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 780	Faiz Gelirleri	1 500
Genel Yönetim Giderleri	2 300	Komisyon Gelirleri	640
Komisyon Giderleri	680	Kambiyo Kârları	745
Karşılık Giderleri	420	Reeskont Faiz Gelirleri	700
Reeskont Faiz Giderleri	450	Faal. İlg. Diğ. Olğ. Gelir ve Karl.	195
Diğer Olağan Gider Ve Zararlar	600	Önceki Dönem Gelir ve Kârları	295
Kısa Vadeli Borçlanma Gidl.	650	Diğer Olağandışı Gelir Kârları	680
Uzun Vad. Borçl. Gidl.	900		
Çalışmayan Kısım Gider ve Zar.	590		
GİDERLER TOPLAMI	9 820		
DÖNEM KÂRI	3 865		
TOPLAM	**13 685**	**TOPLAM**	**13 685**

PROBLEM: 9

R. Sanayi İşletmesi'nin gelir tablosuna ilişkin kalemler aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	7 250
Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	3 000
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	5 600
Diğer Gelirler	13 740
Diğer İndirimler	1 000
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	3 000
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	700
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	4 060
Diğer Satışların Maliyeti	1 000
Faiz Gelirleri	7 500
Genel Yönetim Giderleri	11 500
İştiraklerden Temettü Gelirleri	2 500
Kambiyo Zararları	3 830
Karşılık Giderleri	2 100
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	6 000
Komisyon Gelirleri	3 200
Komisyon Giderleri	3 400
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1 150
Menkul Kıymet Satış Zararları	2 650
Önceki Dönem Gider ve Zararları	8 500
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	8 900
Satılan Hizmet Maliyeti	3 750
Satılan Mamuller Maliyeti	10 000
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	25 000
Satış İskontoları	2 500
Satıştan İadeler	4 000
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	10 000
Yurtdışı Satışlar	30 500
Yurtiçi Satışlar	50 000

İSTENİLENLER:

R. Sanayi İşletmesi'nin gelir tablosunu;

a) Rapor Tipinde,

b) Hesap Tipinde hazırlayınız.

ÇÖZÜM:

a) Rapor Tipi Gelir Tablosu

R. SANAYİ İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATIŞLAR		94 240
1- Yurtiçi Satışlar	50 000	
2- Yurtdışı Satışlar	30 500	
3- Diğer Gelirler	13 740	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		7 500
1- Satıştan İadeler (-)	4 000	
2- Satış İskontoları (-)	2 500	
3- Diğer İndirimler (-)	1 000	
C- NET SATIŞLAR		86 740
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		39 750
1- Satılan Mamuller Maliyeti	10 000	
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti	25 000	
3- Satılan Hizmet Maliyeti	3 750	
4- Diğer Satışların Maliyeti	1 000	
BRÜT SATIŞ KÂRI veya ZARARI		**46 990**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		27 650
1- Araştırma ve Geliştirme Giderl. (-)	7 250	
2- Pazarlama, Satış ve Dağ. Gid. (-)	8 900	
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	11 500	
FAALİYET KÂRI veya ZARARI		**19 340**

F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KÂRLAR		17 350
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	2 500	
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gel.	3 000	
3- Faiz Gelirleri	7 500	
4- Komisyon Gelirleri	3 200	
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	1 150	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR		14 980
1- Komisyon Giderleri (-)	3 400	
2- Karşılık Giderleri (-)	2 100	
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	2 650	
4- Kambiyo Zararları (-)	3 830	
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	3 000	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		16 000
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	6 000	
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	10 000	
OLAĞAN KÂR veya ZARAR		**5 710**
I- OLAĞANDIŞI GELİR ve KÂRLAR		700
1- Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	700	
J- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARL. (-)		18 160
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	5 600	
2- Önceki Dönem Gider ve Zararl. (-)	8 500	
3- Diğer Olağandışı Gid. ve Zararl. (-)	4 060	
DÖNEM KÂRI veya ZARARI		**(11 750)**
K- DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞIL. (-)		0
DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		**(11 750)**

b) Hesap Tipi Gelir Tablosu

R. SANAYİ İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
Araştırma ve Geliştirme Gid.	7 250	Mal Satış Kârları	46 990
Pazarlama, Satış ve Dağıt. Gid.	8 900	İştiraklerden Temettü Gel.	2 500
		Bağl. Ort. Temettü Gelirleri	3 000
Genel Yönetim Giderleri	11 500	Faiz Gelirleri	7 500
Komisyon Giderleri	3 400	Komisyon Gelirleri	3 200
Karşılık Giderleri	2 100	Konusu Kalmayan Karşılıklar	1 150
Menkul Kıymet Satış Zararları	2 650	Diğer Olağandışı Gel. ve Kârl.	700
Diğer Olağan Gid. ve Zarar.	3 000	GELİR TOPLAMI	65 040
Kısa Vadeli Borçl. Gidl.	6 000	DÖNEM ZARARI	11 750
Uzun Vadeli Borçl. Gidl.	10 000		
Çalışımayan Kısım Gid. ve Zararlar	5 600		
Önceki Dönem Gid. ve Zararl.	8 500		
Diğer Olağandışı Gid. ve Zararlar	4 060		
TOPLAM	**76 790**	**TOPLAM**	**76 790**

PROBLEM :10

G. Sanayi İşletmesi'nin gelir tablosuna ilişkin kalemler aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1 450 000
Diğer Gelirler	2 500 000
Diğer İndirimler	200 000
Satılan Hizmet Maliyeti	750 000
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 780 000
Satılan Mamuller Maliyeti	2 000 000
Genel Yönetim Giderleri	2 300 000
Satış İskontoları	500 000
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	5 000 000
Yurtdışı Satışlar	9 000 000
Satıştan İadeler	800 000

Diğer Satışların Maliyeti	200 000
Reeskont Faiz Gelirleri	700 000
Reeskont Faiz Giderleri	450 000
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	900 000
Yurtiçi Satışlar	12 000 000
Önceki Dönem Gelir ve Kârları	295 000
Menkul Kıymet Satış Kârları	625 000
Konusu Kalmayan Karşılıklar	230 000
Komisyon Giderleri	680 000
Komisyon Gelirleri	640 000
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	650 000
Karşılık Giderleri	420 000
Kambiyo Kârları	745 000
İştiraklerden Temettü Gelirleri	500 000
Faiz Gelirleri	1 500 000
Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	195 000
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	940 000
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	680 000
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	600 000
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	590 000
Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	600 000

İSTENİLENLER:

G. Sanayi İşletmesi'nin gelir tablosunu;

a) Rapor Tipinde,

b) Hesap Tipinde hazırlayınız.

ÇÖZÜM:

a) Rapor Tipi Gelir Tablosu

G. SANAYİ İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATIŞLAR		23 500 000
1- Yurtiçi Satışlar	12 000 000	
2- Yurtdışı Satışlar	9 000 000	
3- Diğer Gelirler	2 500 000	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		1 500 000
1- Satıştan İadeler (-)	800 000	
2- Satış İskontoları (-)	500 000	
3- Diğer İndirimler (-)	200 000	
C- NET SATIŞLAR		22 000 000
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		7 950 000
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	2 000 000	
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	5 000 000	
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	750 000	
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	200 000	
BRÜT SATIŞ KÂRI veya ZARARI		**14 050 000**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		5 530 000
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	1 450 000	
2- Pazarlama, Satış ve Dağ. Giderleri (-)	1 780 000	
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	2 300 000	
FAALİYET KÂRI veya ZARARI		**8 520 000**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		5 735 000
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	500 000	
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	600 000	
3- Faiz Gelirleri	1 500 000	
4- Komisyon Gelirleri	640 000	
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	230 000	
6- Menkul Kıymet Satış Kârları	625 000	
7- Kambiyo Kârları	745 000	
8- Reeskont Faiz Gelirleri	700 000	
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	195 000	

G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)		2 150 000
1- Komisyon Giderleri (-)	680 000	
2- Karşılık Giderleri (-)	420 000	
3- Reeskont Faiz Giderleri (-)	450 000	
4- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	600 000	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		1 550 000
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	650 000	
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	900 000	
OLAĞAN KÂR veya ZARAR		**10 555 000**
I- OLAĞANDIŞI GELİR ve KÂRLAR		975 000
1- Önceki Dönem Gelir ve Kârları	295 000	
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	680 000	
J- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)		1 530 000
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	590 000	
2- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	940 000	
DÖNEM KÂRI veya ZARARI		**10 000 000**
DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		**10 000 000**

b) Hesap Tipi Gelir Tablosu

G. SANAYİ İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
Araştırma ve Geliştirme Gid.	1 450 000	Mal Satış Kârları	14 050 000
Pazarlama, Satış ve Dağ. Gid.	1 780 000	İştiraklerden Temettü Gelirleri	500 000
Genel Yönetim Giderleri	2 300 000	Bağlı Ort. Temettü Gelirl.	600 000
Komisyon Giderleri	680 000	Faiz Gelirleri	1 500 000
Karşılık Giderleri	420 000	Komisyon Gelirleri	640 000
Reeskont Faiz Giderleri	450 000	Konusu Kalmayan Karşılıklar	230 000
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	600 000	Menkul Kıymet Satış Kârları	625 000
Kısa Vadeli Borçlanma Giderl.	650 000	Kambiyo Kârları	745 000
Uzun Vadeli Borçlanma Giderl.	900 000	Reeskont Faiz Gelirleri	700 000
Çalışmy. Kısım Gid. ve Zararl.	590 000	Faaly. İlgili Diğ. Olğ. Gelir ve Kârl.	195 000
Diğer Olağandışı Gider ve Zararl.	940 000	Önceki Dönem Gelir ve Kârları	295 000
GİDERLER TOPLAMI	10 760 000	Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	680 000
DÖNEM KÂRI	10 000 000		
TOPLAM	**20 760 000**	**TOPLAM**	**20 760 000**

PROBLEM: 11

AC Sanayi İşletmesi'nin satışlarının maliyetini hesaplamaya esas aldığı kalemler aşağıdaki gibidir:

Dönemsonu Yarı Mamul Stoku	1 000 000
Dönembaşı Yarı Mamul Stoku	600 000
Dönembaşı Ticari Mallar Stoku	1 200 000
Dönemiçi Alışlar	950 000
Dönemsonu Ticari Mallar Stoku	700 000
Satılan Hizmet Maliyeti	1 320 000
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4 000 000
Direkt İşçilik Giderleri	3 000 000
Genel Üretim Giderleri	3 500 000
Dönembaşı Mamul Stoku	2 000 000
Dönemsonu Mamul Stoku	2 800 000

İSTENİLENLER:

AC Sanayi İşletmesi'nin;

a) Üretilen Mamul Maliyetini,
b) Satılan Mamul Maliyetini,
c) Satılan Ticari Mallar Maliyetini,
d) Satışlarının Maliyetini hesaplayınız.

ÇÖZÜM:

ÜRETİM MALİYETİ		
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderl.	4 000 000	
Direkt İşçilik Giderleri	3 000 000	
Genel Üretim Giderleri	3 500 000	
Yarı Mamul Kullanımı	(400 000)	
1- Dönembaşı Stoku (+)	600 000	
2- Dönemsonu Stoku (-)	1 000 000	
a) ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ	**10 100 000**	
Mamul Stoklarındaki Değişim	(800 000)	
1- Dönembaşı Stoku (+)	2 000 000	
2- Dönemsonu Stoku (-)	2 800 000	

b) I- SATILAN MAMUL MALİYETİ	**9 300 000**
TİCARİ FAALİYET	
Dönembaşı Ticari Mallar Stoku (+)	1 200 000
Dönemiçi Alışlar (+)	950 000
Dönemsonu Ticari Mallar Stoku (-)	700 000
c) II- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	**1 450 000**
III- SATILAN HİZMET MALİYETİ	**1 320 000**
d) SATIŞLARIN MALİYETİ (I+II+III)	**12 070 000**

PROBLEM: 12

Y. Anonim Şirketi'nin 31.12.2003 tarihi itibariyle bilanço ve gelir tablosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

"*" işareti taşıyan kalemler kısa vadeli niteliktedir.

Çıkarılmış Tahviller	50 000
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	500
Ödenmemiş Sermaye	50 000
Önceki Dönem Gelir ve Kârları	610
Özel Fonlar	4 400
İştirakler	35 000
İştiraklerden Alacaklar	12 500
İştiraklerden Alacaklar *	1 840,5
İştiraklerden Temettü Gelirleri	1 400
İştiraklere Borçlar *	4 250
İştiraklere Sermaye Taahhütleri	20 000
Alıcılar	20 000
Alıcılar *	40 000
Alınan Çekler	15 000
Alınan Avanslar	5 000
Alınan Depozito ve Teminatlar	6 250
Alacak Senetleri	60 000
Alacak Senetleri Reeskontu	25 000

Alınan Avanslar *	20 000
Alacak Senetleri Reeskontu *	6 000
Alacak Senetleri *	60 000
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	2 800
Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	500
Banka Kredileri	11 172,5
Banka Kredileri *	70 000
Bankalar	55 000
Binalar	75 000
Birikmiş Amortismanlar	14 000
Borç Senetleri	25 000
Borç Senetleri Reeskontu	18 250
Borç Senetleri Reeskontu *	12 000
Borç Senetleri *	60 000
Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları *	4 000
Demirbaşlar	4 230
Diğer İndirimler	9 000
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları *	3 450
Diğer Gelirler	10 000
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	900
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	700
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	700
Diğer Satışların Maliyeti	130
Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	320
Faiz Gelirleri	7 500
Gelecek Aylara Ait Giderler *	3 210
Gelecek Yıllara Ait Giderler	4 600
Genel Yönetim Giderleri	5 000
Hisse Senetleri	5 850
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	31 630

Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	600
Kambiyo Kârları	3 460
Karşılık Giderleri	950
Kasa	2 752
Komisyon Gelirleri	800
Komisyon Giderleri	850
Konusu Kalmayan Karşılıklar	200
MDV Yeniden Değerleme Artışları	4 250
Menkul Kıymet Satış Kârları	450
Ortaklara Borçlar *	3 800
Ortaklardan Alacaklar	5 000
Ortaklardan Alacaklar*	775
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	3 500
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	6 150
Reeskont Faiz Gelirleri	2 200
Reeskont Faiz Giderleri	640
Satış İskontoları	2 500
Satıştan İadeler	2 500
Satıcılar	23 500
Satıcılar *	35 000
Satılan Mamuller Maliyeti	2 200
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	13 000
Sayım ve Tesellüm Fazlaları *	2 090
Sayım ve Tesellüm Noksanları *	1 000
Sermaye	150 000
Taşıtlar	30 000
Taşeronlara Verilen Avanslar *	3 260
Tesis, Makine ve Cihazlar	17 500
Ticari Mallar	85 000
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	3 000
Verilen Depozito ve Teminatlar *	3 750

Verilen Depozito ve Teminatları	10 000
Yasal Yedekler	3 505
Yurtdışı Satışlar	30 000
Yurtiçi Satışlar	50 000

İSTENİLENLER:

Y*. Anonim Şirketi'nin;*

a) Gelir tablosunu (kâr-zarar cetvelini) düzenleyerek hesap dönemi sonucunu yani, kâr veya zararını hesaplayınız.

b) Dönemsonu bilançosunu düzenleyiniz.

ÇÖZÜM:

a) Gelir Tablosu

Y. ANONİM ŞİRKETİ
GELİR TABLOSU
31.12.2003
(TL'si)

A- BRÜT SATIŞLAR		90 000	
1- Yurtiçi Satışlar	50 000		
2- Yurtdışı Satışlar	30 000		
3- Diğer Gelirler	10 000		
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		14 000	
1- Satıştan İadeler (-)	2 500		
2- Satış İskontoları (-)	2 500		
3- Diğer İndirimler (-)	9 000		
C- NET SATIŞLAR		76 000	
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		15 330	
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	2 200		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	13 000		
3- Diğer Satışların Maliyeti (-)	130		
BRÜT SATIŞ KÂRI veya ZARARI			**60 670**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		11 300	
1- Araştırma ve Geliştirme Giderl. (-)	2 800		
2- Pazarlama, Satış ve Dağ. Giderl. (-)	3 500		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	5 000		
FAALİYET KÂRI veya ZARARI			**49 370**

F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KÂRLAR		16 830	
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri	1 400		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	500		
3- Faiz Gelirleri	7 500		
4- Komisyon Gelirleri	800		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	200		
6- Menkul Kıymet Satış Kârları	450		
7- Kambiyo Kârları	3 460		
8- Reeskont Faiz Gelirleri	2 200		
9- Faal. İlgili Diğer Olağ. Gelir ve Kârlar	320		
G- DİĞER FAALİYET. OLAĞAN GİD. ve ZARAR. (-)		3 340	
1- Komisyon Giderleri (-)	850		
2- Karşılık Giderleri (-)	950		
3- Reeskont Faiz Giderleri (-)	640		
4- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	900		
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		3 600	
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	600		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	3 000		
OLAĞAN KÂR veya ZARAR			**59 260**
I- OLAĞANDIŞI GELİR ve KÂRLAR		1 310	
1- Önceki Dönem Gelir ve Kârları	610		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	700		
J- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)		1 200	
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararl. (-)	500		
2- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	700		
DÖNEM KÂRI veya ZARARI			**59 370**
K- DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)			4 000
DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI			**55 370**

b) Dönemsonu Bilançosu

Y. ANONİM ŞİRKETİ
DÖNEMSONU BİLANÇOSU
(TL'si)

AKTİF (VARLIKLAR)	
I- DÖNEN VARLIKLAR	
A- Hazır Değerler	
1- Kasa	2 752
2- Alınan Çekler	15 000
3- Bankalar	55 000
B- Menkul Kıymetler	
1- Hisse Senetleri	5 850
C- Ticari Alacaklar	
1- Alıcılar	40 000
2- Alacak Senetleri	60 000
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)	6 000
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	3 750
D- Diğer Alacaklar	
1- Ortaklardan Alacaklar	775
2- İştiraklerden Alacaklar	1 840,5
E- Stoklar	
1- Ticari Mallar	85 000
F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	
1- Taşeronlara Verilen Avanslar	3 260
G- Gelecek Aylara Ait Gider. ve Gelir Tahakk.	
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	3 210
H- Diğer Dönen Varlıklar	
1- Sayım ve Tesellüm Noksanları	1 000
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	**271 437,5**
II- DURAN VARLIKLAR	
A- Ticari Alacaklar	
1- Alıcılar	20 000
2- Alacak Senetleri	60 000
3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)	25 000
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	10 000

B- Diğer Alacaklar	
1- Ortaklardan Alacaklar	5 000
2- İştiraklerden Alacaklar	12 500
C- Mali Duran Varlıklar	
1- İştirakler	35 000
2- İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	20 000
D- Maddi Duran Varlıklar	
1- Binalar	75 000
2- Tesis, Makine ve Cihazlar	17 500
3- Taşıtlar	30 000
4- Demirbaşlar	4 230
5- Birikmiş Amortismanlar (-)	14 000
G- Gelecek Yıllara Ait Gid. ve Gelir Tahakk.	
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	4 600
H- Diğer Duran Varlıklar	
1- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	6 150
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	**220 980**
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	**492 417,5**
PASİF (KAYNAKLAR)	
I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- Mali Borçlar	
1- Banka Kredileri	70 000
B- Ticari Borçlar	
1- Satıcılar	35 000
2- Borç Senetleri	60 000
3- Borç Senetleri Reeskontu (-)	12 000
C- Diğer Borçlar	
1- Ortaklara Borçlar	3 800
2- İştiraklere Borçlar	4 250
D- Alınan Avanslar	20 000
G- Borç ve Gider Karşılıkları	
1- Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlü. Karşılıkları	4 000

2- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	3 450
I- Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	
1- Sayım ve Tesellüm Fazlaları	2 090
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	**190 590**
II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- Mali Borçlar	
1- Banka Kredileri	11 172,5
2- Çıkarılmış Tahviller	50 000
B- Ticari Borçlar	
1- Satıcılar	23 500
2- Borç Senetleri	25 000
3- Borç Senetleri Reeskontu (-)	18 250
4- Alınan Depozito ve Teminatlar	6 250
D- Alınan Avanslar	5 000
E- Borç ve Gider Karşılıkları	
1- Kıdem Tazminatı Karşılığı	31 630
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	**134 302,5**
III- ÖZKAYNAKLAR	
A- Ödenmiş Sermaye	
1- Sermaye	150 000
2- Ödenmemiş Sermaye (-)	50 000
B- Sermaye Yedekleri	
1- MDV Yeniden Değerleme Artışları	4 250
C- Kâr Yedekleri	
1- Yasal Yedekler	3 505
2- Özel Fonlar	4 400
F- Dönem Net Kârı	55 370
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	**167 525**
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	**492 417,5**

PROBLEM: 13

Bay M'ye ait ABC İşletmesi'nin 31.12.2004 tarihindeki varlıklarının ve borçlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

PARA VARLIĞI

	Adet	TL	Tutar
	1 000	5 000	5 000 000
	2 000	1 000	2 000 000
	1 500	500	750 000
	1 480	250	370 000
	320	100	32 000

BANKA HESAPLARI

X. Bankası	250 000
Y. Bankası	480 000
Z. Bankası	950 000

HİSSE SENETLERİ

	Adet	Fiyat	Tutar
A. AŞ	1 000	14	14 000
B. AŞ	2 000	37,5	75 000
C. AŞ	3 000	83	249 000
D. AŞ	4 000	1,5	6 000
E. AŞ	1 500	7,7	11 550

KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI

	Adet	Fiyat	Tutar
Devlet Tahvili	2 400	14	33 600
Hazine Bonosu	3 500	37,5	131 250

ALICILAR

Bay E.	50 000
Bay G.	20 000
Bay K.	12 000
Bay O.	10 000

ALACAK SENETLERİ

90 Gün Vadeliler	500 000
60 Gün Vadeliler	400 000
30 Gün Vadeliler	300 000

TİCARİ MALLAR

Cins	Adet	Fiyat	Tutar
AXY1	568	14 000	7 952 000

AXY2	259	13 500	3 496 500
AXY3	126	12 000	1 512 000
AXY4	452	2 000	904 000
BXY1	231	5 600	1 293 600
BXY3	365	11 000	4 015 000
DEMİRBAŞLAR			
	Adet	**Fiyat**	**Tutar**
Masa	5	25 000	125 000
Bilgisayar	6	125 000	750 000
Yazıcı	3	56 000	168 000
Koltuk	12	15 000	180 000
BANKA KREDİLERİ			
A. Bankası			2 000 000
B. Bankası			1 850 000
SATICILAR			
X. AŞ			2 260 000
Y. AŞ			930 500

İSTENİLENLER:

ABC İşletmesi'nin;

a) 1.1.2005 tarihinde düzenlemesi gereken envanter cetvelini düzenleyiniz[*] *.*

b) Envanter kayıtlarına dayanan açılış bilançosunu düzenleyiniz.

c) Açılışa ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

[*] İşletmeler envanter kayıtlarını envanter defterine kaydetmek zorundadırlar. Sözkonusu defter, normal bir ticari defter (günlük defter veya büyük defter) şeklinde olabileceği gibi, ihtiyaç duyulan bilgilerin yazılmasına olanak sağlayan sütunları içerecek şekilde özel olarak da bastırılabilir. Geniş iş hacmi olan ve çok çeşitli mal bulunduran büyük işletmeler envanterlerini listelere yazabilir ve bunların özetini envanter defterine kaydedebilirler. (VUK Madde 185-188).

ÇÖZÜM:

a) Envanter Cetveli

ABC TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMBAŞI ENVANTERİ
(TL'sı)

PARA VARLIĞI				**8 152 000**	**BANKA KREDİLERİ**		**3 850 000**
	Adet	**TL**	**Tutar**		A. Bankası	2 000 000	
	1 000	5 000	5 000 000		B. Bankası	1 850 000	
	2 000	1 000	2 000 000		**SATICILAR**		**3 190 500**
	1 500	500	750 000		X. AŞ	2 260 000	
	1 480	250	370 000		Y. Aş	930 500	
	320	100	32 000				
BANKA HESAPLARI				**1 680 000**	**SERMAYE**		**25 000 000**
X. Bankası			250 000				
Y. Bankası			480 000				
Z. Bankası			950 000				
HİSSE SENETLERİ				**355 550**			
	Adet	**Fiyat**	**Tutar**				
A. AŞ	1 000	14	14 000				
B. AŞ	2 000	37,5	75 000				
C. AŞ	3 000	83	249 000				
D. AŞ	4 000	1,5	6 000				
E. AŞ	1 500	7,7	11 550				
KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI				**164 850**			
	Adet	**Fiyat**	**Tutar**				
Devlet Tahvili	2 400	14 000	33 600				
Hazine Bono.	3 500	37,5	131 250				
ALICILAR				**92 000**			
Bay E.			50 000				
Bay G.			20 000				
Bay K.			12 000				
Bay O.			10 000				
ALACAK SENETLERİ				**1 200 000**			
90 Gün Vadl.			500 000				
60 Gün Vadl.			400 000				
30 Gün Vadl.			300 000				
TİCARİ MALLAR				**19 173 100**			
Cins	**Adet**	**Fiyat**	**Tutar**				
AXY1	568	14 000	7 952 000				
AXY2	259	13 500	3 496 500				
AXY3	126	12 000	1 512 000				
AXY4	452	2 000	904 000				
BXY1	231	5 600	1 293 600				
BXY3	365	11 000	4 015 000				
DEMİRBAŞLAR				**1 223 000**			
	Adet	**Fiyat**	**Tutar**				
Masa	5	25 000	125 000				
Bilgisayar	6	125 000	750 000				
Yazıcı	3	56 000	168 000				
Koltuk	12	15 000	180 000				
TOPLAM				**32 040 500**	**TOPLAM**		**32 040 500**

b) Açılış Bilançosu

ABC TİCARET İŞLETMESİ

DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU

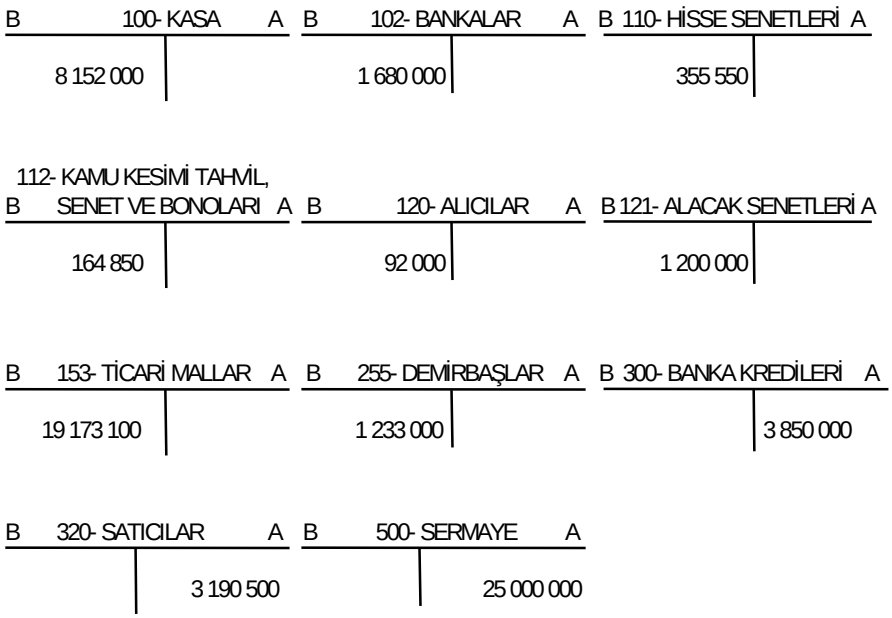
AKTİF (Varlıklar)		PASİF (Kaynaklar)	
I- DÖNEN VARLIKLAR		I- KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR	
A- Hazır Değerler		A- Mali Borçlar	
1- Kasa	8 152 000	1- Banka Kredileri	3 850 000
2- Bankalar	1 680 000	B- Ticari Borçlar	
B- Menkul Kıymetler		1- Satıcılar	3 190 500
1- Hisse Senetleri	355 550	KISA VADELİ YAB. KAYN.	
2- Kamu Kesimi Tahvil,		TOPLAMI	7 040 000
Senet ve Bonoları	164 850	II- UZUN VADELİ YAB. KAYNL.	-
C- Ticari Alacaklar		III- ÖZKAYNAKLAR	
1- Alıcılar	92 000	A- Ödenmiş Sermaye	
2- Alacak Senetleri	1 200 000	1- Sermaye	25 000 000
E- Stoklar		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	25 000 000
1- Ticari Mallar	19 173 100		
DÖNEN VARLIKLAR TOPL.	30 817 500		
II- DURAN VARLIKLAR			
D- Maddi Duran Varlıklar			
1- Demirbaşlar	1 223 000		
DURAN VARLIKLAR TOPL.	1 223 000		
AKTİF (VARLIKL.) TOPLAMI	**32 040 500**	**PASİF (KAYN.) TOPLAMI**	**32 040 500**

c) Muhasebe Kayıtları

i) Açılışa İlişkin Günlük Defter Kayıtları:

100- KASA		8 152 000	
102- BANKALAR		1 680 000	
110- HİSSE SENETLERİ		355 550	
112- KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONO.		164 850	
120- ALICILAR		92 000	
121- ALACAK SENETLERİ		1 200 000	
153- TİCARİ MALLAR		19 173 100	
255- DEMİRBAŞLAR		1 223 000	
	300- BANKA KREDİLERİ		3 850 000
	320- SATICILAR		3 190 500
	500- SERMAYE		25 000 000

ii) Büyük Defter Kayıtları:



PROBLEM: 14

DEF AŞ'nin dönembaşı bilançosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

"*" işareti taşıyan kalemler kısa vadeli niteliktedir.

Ticari Mallar	42 500
Sayım ve Tesellüm Fazlaları *	650
Sayım ve Tesellüm Noksanları	500
Taşıtlar	15 000
Tesis, Makine ve Cihazlar	8 750
Satıcılar *	17 500
Demirbaşlar	2 115
Hisse Senetleri	2 925
Kasa	1 376
MDV Yeniden Değerleme Artışları	2 134,75
Ortaklara Borçlar *	1 900

Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	3 075
Satıcılar	11 750
Dönem Net Kârı	20 825
Borç Senetleri *	30 000
Banka Kredileri *	35 000
Bankalar	3 500
Binalar	37 500
Birikmiş Amortismanlar	7 000
Borç Senetleri	12 500
Alınan Avanslar *	10 000
Alacak Senetleri	30 000
Alacak Senetleri *	30 000
Banka Kredileri	5 586,25
Ödenecek Vergi ve Fonlar *	2 395
İştirakler	17 500
Alıcılar	10 000
Alıcılar *	20 000
Alınan Çekler	7 500

İSTENİLENLER:

DEF AŞ'nin dönembaşı bilançosunu düzenleyerek, sermayesini hesaplayınız.

PROBLEM: 15

ABC AŞ'nin dönembaşı bilançosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

"*" işareti taşıyan kalemler kısa vadeli niteliktedir.

Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri *	4 312,5
Ödenmemiş Sermaye	25 000
Özel Fonlar	3 750
İştirakler	43 750
İştiraklerden Alacaklar *	2 500
İştiraklere Sermaye Taahhütleri	25 000

Alıcılar	25 000
Alıcılar *	75 000
Alınan Çekler	1 250
Alınan Avanslar	56 250
Alınan Avanslar *	25 000
Alınan Depozito ve Teminatlar	7 812,5
Binalar	93 750
Bankalar	50 000
Banka Kredileri *	87 500
Banka Kredileri	13 967,5
Alacak Senetleri *	62 500
Alacak Senetleri Reeskontu*	12 500
Alacak Senetleri Reeskontu	31 250
Alacak Senetleri	75 000
Birikmiş Amortismanlar	17 500
Borç Senetleri	31 250
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	7 687,5
Ortaklardan Alacaklar *	1 375
MDV Yeniden Değerleme Artışları	6 032,5
Kasa	3 750
Hisse Senetleri	7 500
Gelecek Aylara Ait Giderler	4 000
Demirbaşlar	5 250
Borç Senetleri *	75 000
Borç Senetleri Reeskontu *	15 000
Borç Senetleri Reeskontu	22 812,5
Satıcılar	29 375
Satıcılar *	43 750
Yasal Yedekler	4 250
Ticari Mallar	125
Tesis, Makine ve Cihazlar	21 875
Taşıtlar	37 500
Sermaye	150 000
Sayım ve Tesellüm Noksanları *	1 250
Sayım ve Tesellüm Fazlaları *	1 625

İSTENİLENLER:

ABC AŞ'nin dönembaşı bilançosunu düzenleyerek, dönem net kârını hesaplayınız.

PROBLEM: 16

Y. Ticaret İşletmesi'nin dönembaşı bilançosu ile ilgili kalemler aşağıdaki gibidir.

"*" işareti taşıyan kalemler kısa vadeli niteliktedir.

Taşıtlar	2 000 000
Kasa	184 000
Gelecek Aylara Ait Giderler	214 000
Bankalar	5 000 000
Ticari Mallar *	5 400 000
Sayım ve Tesellüm Noksanları *	67 000
Ortaklardan Alacaklar *	52 000
Alacak Senetleri *	4 000 000
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	200 000
Demirbaşlar	270 000
Birikmiş Amortismanlar	1 000 000
Binalar	4 000 000
Alıcılar *	3 000 000
Satıcılar *	2 332 000
İştirakler	2 000 000
Alıcılar	1 360 000
Alacak Senetleri	4 000 000
Banka Kredileri *	10 000 000
Ödenecek Vergi ve Fonlar *	320 000
Borç Senetleri *	4 000 000
Ortaklara Borçlar *	252 000
Sayım ve Tesellüm Fazlaları *	65 000
Özel Fonlar	192 000
Banka Kredileri	744 000
Borç Senetleri	1 666 000
Dönem Net Zararı	671 000

Satıcılar	1 567 000
Sermaye	10 000 000
MDV Yeniden Değerleme Artışları	280 000
Nazım Hesap (Kefaletlerimiz)	100 000
Nazım Hesap (Kefaletlerimizden Borçlar)	100 000

İSTENİLENLER:

Y. Ticaret İşletmesi'nin;

a) Dönembaşı bilançosunu düzenleyiniz.

b) Bilançoya dayalı açılış işlemleri ile ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 17

Z. Sanayi İşletmesi'nin dönembaşı bilançosu ile ilgili kalemler aşağıdaki gibidir:

"*" işareti taşıyan kalemler kısa vadeli niteliktedir.

Verilen Çek ve Ödeme Emirleri	28 250 000
Kasa *	1 376 000
Alınan Çekler *	7 500 000
Bankalar *	37 500 000
Hisse Senetleri *	2 925 000
Alıcılar *	20 000 000
Alacak Senetleri *	30 000 000
Alacak Senetleri Reeskontu *	3 000 000
Verilen Depozito ve Teminatlar *	1 875 000
Ortaklardan Alacaklar *	387 500
İştiraklerden Alacaklar *	920 250
Ticari Mallar *	42 500 000
Taşeronlara Verilen Avanslar *	1 630 000
Gelecek Aylara Ait Giderler *	1 605 000
Sayım ve Tesellüm Noksanları *	500 000
Alıcılar	10 000 000
Alacak Senetleri	30 000 000
Alacak Senetleri Reeskontu	12 500 000
Verilen Depozito ve Teminatlar	5 000 000
Ortaklardan Alacaklar	2 500 000

İştiraklerden Alacaklar	6 250 000
İştirakler	17 500 000
İştiraklere Sermaye Taahhütleri	10 000 000
Binalar	37 500 000
Tesis, Makine ve Cihazlar	8 750 000
Taşıtlar	15 000 000
Demirbaşlar	2 115 000
Birikmiş Amortismanlar	7 000 000
Gelecek Yıllara Ait Giderler	2 300 000
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	75 000
Banka Kredileri *	35 000 000
Satıcılar *	17 500 000
Borç Senetleri *	30 000 000
Borç Senetleri Reeskontu *	6 000 000
Ortaklara Borçlar *	1 900 000
İştiraklere Borçlar *	2 125 000
Ödenecek Vergi ve Fonlar *	2 395 000
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri *	725 000
Sayım ve Tesellüm Fazlaları *	650 000
Banka Kredileri	5 586 250
Çıkarılmış Tahviller	25 000 000
Satıcılar	11 750 000
Borç Senetleri	12 500 000
Borç Senetleri Reeskontu	9 125 000
Alınan Depozito ve Teminatlar	3 125 000
Alınan Avanslar	2 500 000
Kıdem Tazminatı Karşılığı	22 250 000
Sermaye	75 000 000
Ödenmemiş Sermaye	25 000 000
MDV Yeniden Değerleme Artışları	125 000
Yasal Yedekler	1 752 500
Özel Fonlar	1 450 000
Dönem Net Kârı	13 750 000

İSTENİLENLER:

Z. Sanayi İşletmesi'nin;

a) Dönembaşı (açılış) bilançosunu düzenleyiniz.

b) Açılışa ilişkin günlük defter kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 18

X. Sanayi İşletmesi'nin dönembaşı bilançosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

"" işareti taşıyan kalemler kısa vadeli niteliktedir.*

Yasal Yedekler	350 500
Taşıtlar	4 230 000
Sermaye	15 000 000
Satıcılar	2 350 000
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	615 000
Özel Fonlar	290 000
Ödenmemiş Sermaye	5 000 000
Ortaklardan Alacaklar	500 000
MDV Yeniden Değerleme Artışları	425 000
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	4 450 000
Kasa	275 200
İştiraklerden Alacaklar	1 250 000
İştirakler	3 500 000
Hisse Senetleri	585 000
Gelecek Yıllara Ait Giderler	460 000
Dönem Net Kârı	2 750 000
Demirbaşlar	423 000
Çıkarılmış Tahviller	5 000 000
Borç Senetleri Reeskontu	1 825 000
Borç Senetleri	2 500 000
Birikmiş Amortismanlar	1 400 000
Binalar	7 500 000
Bankalar	7 500 000
Banka Kredileri	4 767 250
Alınan Avanslar	500 000
Alıcılar	2 000 000
Alacak Senetleri Reeskontu	2 500 000
Alacak Senetleri	6 000 000
Ticari Mallar*	8 500 000

Taşeronlara Verilen Avanslar*	326 000
Sayım ve Tesellüm Noksanları*	100 000
Sayım ve Tesellüm Fazlaları*	130 000
Satıcılar*	3 500 000
Ödenecek Vergi ve Fonlar*	479 000
Ortaklardan Alacaklar*	77 500
Ortaklara Borçlar*	380 000
İştiraklerden Alacaklar*	184 050
Gelecek Aylara Ait Giderler*	321 000
Borç Senetleri Reeskontu*	1 200 000
Borç Senetleri*	6 000 000
Banka Kredileri*	7 000 000
Alınan Avanslar*	2 000 000
Alıcılar*	4 000 000
Alacak Senetleri Reeskontu*	600 000
Alacak Senetleri*	6 000 000

İSTENİLENLER:

X. Sanayi İşletmesi'nin;

a) Dönembaşı bilançosunu düzenleyiniz.

b) Açılışa ilişkin günlük defter ve büyük defter kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 19

R. Sanayi İşletmesi'nin dönembaşı bilançosuna ilişkin kalemler aşağıdaki gibidir:

"*" işareti taşıyan kalemler kısa vadeli niteliktedir.

Alacak Senetleri*	784 000
Alacak Senetleri Reeskontu*	200 000
İştiraklerden Alacaklar*	61 500
Ortaklardan Alacaklar*	26 000
Taşeronlara Verilen Avanslar*	108 500
Ticari Mallar*	2 800 000
Alıcılar	1 500 000
Bankalar	2 500 000
Hisse Senetleri	195 000
Kasa	92 000
Ortaklardan Alacaklar	166 500
İştiraklerden Alacaklar	416 500
İştirakler	1 166 500
Alıcılar *	680 000
Alacak Senetleri Reeskontu	850 000
Alacak Senetleri	2 000 000
Sayım ve Tesellüm Noksanları*	33 500
Gelecek Aylara Ait Giderler*	107 000
Taşıtlar	1 410 000
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	205 000
Gelecek Yıllara Ait Giderler	153 000
Demirbaşlar	141 000
Birikmiş Amortismanlar	466 500
Binalar	2 200 000
Alınan Avanslar*	666 500
Banka Kredileri*	2 500 000
Borç Senetleri*	2 000 000
Borç Senetleri Reeskontu*	400 000
Ortaklara Borçlar*	126 000
Ödenecek Vergi ve Fonlar*	160 000
Satıcılar*	1 166 000
Sayım ve Tesellüm Fazlaları*	43 500

Alınan Avanslar	166 000
Banka Kredileri	372 000
Borç Senetleri	833 000
Borç Senetleri Reeskontu	608 000
Çıkarılmış Tahviller	1 666 000
Satıcılar	783 500
Yasal Yedekler	119 000
Sermaye	5 000 000
Özel Fonlar	96 000
Ödenmemiş Sermaye	2 000 000
MDV Yeniden Değerleme Artışları	140 000
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1 484 000
Dönem Net Kârı	916 000

İSTENİLENLER:

a) R. Sanayi İşletmesi'nin dönembaşı bilançosunu düzenleyiniz.

b) Düzenlediğiniz bilançoya dayalı olarak açılışa ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 20

T. Sanayi İşletmesi'nin dönembaşı bilançosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir*:*

"" işareti taşıyan kalemler kısa vadeli niteliktedir.*

Alacak Senetleri *	42 000 000
Alacak Senetleri Reeskontu *	4 200 000
Alıcılar *	28 000 000
Alınan Avanslar *	14 000 000
Alınan Depozito ve Teminatlar *	12 075 000
Bağlı Ortaklıklara Borçlar *	805 000
Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar *	1 009 750
Banka Kredileri *	49 000 000
Bankalar *	52 500 000
Borç Senetleri *	42 000 000
Borç Senetleri Reeskontu *	8 400 000

Çıkarılmış Bonolar ve Senetler *	7 000 000
Devreden KDV *	448 000
Diğer Stoklar *	10 500 000
Diğer Ticari Alacaklar *	91 000
Gider Tahakkukları *	199 500
İştiraklerden Alacaklar *	1 288 000
İştiraklere Borçlar	2 975 000
Kıdem Tazminatı Karşılığı *	8 225 000
Ortaklara Borçlar *	2 660 000
Ortaklardan Alacaklar *	542 500
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri *	2 415 000
Ödenecek Vergi ve Fonlar *	3 353 000
Personelden Alacaklar *	1 641 500
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar *	525 000
Satıcılar *	24 500 000
Sayım ve Tesellüm Fazlaları *	910 000
Sayım ve Tesellüm Noksanları *	700 000
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı *	3 500 000
Şüpheli Ticari Alacaklar *	2 408 000
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı *	1 050 000
Tahvil Anapara Borç Taksit ve Faizleri *	4 200 000
Taşeronlara Verilen Avanslar *	2 282 000
Ticari Mallar *	59 500 000
Uzun Vadeli Yabancı Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri *	3 500 000
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler *	1 470 000
Verilen Depozito ve Teminatlar *	2 625 000
Verilen Sipariş Avansları *	5 250 000
Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri *	4 637 500
Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri *	4 375 000
Alacak Senetleri	42 000 000
Alacak Senetleri Reeskontu	17 500 000
Alıcılar	13 454 000
Alınan Avanslar	3 500 000

Alınan Çekler	10 500 000
Alınan Depozito ve Teminatlar	4 375 000
Arama Giderleri	10 500 000
Bağlı Menkul Kıymetler	28 000 000
Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı	3 150 000
Banka Kredileri	7 820 750
Binalar	52 500 000
Birikmiş Amortismanlar (Maddi Olmayan DV ile ilgili)	2 380 000
Birikmiş Amortismanlar (Maddi DV ile ilgili)	9 800 000
Birikmiş Tükenme Payları	1 400 000
Borç Senetleri	17 500 000
Borç Senetleri Reeskontu	12 775 000
Çıkarılmış Tahviller	35 000 000
Demirbaşlar	2 961 000
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	2 975 000
Diğer KDV	875 000
Dönem Net Kârı	19 250 000
Gelecek Aylara Ait Gelirler	1 470 000
Gelecek Aylara Ait Giderler	2 247 000
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	3 325 000
Gelecek Yıllara Ait Giderler	3 220 000
Haklar	1 750 000
Hisse Senedi İhraç Primleri	1 603 000
Hisse Senetleri	3 115 000
İştirakler	24 500 000
İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı	1 505 000
İştirakler Yeniden Değerleme Artışları	1 750 000
İştiraklerden Alacaklar	8 750 000
İştiraklere Sermaye Taahhütleri	14 000 000
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	7 875 000
Kasa	1 925 000
Kıdem Tazminatı Karşılığı	31 150 000
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	5 950 000
MDV Yeniden Değerleme Artışları	2 975 000
Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı	273 000

Olağanüstü Yedekler	3 325 000
Ortaklardan Alacaklar	3 500 000
Ödenmemiş Sermaye	35 000 000
Özel Fonlar	2 030 000
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	4 305 000
Satıcılar	16 450 000
Sermaye	132 125 000
Şerefiye	9 205 000
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	2 975 000
Taşıtlar	21 000 000
Tesis, Makine ve Cihazlar	12 250 000
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri	3 500 000
Verilen Depozito ve Teminatlar	7 000 000
Yapılmakta Olan Yatırımlar	4 742 500
Yasal Yedekler	2 453 500

İSTENİLENLER:

T. Sanayi İşletmesi'nin;

a) Dönembaşı bilançosunu düzenleyiniz.

b) Açılışa ilişkin günlük defter kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 21

BZ A.Ş.'nin dönembaşı bilançosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir.

Alacak Senetleri	697 000
Alacak Senetleri Reeskontu	450 000
Alıcılar *	650 000
Alıcılar	542 000
Alınan Çekler *	556 000
Alınan Depozito ve Teminatlar *	250 000
Alınan Depozito ve teminatlar	564 000
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	781 000
Arazi ve Arsalar	6 500 000

Bağlı Menkul Kıymetler	1 000 000
Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı	300 000
Bağlı Ortaklıklar	5 000 000
Bağlı Ortaklıklara Borçlar *	2 684 000
Bağlı Ortaklıklara Borçlar	140 000
Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar *	1 257 000
Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	3 000 000
Banka Kredileri *	50 000 000
Bankalar *	5 478 000
Binalar	75 000 000
Birikmiş Amortismanlar	66 000 000
Borç Senetleri	540 000
Borç Senetleri Reeskontu	120 000
Demirbaşlar	85 000 000
Devreden KDV *	850 000
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	852 000
Diğer Çeşitli Alacaklar *	456 000
Diğer KDV	52 000
Diğer KDV*	45 000
Diğer Sermaye Yedekleri	451 000
Diğer Ticari Borçlar	751 000
Dön. Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yük. Karşılıkları*	5 789 000
Gelecek Aylara Ait Gelirler *	693 000
Gelecek Aylara Ait Giderler *	321 000
Gelecek Yıllara Ait Giderler	630 000
Gelir Tahakkukları *	123 000
Gider Tahakkukları *	78 000
Hisse Senetleri *	6 852 000
İş Avansları *	1 357 000
İştirakler	3 000 000
İştiraklerden Alacaklar *	753 000
İştiraklere Borçlar *	780 000
İştiraklere Borçlar	51 000
İştiraklere Sermaye Taah.	1 500 000

Kasa *	450 000
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları *	8 268 000
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlen. Borçlar	1 478 000
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	369 000
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	248 000
Olağanüstü Yedekler	65 000
Ortaklara Borçlar *	450 000
Ortaklardan Alacaklar *	865 000
Ortaklardan Alacaklar	1 998 000
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri *	2 564 000
Ödenecek Vergi ve Fonlar *	3 562 000
Ödenmemiş Sermaye	25 000 000
Özel Fonlar	99 000
Özel Maliyetler	451 000
Personel Avansları *	547 000
Personelden Alacaklar *	678 000
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar *	951 000
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	749 000
Satıcılar *	450 000 000
Sermaye	84 000
Şüpheli Ticari Alacaklar *	582 000
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı *	153 000
Tahvil Anapara Borç, Taksit ve Faizleri *	2 500 000
Taşıtlar	125 000 000
Tesis, Makina ve Cihazlar	95 250 000
Ticari Mallar *	12 000 000
Uzun Vad. Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri *	3 650 000
Verilen Depozito ve Teminatlar *	740 000
Verilen Depozito ve Teminatlar	320 000
Verilen Sipariş Avansları *	2 587 000
Yapılmış Olan Yatırımlar	77 456 000
Yasal Yedekler	927 000
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	8 900 000

İSTENENLER:

BZ A.Ş.'nin bilançosunu düzenleyerek dönem kâr – zararını hesaplayınız.

PROBLEM: 22

XY Ticaret İşletmesinin gelir tablosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 780
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1 450
Satış İskontoları	500
Faiz Gelirleri	1 500
Genel Yönetim Giderleri	2 300
Komisyon Gelirleri	640
Satıştan İadeler	800
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	5 000
Yurtdışı Satışlar	9 000
Yurtiçi Satışlar	12 000
Kambiyo Kârları	745
Konusu Kalmayan Karşılıklar	230
Menkul Kıymet Satış Kârları	625
Reeskont Faiz Gelirleri	700
Reeskont Faiz Giderleri	450
Komisyon Giderleri	680
Karşılık Giderleri	420
Önceki Dönem Gelir ve Kârları	295
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	600
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	650
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	680
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	940

İSTENİLENLER:

XY Ticaret İşletmesi'nin gelir tablosunu,

a) Rapor Tipinde,

b) Hesap Tipinde düzenleyiniz.

PROBLEM: 23

BC Ticaret İşletmesi'nin gelir tablosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

Yurtiçi Satışlar	60 000
Satılan Mamuller Maliyeti	10 000
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	25 000
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	4 500
Reeskont Faiz Giderleri	2 250
Satış İskontoları	2 500
Komisyon Giderleri	3 400
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1 150
Menkul Kıymet Satış Kârları	3 125
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	8 900
Karşılık Giderleri	2 100
Komisyon Gelirleri	3 200
Reeskont Faiz Gelirleri	3 500
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	3 400
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	3 250
Genel Yönetim Giderleri	11 500
Faiz Gelirleri	7 500
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	3 000
Satıştan İadeler	4 000
Yurtdışı Satışlar	45 000
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	4 700
Önceki Dönem Gelir ve Kârları	1 475
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	7 250
Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	14 000

İSTENİLENLER:

BC Ticaret İşletmesi'nin gelir tablosunu;

a) Rapor Tipinde,

b) Hesap Tipinde düzenleyiniz.

PROBLEM: 24

E. Ticaret İşletmesi'nin gelir tablosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

SATIŞLARIN MALİYETİ	12 000 000
SATIŞ İNDİRİMLERİ	5 000 000
FAALİYET GİDERLERİ	7 000 000
FİNANSMAN GİDERLERİ	1 500 000
DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KÂRLAR	3 000 000
BRÜT SATIŞLAR	50 000 000
DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR	2 000 000
OLAĞANDIŞI GELİR ve KÂRLAR	500 000
DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	5 700 000
OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR	300 000

İSTENİLENLER:

E. Ticaret İşletmesi'nin gelir tablosunu;

a) Hesap Tipinde,

b) Rapor Tipinde hazırlayınız.

PROBLEM: 25

R. Ticaret İşletmesi'nin gelir tablosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

Yurtiçi Satışlar	28 125 000
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	6 250 000
Satılan Mamuller Maliyeti	875 000
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	4 000 000
Faiz Gelirleri	4 375 000
Genel Yönetim Giderleri	5 000 000
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	2 281 250

Satış İstontoları	937 500
Karşılık Giderleri	425 000
Komisyon Giderleri	350 000
Konusu Kalmayan Karşılıklar	93 750
Reeskont Faiz Gelirleri	875 000
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	1 437 500
Satıştan İadeler	1 250 000
Reeskont Faiz Giderleri	531 250
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	337 500
Önceki Dönem Gider ve Zararları	3 000 000

İSTENİLENLER:

R. Ticaret İşletmesi'nin;

a) Rapor Tipi Gelir Tablosunu,

b) Hesap Tipi Gelir Tablosunu düzenleyiniz.

PROBLEM: 26

K. Ticaret İşletmesi'nin gelir tablosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

Yurtiçi Satışlar	28 125 000
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	1 437 500
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	4 500 000
Komisyon Giderleri	350 000
Konusu Kalmayan Karşılıklar	93 250
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	2 400 000
Reeskont Faiz Gelirleri	875 000
Reeskont Faiz Giderleri	531 250
Satış İskontoları	890 000
Kambiyo Kârları	2 500 000
Karşılık Giderleri	425 000
Satıştan İadeler	1 500 000
Dönem Net Kârı veya Zararı	8 000 000

Faiz Gelirleri	4 375 000
Genel Yönetim Giderleri	5 000 000
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	400 500
Önceki Dönem Gider ve Zararları	3 000 000
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	5 000 000
Dönem Kârı Vergi Diğer Yasal Yükümlük Karşılıkl.	660 000
Satılan Mamuller Maliyeti	1 874 000

İSTENİLENLER:

K. Ticaret İşletmesi'nin gelir tablosunu;

a) Rapor Tipinde,

b) Hesap Tipinde düzenleyiniz.

PROBLEM: 27

S. Sanayi İşletmesi'nin gelir tablosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

Diğer İndirimler	2 125 000
Diğer Gelirler	12 500 000
Satış İskontoları	3 750 000
Satıştan İadeler	5 000 000
Yurtdışı Satışlar	62 500 000
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	16 000 000
Diğer Satışların Maliyeti	625 000
Genel Yönetim Giderleri	20 000 000
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	9 125 000
Satılan Mamuller Maliyeti	3 500 000
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	25 000 000
Konusu Kalmayan Karşılıklar	375 000
Komisyon Gelirleri	2 375 000
Faiz Gelirleri	17 500 000
Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	1 050 000
Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	625 000
İştiraklerden Temettü Gelirleri	3 375 000
Komisyon Giderleri	1 400 000

Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	11 000 000
Önceki Dönem Gider ve Zararları	12 000 000
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	1 625 000
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	2 000 000
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	1 350 000
Kambiyo Zararları	5 000 000
Karşılık Giderleri	1 700 000
Reeskont Faiz Giderleri	2 125 000
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	5 750 000
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	9 000 000
Yurtiçi Satışlar	112 500 000
Reeskont Faiz Gelirleri	3 500 000
Menkul Kıymet Satış Kârları	625 000

İSTENİLENLER:

S. Sanayi İşletmesi'nin gelir tablosunu;

a) Rapor Tipinde,

b) Hesap Tipinde düzenleyiniz.

PROBLEM: 28

R. Sanayi İşletmesi'nin gelir tablosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	410 000
Önceki Dönem Gelir ve Kârları	700 000
İştiraklerden Temettü Gelirleri	1 350 000
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	2 400 000
Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	250 000
Dönem Kârı Vergi veya Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	3 768 000
Dönem Kârı ve Zararı	9 420 000
Diğer İndirimler	850 000
Diğer Gelirler	5 000 000

Diğer Olağan Gider veya Zararlar	650 000
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	630 000
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	890 000
Diğer Satışların Maliyeti	250 000
Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	420 000
Faiz Gelirleri	7 000 000
Genel Yönetim Giderleri	4 000 000
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	540 000
Kambiyo Kârları	3 200 000
Karşılık Giderleri	680 000
Komisyon Gelirleri	950 000
Komisyon Giderleri	560 000
Konusu Kalmayan Karşılıklar	150 000
Menkul Kıymet Satış Kârları	250 000
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	3 250 000
Reeskont Faiz Gelirleri	1 400 000
Reeskont Faiz Giderleri	850 000
Satış İskontoları	1 500 000
Satıştan İadeler	2 000 000
Satılan Mamuller Maliyeti	1 400 000
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	10 000 000
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	2 300 000
Yurtdışı Satışlar	25 000 000
Yurtiçi Satışlar	45 000 000

İSTENİLENLER:

R. Sanayi İşletmesi'nin gelir tablosunu;

a) Rapor Tipinde,

b) Hesap Tipinde düzenleyiniz.

PROBLEM: 29

XY Sanayi İşletmesi'ne ait bazı veriler aşağıdaki gibidir:

Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2 500
Direkt İşçilik Giderleri	2 000
Dönembaşı Ticari Mallar Stoku	600
Dönemiçi Alışlar	230
Dönemsonu Ticari Mallar Stoku	350
Genel Üretim Giderleri	3 000
Satılan Hizmet Maliyeti	900
Dönembaşı Yarı Mamul Stoku	400
Dönemsonu Yarı Mamul Stoku	300
Dönembaşı Mamul Stoku	1 500
Dönemsonu Mamul Stoku	1 300

İSTENİLENLER:

XY Sanayi İşletmesi'nin;

a) Üretilen Mamul Maliyetini,

b) Satılan Mamul Maliyetini,

c) Satılan Ticari Mallar Maliyetini,

d) Satışların Maliyetini Hesaplayınız.

PROBLEM: 30

BZ Sanayi İşletmesi'nin satışlarının maliyetini hesaplamaya esas aldığı kalemler aşağıdaki gibidir.

Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9 560 000
Direkt İşçilik Giderleri	8 700 000
Dönem Başı Mamul Stoku	7 500 000
Dönem Başı Ticari Mallar Stoku	6 600 000
Dönem Başı Yarı Mamul Stoku	4 500 000
Dönem İçi Alışlar	4 200 000
Dönem Sonu Mamul Stoku	3 250 000

Dönem Sonu Ticari Mallar	3 800 000
Dönem Sonu Yarı Mamul Stoku	3 300 000
Genel Üretim Giderleri	9 000 000
İç Tüketim	2 450 000
Satılan Hizmet Maliyeti	7 200 000

İSTENİLENLER:

BZ Sanayi İşletmesi'nin;

a) Üretim Mamul Maliyetini,

b) Satılan Mamul Maliyetini,

c) Satılan Ticari Mallar Maliyeti,

d) Satışların Maliyetini Hesaplayınız.

PROBLEM: 31

A Sanayi İşletmesi'nin satışların maliyetini hesaplamaya ve rapor tipi gelir tablosunu düzenlemeye esas aldığı kalemler aşağıdaki gibidir.

Dönembaşı Yarı Mamül Stoku	4 000
Dönemsonu Yarı Mamül Stoku	5 000
Dönembaşı Ticari Mal Stoku	6 500
Dönemiçi Ticari Mal Alışları	5 000
Dönemsonu Ticari Mal Stoku	7 000
Dönembaşı Mamül Stoku	16 000
Dönemsonu Mamül Stoku	9 000
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	12 000
Direkt İşçilik Giderleri	8 000
Genel Üretim Giderleri	10 000
Satılan Hizmet Maliyeti	5 500
Brüt Satışlar	200 000
Net Satışlar	190 000
Faaliyet Giderleri	90 000
Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	10 000
Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar	15 000
Finansman Giderleri	9 000
Olağanüstü Gelir ve Karlar	6 000
Olağanüstü Gider ve Zararlar	2 000

İSTENİLENLER:

A Sanayi İşletmesi'nin;
a) Satışların Maliyeti Tablosunu düzenleyiniz.
b) Rapor Tipi Gelir Tablosunu düzenleyiniz.

ÇÖZÜM:

a) Satışların Maliyeti Tablosu

A. SANAYİ İŞL.
SATIŞLARIN MALİYETİ TABLOSU

ÜRETİM MALİYETİ		30,000
Dir. İlk. Mod. Ve Mlz. Gid.	12,000	
Dir. İşç. Gid.	8,000	
G.Ü.B	10,000	
YARI MAMUL KULLANIMI		1,000
D.Başı Y.M. Stok	4,000	
D. Sonu Y.M. Stok (-)	5,000	
ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ		29,000
MAMUL STOKLARINDAKİ DEĞİŞİM		7,000
D. Başı Mamul Stok	16,000	
D. Sonu Mamul Stok(-)	9,000	
a) SATILAN MAMUL MALİYETİ		36,000
b) SATILAN TİCARİ MAL MALİYETİ		4,500
D.Başı Tic. Mal. Stok	6,500	
D.İçi. Tic. Mal Alış	5,000	
D.Sonu Tic. Mal. Stok (-)	7,000	
c) SATILAN HİÇMET MALİYETİ		5,500
SATIŞLARIN MALİYETİ (a+b+c) (-)		46,000

b) Rapor Tipi Gelir Tablosu

A. SANAYİ İŞL.
RAPOR TİPİ GELİR TABLOSU

A. BRÜT SATIŞLAR	200,000
B. SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	10,000
C. NET SATIŞLAR	190,000
D. SATIŞLARIN MALİYETİ	46,000
BRÜT SATIŞ KARI veya ZARARI	144,000
E. FAALİYET GİDERLERİ (-)	90,000
FAALİYET KARI veya ZARARI	54,000

F. DİĞ. FAAL. OLAĞAN GEL. VE KAR.	10,000
G. DİĞ. FAAL. OLAĞAN GİD. Ve ZAR. (-)	15,000
H. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	9,000
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR.	40,000
I. OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR.	6,000
J. OLAĞANDIŞI GİDER VE ZAR. (-)	2,000
DÖNEM KARI veya ZARARI	44,000
K. DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞ. YAS. YÜK. KRŞ (-)	-
DÖNEM NET	44,000

PROBLEM: 32

X. Anonim Şirketi'nin 31.12.2004 tarihli gelir tablosu ve bilançosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

"" işareti taşıyan kalemler kısa vadeli niteliktedir.*

İştiraklerden Alacaklar *	4 601,25
İştiraklerden Alacaklar	31 250
İştirakler	87 500
Özel Fonlar	11 000
Önceki Dönem Gelir ve Kârları	1 525
Ödenmemiş Sermaye	125 000
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	1 250
Çıkarılmış Tahviller	125 000
İştiraklerden Temettü Gelirleri	3 500
İştiraklere Borçlar *	10 625
İştiraklere Sermaye Taahhütleri	50 000
Alıcılar	50 000
Borç Senetleri	62 500
Birikmiş Amortismanlar	35 000
Binalar	172 450
Alacak Senetleri Reeskontu	62 500
Alacak Senetleri	150 000
Alınan Depozito ve Teminatlar	15 625
Alınan Avanslar	12 500
Alınan Çekler	37 500
Alıcılar *	100 000

Bankalar	137 500
Banka Kredileri *	175 000
Banka Kredileri	27 931,25
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	2 250
Diğer Gelirler	25 000
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları *	8 625
Diğer İndirimler	22 500
Demirbaşlar	10 575
Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları *	10 000
Borç Senetleri *	150 000
Borç Senetleri Reeskontu *	30 000
Borç Senetleri Reeskontu	45 625
Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	1 250
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	7 000
Alacak Senetleri *	150 000
Alacak Senetleri Reeskontu*	15 000
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	1 750
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	1 750
Gelecek Yıllara Ait Giderler	11 500
Gelecek Aylara Ait Giderler *	8 025
Faiz Gelirleri	18 750
Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	800
Diğer Satışların Maliyeti	325
Komisyon Giderleri	2 125
Komisyon Gelirleri	2 000
Kasa	6 880
Karşılık Giderleri	2 375
Kambiyo Kârları	8 650
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	1 500
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	111 250
Hisse Senetleri	14 625
Genel Yönetim Giderleri	12 500
Konusu Kalmayan Karşılıklar	500

MDV Yeniden Değerleme Artışları	10 625
Menkul Kıymet Satış Kârları	1 125
Reeskont Faiz Gelirleri	5 500
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	15 375
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	8 750
Ortaklardan Alacaklar *	1 937,5
Ortaklardan Alacaklar	12 500
Ortaklara Borçlar *	9 500
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	32 500
Satılan Mamuller Maliyeti	5 500
Satıcılar *	87 500
Satıcılar	58 750
Satıştan İadeler	6 250
Satış İskontoları	6 250
Reeskont Faiz Giderleri	1 600
Sayım ve Tesellüm Fazlaları *	5 225
Taşeronlara Verilen Avanslar *	8 150
Taşıtlar	75 000
Sermaye	375 000
Sayım ve Tesellüm Noksanları *	2 500
Yurtiçi Satışlar	125 000
Yurtdışı Satışlar	75 000
Yasal Yedekler	8 762,5
Verilen Depozito ve Teminatlar	25 000
Verilen Depozito ve Teminatlar *	9 375
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	7 500
Ticari Mallar	212 500
Tesis, Makine ve Cihazlar	43 750

İSTENİLENLER:

X. Anonim Şirketi'nin 31.12.2004 tarihli;

a) Gelir Tablosunu,

b) Bilançosunu düzenleyiniz.

PROBLEM: 33

BZ Ticaret İşletmesinin gelir tablosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir.

Diğer Olağan Gelirler	89 000 000
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	975 000
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	56 000
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	99 000
Faiz Gelirleri	165 000 000
Genel Yönetim Giderleri	106 000 000
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	850 000
Pazarlama Satış Giderleri	85 560 000
Satılan Hizmet Maliyeti	45 000
Satılan Mamuller Maliyeti	68 000
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	89 000
Satış İskontoları	15 000
Satıştan İadeler	7 500
Vergi ve Diğer Yasal Y. Karşılıkları	109 086 875
Yurt Dışı Satışlar	250 750 000
Yurt İçi Satışlar	125 250 000

İSTENENLER

BZ Ticaret İşletmesi'nin;

a) Rapor Tipi Gelir Tablosunu,

b) Hesap Tipi Gelir Tablosunu düzenleyiniz.

PROBLEM: 34

Bay G'ye ait XY İşletmesi'nin 31.12.2004 tarihindeki varlıklarının ve borçlarının (kaynaklarının) ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

SATICILAR		
X. AŞ	760 000	
Y. AŞ	65 000	
BANKA HESAPLARI		
X. Bankası	3 250 000	
Y. Bankası	1 480 000	
Z. Bankası	3 950 000	
BANKA KREDİLERİ		
A. Bankası	2 000 000	
B. Bankası	980 000	
HİSSE SENETLERİ		
	Adet	**Fiyat**
A. AŞ	1 500	14 000
B. AŞ	2 300	37,5
C. AŞ	2 000	83 000
D. AŞ	3 000	1,5
E. AŞ	1 000	7,7
ALICILAR		
Bay E.	150 000	
Bay G.	22 000	
Bay K.	312 000	
Bay O.	410 000	
ALACAK SENETLERİ		
90 Gün Vadeliler	5 040 000	
60 Gün Vadeliler	490 000	
30 Gün Vadeliler	900 000	
DEMİRBAŞLAR		
	Adet	**Fiyat**
Masa	20	25 000
Bilgisayar	10	125 000
Yazıcı	5	56 000
Koltuk	30	15 000
PARA VARLIĞI		
Adet	**TL**	
2 000	5 000	
2 230	1 000	
1 400	500	
1 230	250	
450	100	

KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI

	Adet	Fiyat
Devlet Tahvili	2 640	14 000
Hazine Bonosu	3 260	37,5

TİCARİ MALLAR

Cins	Adet	Fiyat
AXY1	250	14 000
AXY2	320	13 500
AXY3	145	12 000
AXY4	269	2 000
BXY1	358	5 600
BXY3	324	11 000

İSTENİLENLER:

XY İşletmesi'nin 1.1.2005 tarihinde düzenlemesi gereken;

a) Envanter cetvelini düzenleyiniz.

b) Envanter kayıtlarını esas alarak dönembaşı bilançosunu düzenleyiniz.

c) Açılışa ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

2. Bölüm

DÖNEMİÇİ İŞLEMLER

Çalışmamızda, işlemlerde kolaylık sağlamak amacıyla KDV oranı %15 olarak alınmıştır.

Ülkemizde 30 Temmuz 2002 Tarih ve 24831 Sayılı Resmi Gazetede Yayımlanan 17/7/2001 Tarihli ve 2002/4480 Sayılı Kararname ile Mal teslimleri ile hizmet ifalarına uygulanacak genel KDV oranı %18; Anılan kararnamede listelenen malların teslimi ve hizmetlerin ifasında KDV oranı %1 ve %8 olarak belirlenmiştir.

PROBLEM:35

X. Ticaret İşletmesi'nde Temmuz 2005 ayına ait nakit hareketleri aşağıdaki biçimdedir:

1- 1 Temmuz 2005'de işletme kasasında 80 000 TL'si bulunmaktadır.

2- İşletme, kasada bulunan paranın 60 000 TL'sini A. Bankası'ndaki mevduat hesabına yatırmıştır.

3- İşletme, B. Bankası'ndan sağladığı 50 000 TL'lik kredi limitinden 10 000 TL'si nakit çekmiştir.

4- Satıcılara olan borcun 2 000 TL'si A. Bankası'ndaki hesaptan ödenmiştir.

5- İşletme, satıcılara olan 3 000 TL'lik borcunun 1 000 TL'sine karşılık A. Bankası üzerine aynı tutarda bir çek keşide etmiştir.

6- Alıcılardan olan alacağın 4 000 TL'lik kısmı için aynı tutarda bir çek alınmıştır.

7- A. Bankası'ndan gelen dekonttan, satıcılara verilen çekin ödendiği anlaşılmıştır.

8- A. Bankası'ndan gelen dekonttan, işletme lehine 1 200 TL'lik faiz tahakkuk ettirildiği, bu faize ilişkin %10 gelir vergisinin hesaben tahsil edildiği anlaşılmıştır.

9-Yapılan sayımda kasa mevcudunun 25 000 TL'si olduğu saptanmıştır.

10- Alıcılardan alınan çek tahsil edilmiştir.

İSTENİLENLER:

X. Ticaret İşletmesi'nde Temmuz 2005 ayı içinde gerçekleşen işlemlerle ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

2	102- BANKALAR	60 000	
	100 KASA		60 000
	Bankaya para yatırılması.		
3	100- KASA	10 000	
	300- BANKA KREDİLERİ		10 000
	Bankadan kredi alınması.		
4	320- SATICILAR	2 000	
	102- BANKALAR		2 000
	Satıcılara olan borcun bankadan ödenmesi.		
5	320- SATICILAR	1 000	
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRL.		1 000
	-Verilen Çekler		
	Satıcılara olan borcun çek verilerek karşılanması.		
6	101- ALINAN ÇEKLER	4 000	
	120- ALICILAR		4 000
	Alıcıların, borçlarına karşılık çek vermeleri.		
7	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	1 000	
	-Verilen Çekler		
	102- BANKALAR		1 000
	Verilen çekin banka tarafından ödenmesi.		
8	102- BANKALAR	1 068	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR*	132	
	642- FAİZ GELİRLERİ		1 200
	İşletme lehine faiz tahakkuku ve buna ilişkin verginin ödenmesi.		

* Gelir vergisi %10 ve gelir vergisinin % 10'u fon payı olarak alınmıştır.

9	197- SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	5 000	
	-Kasa Sayım Noksanı		
	100- KASA		5 000
	Kasa sayım noksanının kaydı.		
10	100- KASA	4 000	
	101-ALINAN ÇEKLER		4 000
	Alınan çekin tahsil edilmesi.		

Büyük Defter Kayıtları :

B	100- KASA	A
	80 000	60 000
	10 000	5 000
	4 000	

B	101- ALINAN ÇEKLER	A
	4 000	4 000

B	102- BANKALAR	A
	60 000	2 000
	1 068	4 000
		1 000

103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ

B	-Verilen Çekler	A
	1 000	1 000

B	300- BANKA KREDİLERİ	A
		10 000

B	320- SATICILAR	A
	1 000	3 000

197-SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI

B	-Kasa Sayım Noksanı	A
	5 000	

193-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR

B		A
	132	

B	642- FAİZ GELİRLERİ	A
		1 200

PROBLEM:36

Y. Ticaret İşletmesi'nde Haziran ayı içinde gerçekleşen işlemler aşağıdaki biçimdedir:

1- Ay başında kasa mevcudu 40 000 TL'sidir.

2- İşletme, kasasında bulunan paranın yarısını bankaya yatırmıştır.

3- İşletme, 8 000 TL'lik diğer ticari borcunun tamamının ödenmesi için bankaya ödeme emri vermiştir.

4- İşletme,10 000 TL'lik mal satın almıştır. Mal bedelinin yarısı ile KDV'si peşin ödenmiş, kalan tutar için ise bir çek keşide edilmiştir.

5- 4 000 TL'lik mal satılmıştır. Satış tutarının 3 000 TL'si için bir çek alınmış, 1 000 TL'si ve KDV'si peşin tahsil edilmiştir.

6- Bankadan gelen dekonttan, ödeme emrinin yerine getirildiği anlaşılmıştır.

7- Yapılan sayımda kasa mevcudunun 16 000 TL'si olduğu saptanmıştır.

İSTENİLENLER:

Haziran ayı içinde gerçekleşen işlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

2	102- BANKALAR	20 000	
	100 KASA		20 000
	Bankaya para yatırılması.		
3	329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	8 000	
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRL.		8 000
	-Ödeme Emirleri		
	Diğer ticari borcun ödenmesi için bankaya ödeme emri verilmesi.		
4	153- TİCARİ MALLAR	10 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	1 500	
	100- KASA		6 500
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRL.		5 000
	- Verilen Çekler		
	Mal satın alınması.		

5	100- KASA	1 600	
	101- ALINAN ÇEKLER	3 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		4 000
	391- HESAPLANAN KDV		600
	Mal satışı.		
6	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	8 000	
	-Ödeme Emirleri		
	102- BANKALAR		8 000
	Ödeme emrinin yerine getirilmesi.		
7	100- KASA	900	
	397- SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI		900
	- Kasa Sayım Fazlası		
	Kasa sayım fazlasının kaydı.		

Büyük Defter Kayıtları:

B	100- KASA	A
40 000	20 000	
1 600	6 500	
900		

B	101- ALINAN ÇEKLER	A
3 000		

B	102- BANKALAR	A
20 000	8 000	

103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ

B		A
8 000	8 000	
	5 000	

329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR

B		A
8 000		

B	153- TİCARİ MALLAR	A
10 000		

B	191-İNDİRİLECEK KDV	A
1 500		

B	600-YURTİÇİ SATIŞLAR	A
	4 000	

	397- SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI	
A 391- HESAPLANAN KDV B	A -Kasa Sayım Fazlası B	
600		900

PROBLEM: 37

Aşağıdaki işlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

1- X. Ticaret İşletmesi'nde dönembaşı kasa mevcudu 30 000 TL'sidir.

2- İşletme, satıcılara olan 4 000 TL'lik borcunun tamamını ödemiştir.

3- İşletme, A. Bankası'na 10 000 TL'lik hesap açtırmıştır.

4- 20 000 TL'lik makina alınmıştır. Makina bedelinin 12 000 TL'si ve KDV'si peşin ödenmiş, 8 000 TL'si için de çek keşide edilmiştir.

5- İşletme, 4 000 TL'lik mal satmıştır. Bu tutarın yarısı için bir çek alınmış, kalan yarısı da işletmenin bankadaki hesabına yatırılmıştır. KDV peşin tahsil edilmiştir.

6- Yapılan sayımda kasa mevcudunun 2 000 TL'si olduğu saptanmıştır.

7- Bankadan gelen dekonttan, verilen çekin ödendiği anlaşılmıştır.

PROBLEM: 38

Aşağıdaki işlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

1- Elinde yeterli nakitin kalmadığını gören işletme, bankadaki hesabından 20 000 TL'si çekerek kasasına aktarmıştır.

2- Bankadan gelen dekonttan, işletme lehine 3 000 TL'lik faiz tahakkuk ettirildiği ve ilgili verginin de hesaben tahsil edildiği anlaşılmıştır.

3- Alıcılar, 2 500 TL'lik bir çek göndererek borçlarını ödemişlerdir.

4- İşletme, satın aldığı 5 000 TL'lik demirbaş bedelinin yarısı için bir çek, kalan yarısı için de bankaya ödeme emri vermiştir. KDV'si peşin ödenmiştir.

5- Yapılan sayımda kasa mevcudunun 19 500 TL'si olduğu saptanmıştır.

6- Bankadan gelen dekonttan ödeme emrinin yerine getirildiği anlaşılmıştır.

7- Alınan çek tahsil edilmiştir.

PROBLEM: 39

X. Ticaret İşletmesi'nin menkul kıymetler ile ilgili olarak yaptığı işlemler aşağıdaki gibidir:

1- İşletme, A. Bankası'na verdiği talimatla nominal değeri 1 TL'si ve alış fiyatı 5 TL'si olan hisse senetlerinden 1 000 adet satın almıştır. Bu işlemle ilgili olarak 500 TL'si komisyon gideri ödenmiştir.

2- İşletme, alış fiyatı 12 TL'si olan özel bir şirkete ait tahvillerden ihraç tarihinde 1 000 adet satın almış ve bedelini peşin ödemiştir.

3- Daha önce satın alınan hisse senetlerinden 500 adedi, tanesi 6 TL'sinden satılmış, bu işlemler için bankaya 400 TL'si komisyon ödenmiştir.

4- İşletmenin elinde bulunan tahvillere ait faiz kuponlarının vadesi gelmiştir. Tahakkuk eden faiz tutarı 1 500 TL'sidir.

5- İşletmenin elindeki tahvillerin 200 adedi, alınan bir çek karşılığında tanesi 11 TL'sinden satılmıştır.

6- İşletmenin elinde bulunan hisse senetleri için 800 TL'lik temettü peşin olarak tahsil edilmiştir.

7- Tahvillerle ilgili tahakkuk eden faiz geliri bankaca tahsil edilmiştir. (Vergi unsuru ihmal edilmiştir.)

8- Hisse senetlerinde saptanan değer düşüklüğü için 1 000 TL'si karşılık ayrılmıştır.

9- Eldeki hisse senetlerinin 200 tanesi, 4 TL'si birim fiyattan satılmıştır. Bankaya ödenen komisyon gideri 200 TL'sidir.

İSTENİLENLER:

Yukarıdaki işlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

1	110- HİSSE SENETLERİ	5 000	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	500	
	102- BANKALAR		5 500
	Hisse senedi satın alınması.		
2	111-ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI	12 000	
	100- KASA		12 000
	Tahvil satın alınması.		
3	102- BANKALAR	2 600	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	400	
	110- HİSSE SENETLERİ		2 500
	645- MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI		500
	Hisse senetlerinin kârlı satışı.		
4	108- DİĞER HAZIR DEĞERLER	1 500	
	- Vadesi Gelmiş Kuponlar		
	642- FAİZ GELİRLERİ		1 500
	Vadesi gelmiş tahvil faizlerinin tahakkuku.		
5	101- ALINAN ÇEKLER	2 200	
	655- MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI	200	
	111- ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI		2 400
	Tahvil satışı.		
6	100- KASA	800	
	640- İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ		800
	İştiraklere ait hisse senetlerden doğan temettü gelirlerinin tahsili.		

7	102-BANKALAR	1 500	
	108- DİĞER HAZIR DEĞERLER		1 500
	- Vadesi Gelmiş Kuponlar		
	Tahakkuk etmiş tahvil faizlerinin tahsili.		
8	654- KARŞILIK GİDERLERİ	1 000	
	119- MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		1 000
	Değeri düşen hisse senetleri için karşılık ayrılması.		
9	102- BANKALAR	600	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	200	
	655- MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI	200	
	110- HİSSE SENETLERİ		1 000
	Hisse senetlerinin zarar ile satışı.		

Büyük Defter Kayıtları:

B 110- HİSSE SENETLERİ A		B 653- KOMİSYON GİDERL. A		B 102- BANKALAR A	
5 000	2 500	500		XXX*	5 500
	1 000	400		2 600	
		200		1 500	
				600	

111-ÖZEL KESİM TAHVİL, B SENET VE BONOLARI A		B 100- KASA A		655- MENKUL KIYMET B SATIŞ ZARARLARI A	
12 000	2 400	XXX	12 000	200	
		800		200	

645- MENKUL KIYMET B SATIŞ KÂRLARI A		108- DİĞER HAZIR B DEĞERLER A		B 642- FAİZ GELİRLERİ A	
	500	1 500	1 500		1 500

* Hesapların işleyiş kurallarına göre daha önce yapıldığı varsayılan kayıtlar "XXX" işareti ile ifade edilmektedir.

B 101- ALINAN ÇEKLER A		B 654- KARŞILIK GİDERL. A		640- İŞTİRAKLERDEN B TEMETTÜ GELİRLERİ A	
2 200		1 000			800

119- MENKUL KIYMETLER B DEĞER DÜŞÜKL. KARŞIL. A	
	1 000

PROBLEM: 40

K. Ticaret İşletmesi, dönem içerisinde aşağıdaki işlemleri gerçekleştirmiştir:

1- İşletme, M. ve G. Anonim Şirketleri'nin nominal değerleri ve alış fiyatları 1 TL'si olan hisse senetlerinden, bankası aracılığıyla 5 000'er adet satın almıştır. Banka, 800 TL'si komisyon giderini de hesaben tahsil ettiğini bildirmiştir.

2- M. Anonim Şirketi'nin hisse senetlerinin yarısı 3 500 TL'sine satılmıştır.

3- Y. Anonim Şirketi temettü dağıtımına gitmiştir. K. Ticaret İşletmesi'nin payına düşen tutar 1 500 TL'si olup bu tutar peşin olarak tahsil edilmiştir.

4- M. Anonim Şirketi'nin hisse senetlerinin 2 000 TL'lik kuponları kesilerek bankaya tahsil için gönderilmiştir. Üç gün sonra banka, kuponları tahsil ettiği ve 100 TL'lik komisyon giderini kestikten sonra kalan tutarın işletme hesabına kaydedildiğini bildirmiştir.

5- K. Ticaret İşletmesi, E. Anonim Şirketi'nin nominal değeri 1 000 TL'si olan hisse senetlerinden 2 000 adedini 1,5 TL'si birim fiyatla almıştır. Bankaya ödenen komisyon gideri 100 TL'sidir. Ödemeler, bankaya verilen ödeme emriyle yerine getirilmiştir.

6- E. Anonim Şirketi, temettü dağıtımına karar vermiştir. K. Ticaret İşletmesinin elde edeceği temettü (kâr payı) tutarı 1 600 TL'sidir. Ödemenin 1 ay sonra yapılacağı E. Anonim Şirketi tarafından açıklanmıştır.

7- Bir ay sonra E. Anonim Şirketi'nden alınacak temettü tahsil edilmiştir.

İSTENİLENLER:

K. Ticaret İşletmesi'nin dönem içerisinde gerçekleştirdiği işlemlere ilişkin günlük defter kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

1	110- HİSSE SENETLERİ	10 000	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	800	
	102- BANKALAR		10 800
	Hisse senedi satın alınması.		
2	100- KASA	3 500	
	110- HİSSE SENETLERİ		2 500
	645- MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI		1 000
	Hisse senedi satılması.		
3	100- KASA	1 500	
	640- İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ*		1 500
	Temettünün tahsil edilmesi.		
4	108- DİĞER HAZIR DEĞERLER	2 000	
	- Vadesi Gelmiş Kuponlar		
	640- İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ		2 000
	Vadesi gelen kuponların bankaya gönderilmesi.		

* Ortak olunan şirketteki payın oranına göre bu hesap yerine "641- BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ" hesabı da kullanılabilir.

	102- BANKALAR	1 900	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	100	
	108- DİĞER HAZIR DEĞERLER		2 000
	- Vadesi Gelmiş Kuponlar		
	Vadesi gelen kuponların banka tarafından tahsil edilmesi.		
5	110- HİSSE SENETLERİ	3 000	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	100	
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ		3 100
	- Ödeme Emirleri		
	Hisse senedi satın alınması.		
6	136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	1 600	
	640 İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ		1 600
	E. Anonim şirketi'nin temettü dağıtacağını açıklaması.		
	100- KASA	1 600	
	136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR		1 600
	Temettünün tahsil edilmesi.		

PROBLEM: 41

M. Ticaret İşletmesi'nde meydana gelen bazı ticari işlemler aşağıdaki gibidir:

1- İşletme; 4.6.2004 tarihinde, özel bir şirketin o gün satışa çıkardığı 3 ay vadeli, nominal değeri 10 000 TL'si olan tahvillerden 50 adet satın almıştır. Tahvillerin faiz oranı %60'tır. Bu işlem için peşin ödeme yapılmıştır.

2- 1.9.2004 tarihinde, 537 500 TL'sine 9 ay vadeli 100 adet devlet tahvili peşin olarak satın alınmıştır. Nominal değeri 5 000 TL'si olan tahvillerin faiz oranı %90'dır. Alınan tahviller 01.08.2004 tarihinde satışa sunulmuş olup; ihraç nominal değer üzerinden yapılmıştır.

3- İşletme, 4.9.2004 tarihinde özel şirkete ait tahvilin anaparasını ve faizini tahsil etmiştir. Vergi ve fon oranları %10'dur.

4- 31.12.2004 tarihinde, eldeki kamuya ait tahvillerin faiz tahakkukları yapılmıştır.

5- Nakit sakıntısına düşen işletme, 1.2.2005'de elindeki tahvilleri satmıştır. Satış bedeli 700 000 TL'si olup peşin tahsil edilmiştir.

İSTENİLENLER:

M. Ticaret İşletmesi'nde gerçekleşen işlemlere ilişkin günlük defter kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

1	111- ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI	500 000	
	100- KASA		500 000
	Özel bir şirkete ait tahvilin satın alınması.		
2	112- KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI	500 000	
	136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	37 500	
	100- KASA		537 500
	Peşin bedelle tahvil satın alınması ve tahakkuk etmiş 1 aylık faizin ödenmesi.		
3	100- KASA	566 750	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	8 250	
	- Gelir Vergisi Kesintisi 7 500 000		
	- Fon Payı 750 000		
	111- ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI		500 000
	642- FAİZ GELİRLERİ		75 000
	Tahvil anaparasının ve faizinin tahsili.		
4	181- GELİR TAHAKKUKLARI	187 500	
	642- FAİZ GELİRLERİ		150 000
	136- DİĞER ÇEŞ. ALACAKLAR		37 500
	Dönem sonunda tahakkuk eden faiz gelirlerinin kaydı.		

5	100- KASA	700 000	
	655- MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI*	25 000	
	112- KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI		500 000
	181- GELİR TAHAKKUKLARI		187 500
	642- FAİZ GELİRLERİ		37 500
	Devlet tahvillerinin satışı.		

PROBLEM: 42

E. Ticaret İşletmesi'nde gerçekleşen aşağıdaki ticari işlemlere ilişkin günlük defter kayıtlarını yapınız.

1- İşletme, bir anonim şirketin 10 TL'si nominal bedelli hisse senetlerinden 1 000 adedini TL'si 15 TL'si birim fiyatla satın almıştır. Alış bedeli ile birlikte 1 000 TL'si komisyon gideri peşin olarak ödenmiştir.

2- Alınan hisse senetlerinin %10 oranında değer kaybına uğradığı saptanmış ve aynı tutarda karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

3- İşletme, elindeki hisse senetleri 2 000 TL'si temettü geliri tahsil etmiştir.

4- Karşılık ayrılan hisse senetlerden, 14 000 TL'sine satılmıştır.

5- İşletme, özel bir şirkete ait 100 adet tahvil içini 20 000 TL'si ödemiştir. Banka aracılığıyla yapılan bu ödeme yanında 1 000 TL'si komisyon gideri de ödenmiştir.

6- İşletme, dönem sonunda elinde bulunan tahviller için vadesi gelmiş kuponların 1 000 TL'si olduğunu görmüş ve bunları tahsil için bankaya

---

* Bu işlem aşağıdaki gibi de muhasebeleştirilebilir:

100- KASA	700 000	
112- KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI		500 000
645- MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI		200 000

Her iki durumda da 690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HESABINA 12 500 TL'lik kâr aktarılacaktır. Ancak ikinci duruma göre kayıt yapıldığında tahvil satışı olduğundan daha kârlı gösterilmiş olacaktır. Birinci kayıt gerçeklerin daha açık bir şekilde ortaya konmasını sağlayacaktır

göndermiştir. Banka tahsilat işlemini yapmış ve 100 TL'si komisyon gideri tahsil etmiştir. Vergi ve fon oranları %10'dur.

7- Yine dönemsonunda yapılan hesaplamada vadesi gelmemiş tahviller için 2 000 TL'si faiz tahakkuk ettiği görülmüştür.

8- İşletme; 1 ay önce nominal değeri üzerinden satışa sunulmuş, nominal değeri 1 000 TL'si olan 200 adet tahvili 220 000 TL'sine satın almıştır. Tahvillerin faiz oranı %60'dır. Satın alma bedeli ve ödenen 2 000 TL'lik komisyon gideri için bankaya ödeme emri verilmiştir.

9- İşletme, 120 000 TL'lik hisse senedi satın almıştır. 1 ay sonra, ortak olunan işletme, temettü dağıtımına gideceğini açıklamış ve E. Ticaret İşletmesi'nin payının 12 000 TL'si olduğu saptanmıştır. Ödemenin 2 ay sonra yapılacağı duyurulmuştur. 2 ay sonra temettü geliri tahsil edilmiştir.

PROBLEM: 43

Aşağıdaki işlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

1-X. Ticaret İşletmesi, 200 adet hisse senedini tanesi 10 TL'sinden satın almıştır. Bu işlemden doğan borcun yarısını nakit, yarısını da keşide ettiği bir çekle karşılamıştır. Komisyon gideri olarak 200 TL'si bankadan ödenmiştir.

2- İşletme, kamuya ait tahvillerden 100 adet satın almıştır. Tahvillerin birimi alış maliyeti 100 TL'sidir. Tahvillerin alış tutarı ve 800 TL'lik komisyon gideri için nakit ödeme yapılmıştır.

3- İşletme, satın aldığı hisse senetlerinden 50 tanesini yarısı peşin, yarısı da alınan bir çek karşılığında 600 TL'sine satmıştır. Komisyon gideri olan 50 TL'si peşin olarak ödenmiştir.

4- İşletme, elindeki tahvillerin yarısını, tanesi 80 TL'den satmıştır. Satış tutarı peşin olarak tahsil edilmiştir. Komisyon giderinin ödenmesi için A. Bankası'na 400 TL'lik ödeme emri verilmiştir.

5- İşletmenin elinde bulunan hisse senetleri için 350 TL'lik temettü tahakkuk ettiği öğrenilmiştir.

6- İşletmenin elinde bulunan tahvillere ilişkin 1 000 TL'lik kuponun vadesi dolmuştur.

7- İşletmenin elde ettiği temettüler ve tahvil faiz gelirleri tahsil edilmiştir.

PROBLEM: 44

Mal ile ilgili işlemlerini Aralıklı Sayım Yöntemi'ne göre muhasebeleştiren A. Ticaret İşletmesi'nde meydana gelen kıymet hareketleri aşağıdaki biçimdedir:

1- İşletme, tamamı peşin olmak üzere 30 000 TL'lik mal satın almıştır. KDV'si de peşin ödenmiştir.

2- Satın alınan malın 3 000 TL'lik kısmı, sözleşme şartlarına uymadığı için iade edilmiştir.

3- 12 000 TL'lik mal, alınan bir çek karşılığında satılmıştır. İşlemle ilgili KDV peşin tahsil edilmiştir. Satışla ilgili olarak yapılan 1 000 TL'lik taşıma gideri için bankaya ödeme emri verilmiştir. KDV ise peşin ödenmiştir.

4- Yarısı ve KDV'si peşin, yarısı da verilen bir çek karşılığında 3 800 TL'lik mal satın alınmıştır. Malın işletmeye taşınması için yapılan 300 TL'lik gider ve KDV ise peşin ödenmiştir.

5- İşletmenin daha önce satın aldığı 30 000 TL'lik mal ile ilgili olarak % 10 oranında iskonto yapıldığı, satıcıdan gelen dekonttan anlaşılmıştır.

6- Yapılan sayımda 16 000 TL'lik mal mevcudu olduğu saptanmıştır.

İSTENİLENLER:

1- A. Ticaret İşletmesi'nde yukarıdaki işlemlerle ilgili olarak oluşacak muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Mal hareketlerinden doğan sonucu saptayarak ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

1	153- TİCARİ MALLAR	30 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	4 500	
	100- KASA		34 500
	Mal alımı.		

2	100- KASA	3 450	
	153- TİCARİ MALLAR		3 000
	391- HESAPLANAN KDV		450
	- Alış İadesi KDV'si		
	Satın alınan malın bir kısmının iadesi.		
3	100- KASA	1 800	
	101- ALINAN ÇEKLER	12 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		12 000
	391- HESAPLANAN KDV		1 800
	Mal satışı.		
	760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ*	1 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	150	
	100- KASA		150
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ		1 000
	- Ödeme Emirleri		
	Mal satışı ile ilgili taşıma giderinin kaydı.		
4	153- TİCARİ MALLAR	3 800	
	191- İNDİRİLECEK KDV	570	
	100- KASA		2 470
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ		1 900
	- Verilen Çekler		
	Mal alımı.		

* Bu hesap, dönem sonunda önce yansıtma hesabı aracılığıyla "631- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri" hesabına aktarılacak, daha sonra yansıtma hesabıyla karşılaştırılarak kapatılacaktır.

631-PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİDERL.	1 000	
761- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HESABI		1 000
761- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	1 000	
760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ		1 000

	153- TİCARİ MALLAR		300	
	191- İNDİRİLECEK KDV		45	
	100- KASA			345
	Mal alımı ile ilgili taşıma giderinin kaydı.			
5	100- KASA		3 450	
	153- TİCARİ MALLAR			3 000
	391- HESAPLANAN KDV			450
	- Alış İskontoları KDV'si			
	Satın alınan malla ilgili indirimin kaydı.			
6	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		12 100	
	153- TİCARİ MALLAR			12 100
	Satılan ticari mallar maliyetinin hesaplanması.			

Büyük Defter Kayıtları:

B 153- TİCARİ MALLAR A	
30 000	3 000
3 800	3 000
300	12 100

B 600- YURTİÇİ SATIŞLAR A	
12 000	12 000

B 191- İNDİRİLECEK KDV A	
4 500	
150	
570	
45	

B 100- KASA A	
XXX	34 500
3 450	150
1 800	2 470
3 450	345

B 391- HESAPLANAN KDV A	
	450
1 800	
	450

B 101- ALINAN ÇEKLER A	
12 000	

B 103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ - Verilen Çekler A	
	1 900

B 760- PAZARL., SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ A	
1 000	

B 103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ -Ödeme Emirleri A	
	1 000

B 621- SATILAN TİCAR MALLAR MALİYETİ A	
12 100	12 100

B 690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI A	
12 100	12 000

Mal hareketlerinden doğan sonuç şu şekilde belirlenir:

600- YURTİÇİ SATIŞLAR	12 000	
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		12 000
Mal satış bedelinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	12 100	
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		12 100
Satılan ticari mallar maliyetinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		

PROBLEM: 45

Mal ile ilgili işlemlerini Aralıksız Sayım Yöntemi'ne göre muhasebeleştiren Y. Ticaret İşletmesi'nde gerçekleşen kıymet hareketleri aşağıdaki biçimdedir:

1- İşletme; yarısı ve KDV'si peşin, diğer yarısı da kredili olmak üzere 20 000 TL'lik mal satın almıştır. Ayrıca satın alınan malla ilgili olarak 2 000 TL'lik taşıma gideri ile KDV'si peşin ödenmiştir.

2- Satın alınan malın 2 000 TL'lik kısmı, kalite koşullarına uymadığı için iade edilmiştir. İade işlemleri satıcı adına 400 TL'lik gider yapılmıştır.

3- Maliyeti 12 000 TL'si olan mal, KDV'si ve yarısı peşin, yarısı da kredili olmak üzere 20 000 TL'sine satılmıştır. Bu satışla ilgili olarak ödenen taşıma gideri 2 000 TL'sidir.

4- Satılan malın 1 200 TL'lik kısmı işletmeye iade edilmiştir. İade edilen malın maliyeti 900 TL'dir. Alıcının iade işlemiyle ilgili olarak yapmış olduğu 300 TL'lik gider işletme tarafından kabul edilmiştir.

5- Y. İşletmesi, satın aldığı malla ilgili olarak 2 000 TL'lik iskonto yapıldığını satıcıdan gelen dekonttan öğrenmiştir.

6- İşletme, daha önce sattığı malla ilgili olarak 1 500 TL'lik iskonto yaptığını bir dekontla alıcı işletmeye bildirmiştir.

İSTENİLENLER:

1- Y. Ticaret İşletmesi'ne ait yukarıdaki kıymet hareketlerinin muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Mal ile ilgili olarak yapılan işlemlere ilişkin dönemsonu muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

1	153- TİCARİ MALLAR	20 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	3 000	
	100- KASA		13 000
	320- SATICILAR		10 000
	Mal satın alınması.		
	153- TİCARİ MALLAR	2 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	300	
	100- KASA		2 300
	Satın alınan malla ilgili taşıma giderinin kaydı.		
2	320- SATICILAR	2 300	
	153- TİCARİ MALLAR		2 000
	391- HESAPLANAN KDV		300
	- Alış İadeleri KDV'si		
	Satın alınan malın bir kısmının iadesi.		
	320- SATICILAR	460	
	100- KASA		460
	İade giderinin ve KDV'sinin satıcı işletme tarafından üstlenilmesi. 400x0,15=60 satıcı için ödenen KDV		
3	100- KASA	13 000	
	120- ALICILAR	10 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		20 000
	391- HESAPLANAN KDV		3 000
	Mal satışı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	12 000	
	153- TİCARİ MALLAR		12 000
	Satılan malın maliyetinin devredilmesi.		

	760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERL.	2 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	300	
	100- KASA		2 300
	Satış giderinin kaydı.		
4	610- SATIŞTAN İADELER	1 200	
	191- İNDİRİLECEK KDV	180	
	- Satış İadeleri KDV'si.		
	120- ALICILAR		1 380
	Satış iadesinin kaydı.		
	153- TİCARİ MALLAR	900	
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		900
	İade edilen malın mal hesabına devri.		
	760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERL.	300	
	191- İNDİRİLECEK KDV	45	
	120- ALICILAR		345
	Alıcı tarafından yapılan iade giderinin işletme tarafından kabul edilmesi		
5	320- SATICILAR	2 300	
	153- TİCARİ MALLAR		2 000
	391- HESAPLANAN KDV		300
	- Alış İskontoları KDV'si		
	Mal alış iskontosunun kaydı.		
6	611- SATIŞ İSKONTOLARI	1 500	
	191- İNDİRİLECEK KDV	225	
	- Satış İskontoları KDV'si		
	120- ALICILAR		1 725
	Satış iskontosunun kaydı.		

Büyük Defter Kayıtları:

B 153- TİCARİ MALLAR A		B 600- YURTİÇİ SATIŞLAR A		B 621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ A	
20 000	2 000	20 000	20 000	12 000	900
2 000	12 000				11 100
900	2 000				

B 610- SATIŞTAN İADELER A		B 611- SATIŞ İSKONTOLARI A		B 191- İNDİRİLECEK KDV A	
1 200	1 200	1 500	1 500	3 000	
				300	
				300	
				180	
				45	
				225	

B 100- KASA A		B 320- SATICILAR A		B 391- HESAPLANAN KDV A	
XXX	13 000	2 300	10 000		300
13 000	2 300	460			300
	460	2 300			300
	2 300				

B 120 - ALICILAR A		B 760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİD. A		B 690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI A	
10 000	1 380	2 000		13 800	20 000
	345	300			
	1 725				

Mal ile İlgili Hesaplara İlişkin Dönemsonu Kayıtları:

600- YURTİÇİ SATIŞLAR	20 000	
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		20 000
Satış gelirlerinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	13 800	
610- SATIŞTAN İADELER		1 200
611- SATIŞ İSKONTOLARI		1 500
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		11 100
Satış iadeleri, satış indirimleri ve satışların maliyetinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		

PROBLEM: 46

Mal ile ilgili işlemlerini Aralıklı Sayım Yöntemi'ne göre muhasebeleştiren X. Ticaret İşletmesi'nde dönem içerisinde gerçekleşen kıymet hareketleri aşağıdaki gibidir:

1- İşletmenin dönembaşı mal stoku 30 000 TL'sidir.

2- 12 000 TL'lik mal, yarısı peşin ve yarısı da kredili olmak üzere satın alınmıştır. Bu işlemle ilgili KDV peşin ödenmiştir.

3- İşletme, satın alınan malla ilgili olarak yaptığı 1 000 TL'si gider için bankaya ödeme emri vermiştir.

4- İşletme, 24 000 TL'lik malı, yarısı ve KDV'si peşin, yarısı da alınan bir çek karşılığında satmıştır. Bu satışla ilgili işletmenin yapmış olduğu 3 000 TL'lik ambalaj gideri, KDV'si ile birlikte peşin olarak ödenmiştir.

5- Daha önce satın alınan malla ilgili olarak 1 400 TL'lik iskontoda bulunulduğu satıcıdan gelen dekonttan anlaşılmıştır.

6- İşletme, sattığı 24 000 TL'lik malla ilgili olarak % 10 oranında iskonto yaptığını bir dekontla alıcı işletmeye bildirmiş ve aynı anda iskonto tutarını alıcı işletmeye ödemiştir.

7- Alıcı işletme, daha önce satın almış olduğu maldan 800 TL'lik kısmı, malın kalite koşullarına uygun olmaması nedeniyle işletmeye iade etmiştir. Ayrıca bu iade işlemi nedeniyle işletme 200 TL'lik taşıma gideri ödemiştir.

8- İşletme, daha önce satın almış olduğu malın 1 400 TL'lik kısmını iade etmiş ve iade edilen malın tutarı satıcı işletme tarafından işletmeye ödenmiştir. Ayrıca bu malın iadesi nedeniyle işletmenin yaptığı 300 TL'lik taşıma giderini satıcı işletme üstlenmiştir.

9- Dönem sonunda yapılan sayımda işletmede 26 000 TL'lik mal mevcudunun olduğu saptanmıştır.

İSTENİLENLER:

1- X. Ticaret İşletmesi'nin yapmış olduğu yukarıdaki işlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- İşletmenin mal hareketlerinden doğan sonucu saptamak için gerekli muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

2	153- TİCARİ MALLAR	12 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	1 800	
	100- KASA		7 800
	320- SATICILAR		6 000
	Mal satın alınması.		
3	153- TİCARİ MALLAR	1 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	150	
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRL.		1 150
	- Ödeme Emirleri		
	Satın alınan malla ilgili giderin kaydı.		
4	100- KASA	15 600	
	101- ALINAN ÇEKLER	12 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		24 000
	391- HESAPLANAN KDV		3 600
	Mal satışı.		
	760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERL.	3 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	450	
	100- KASA		3 450
	Satışla ilgili ambalaj giderinin ödenmesi.		
5	320- SATICILAR	1 610	
	153- TİCARİ MALLAR		1 400
	391-HESAPLANAN KDV		210
	- Alış İskontoları KDV'si		
	Satın alınan malla ilgili iskontonun kaydı.		

6	611- SATIŞ İSKONTOLARI	2 400	
	191- İNDİRİLECEK KDV	360	
	- Satış İskontoları KDV'si		
	100- KASA		2 760
	Satış iskontosunun kaydı.		
7	610- SATIŞTAN İADELER	800	
	191- İNDİRİLECEK KDV	120	
	-Satış İadeleri KDV'si		
	120- ALICILAR		920
	Satış iadesinin kaydı.		
	760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİD.	200	
	191- İNDİRİLECEK KDV	30	
	100- KASA		230
	Satış iadesi giderinin kaydı.		
8	100- KASA	1 610	
	153- TİCARİ MALLAR		1 400
	391- HESAPLANAN KDV		210
	-Alış İadeleri KDV'si		
	Satın alınan malın bir kısmının iadesi.		
	320- SATICILAR	345	
	100- KASA		345
	Mal iadesi ile ilgili olarak ödenen giderin ve KDV'sinin satıcı tarafından üstlenilmesi.		
9	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	14 200	
	153- TİCARİ MALALR		14 200
	Satılan ticari mallar maliyetinin saptanması.		

Büyük Defter Kayıtları:

B	153- TİCARİ MALLAR	A
30 000	1 400	
12 000	1 400	
1 000	14 200	

B	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	A
24 000	24 000	

B	611- SATIŞ İSKONT.	A
2 400	2 400	

B	610- SATIŞTAN İADELER	A
800	800	

B	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	A
14 200	14 200	

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
1 800		
150		
450		
360		
120		
30		

B	320- SATICILAR	A
1 610	6 000	
345		

B	100- KASA	A
XXX	7 800	
15 600	3 450	
1 610	2 760	
	230	
	345	

B	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ - Ödeme Emirleri	A
	1 150	

B	101- ALINAN ÇEKLER	A
12 000		

B	391- HESAPLANAN KDV	A
	3 600	
	210	
	210	

B	120- ALICILAR	A
XXX	920	

B	760- PAZARLAMA,SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	A
3 000		
200		

B	690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	A
17 400	24 000	

Mal Hareketlerinden Doğan Sonucun Saptanması:

600- YURTİÇİ SATIŞLAR	24 000	
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		24 000
Satış gelirlerinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	17 400	
610- SATIŞTAN İADELER		800
611- SATIŞ İSKONTOLARI		2 400
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		14 200
Satıştan iadeler, iskontolar ve satışların maliyetinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		

PROBLEM: 47

Mal ile ilgili işlemlerini Aralıksız Sayım Yöntemi'ne göre muhasebeleştiren Z. Ticaret İşletmesi'nde gerçekleşen kıymet hareketleri aşağıdaki biçimdedir:

1-İşletmede bulunan dönembaşı mal stokunun değeri 34 000 TL'dir.

2- 24 000 TL'lik mal, KDV'si ve yarısı peşin, kalan yarısı verilen bir çek karşılığı satın alınmıştır.

3- İşletme, satın alınan malla ilgili olarak 2 400 TL'lik taşıma gideri ödemiştir. KDV de peşin ödenmiştir.

4- İşletme, 26 000 TL'lik malı KDV'si ve 10 000 TL'si peşin, 16 000 TL'si alınan bir çek karşılığında ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 36 000 TL'sine satmıştır. Bu satışla ilgili olarak ödenen taşıma ve ambalaj gideri 1 800 TL'sidir.

5- Bankadan gelen dekonttan, verilen çekin ödendiği anlaşılmıştır.

6- İşletme, sattığı malla ilgili olarak % 10 oranında iskonto yaptığını alıcı işletmeye bildirmiştir.

7- İşletme, satın aldığı malın 4 000 TL'lik kısmını sözleşme koşullarına uymadığı için satıcı işletmeye geri göndermiştir. Bu işlem nedeniyle ödenen 500 TL'lik taşıma gideri satıcı işletme tarafından üstlenilmiştir.

8- Satıcı işletme, satın alınan mal ile ilgili olarak 1 500 TL'lik iskonto yaptığını bildirmiştir.

9- İşletmenin sattığı malın 6 000 TL'lik kısmı, işletmeye iade edilmiştir. İade edilen malın maliyeti 2 700 TL'dir. İade işlemi nedeniyle 400 TL'lik gider ve KDV'si peşin ödenmiştir.

10- Yapılan sayımda mal mevcudunun 37 000 TL'si olduğu saptanmıştır

İSTENİLENLER:

1- Z. Ticaret İşletmesi'nde gerçekleşen işlemler ile ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Mal ile ilgili dönemsonu işlemlerinin muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

2	153- TİCARİ MALLAR	24 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	3 600	
	100- KASA		15 600
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRL.		12 000
	- Verilen Çekler		
	Mal satın alınması.		
3	153- TİCARİ MALLAR	2 400	
	191- İNDİRİLECEK KDV	360	
	100- KASA		2 760
	Satın alma işlemine ilişkin giderin kaydı.		

4	100- KASA	15 400	
	101- ALINAN ÇEKLER	16 000	
	120- ALICILAR	10 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		36 000
	391- HESAPLANAN KDV		5 400
	Mal satışı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	26 000	
	153- TİCARİ MALLAR		26 000
	Satılan malın maliyetinin devri.		
	760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERL.	1 800	
	191- İNDİRİLECEK KDV	270	
	100- KASA		2 070
	Satış giderlerinin kaydı.		
5	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	12 000	
	- Verilen Çekler		
	102- BANKALAR		12 000
	Verilen çekin ödenmesi.		
6	611- SATIŞ İSKONTOLARI	3 600	
	191- İNDİRİLECEK KDV	540	
	-Satış İskontoları KDV'si		
	120- ALICILAR		4 140
	Satış iskontosunun kaydı.		
7	320- SATICILAR	4 600	
	153- TİCARİ MALLAR		4 000
	391- HESAPLANAN KDV		600
	- Alış İadeleri KDV'si		
	Alış iadelerinin kaydı.		
	320- SATICILAR	575	
	100- KASA		575
	Alış iadeleriyle ilgili olarak yapılan ödemenin satıcılar tarafından üstlenilmesi.		

8	320-SATICILAR	1 725	
	153- TİCARİ MALLAR		1 500
	391- HESAPLANAN KDV		225
	- Alış İskontoları KDV'si		
	Satıcıların iskontoda bulunmaları.		
9	610- SATIŞTAN İADELER	6 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	900	
	- Satış İadeleri KDV'si		
	120- ALICILAR		6 900
	Satılan malın bir kısmının iadesi.		
	153- TİCARİ MALLAR	2 700	
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		2 700
	İade edilen malın maliyetinin devri.		
	760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERL.	400	
	191- İNDİRİLECEK KDV	60	
	100- KASA		460
	Satış iadesi ile ilgili giderin kaydı.		
10	153- TİCARİ MALLAR	5 400	
	397- SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI		5 400
	- Mal Sayım Fazlası		
	Mal sayım fazlasının saptanması.		

Büyük Defter Kayıtları:

B 153- TİCARİ MALLAR A		B 600- YURTİÇİ SATIŞLAR A		B 621-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ A	
34 000	26 000	36 000	36 000	26 000	2 700
24 000	4 000				23 300
2 400	1 500				
2 700					
5 400					

B 611- SATIŞ İSKONTOLARI A	
3 600	3 600

B 610-SATIŞTAN İADELER A	
6 000	6 000

B 191- İNDİRİLECEK KDV A	
3 600	
360	
270	
540	
900	
60	

B 103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ - Verilen Çekler A	
12 000	12 000

B 100- KASA A	
XXX	15 600
15 400	2 760
	2 070
	575
	460

B 101- ALINAN ÇEKLER A	
16 000	

B 120- ALICILAR A	
XXX	4 140
10 000	6 900

B 391- HESAPLANAN KDV A	
	5 400
	600
	225

B 760-PAZARL., SATIŞ VE DAĞITIM GİDERL. A	
1 8000	
4000	

B 102- BANKALAR A	
XXX	12 000

B 320- SATICILAR A	
4 600	XXX
575	
1 725	

B 397- SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI - Mal Sayım Fazlası A	
	5 400

B 690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI A	
32 900	36 000

Mal İle İlgili Dönemsonu İşlemlerinin Muhasebe Kayıtları:

600- YURTİÇİ SATIŞLAR		36 000	
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI			36 000
Satış gelirlerinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.			

690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	32 900	
610- SATIŞTAN İADELER		6 000
611- SATIŞ İSKONTOLARI		3 600
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		23 300
Satıştan iadeler, iskontolar ve satılan ticari mallar maliyetinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		

PROBLEM: 48

Mal ile ilgili işlemlerini Aralıklı Sayım Yöntemi'ne göre muhasebeleştiren X. Ticaret İşletmesi'nde dönem içerisinde meydana gelen işlemler aşağıdaki biçimdedir:

1- 1 500 TL'si ve KDV'si peşin, geriye kalanı kredili olmak üzere 3 000 TL'lik mal satın alınmıştır.

2- Satın alınan malın işletmeye taşınması için satıcı işletme tarafından ödenen 600 TL'lik gideri işletme üstlenmiştir.

3- Tamamı kredili olmak üzere 3 600 TL'lik mal satın alınmıştır. İlgili KDV'si peşin olarak ödenmiştir.

4- 1 000 TL'si ve KDV'si peşin, geriye kalanı kredili olmak üzere 2 500 TL'lik mal satılmıştır.

5- İşletme, mal satışı ile ilgili olarak 600 TL'lik sigorta giderini peşin ödemiştir.

6- Satıcıdan gelen dekonttan, alınan 3 000 TL'lik mal ile ilgili olarak % 5 oranında iskontoda bulunulduğu öğrenilmiştir.

7- Verilen bir çek karşılığında 1 000 TL'lik mal satın alınmış ve KDV'si peşin ödenmiştir.

8- Daha önce satın alınan 3 600 TL'lik malın 500 TL'lik kısmı, kalite koşullarına uymadığı için iade edilmiştir.

9- 1 500 TL'si ve KDV'si peşin, 500 TL'si alınan bir çek ve geriye kalanı kredili olmak üzere 3 500 TL'lik mal satılmıştır.

10- Satılan 3 500 TL'lik mal ile ilgili olarak, 900 TL'lik ambalaj malzemesi satın alınmıştır. Bu gider ve KDV'si için bankaya ödeme emri verilmiştir.

11- Alıcı işletme, satın aldığı 3 500 TL'lik malın 900 TL'lik kısmını kalite koşullarına uymadığı için işletmeye iade etmiştir. İade işlemi esnasında alıcı işletmenin yapmış olduğu 200 TL'lik gideri işletme ödemeyi taahhüt etmiştir.

12- Dönem sonunda yapılan sayımda, işletmede 1 000 TL'lik mal bulunduğu saptanmıştır.

İSTENİLENLER:

1- X. Ticaret İşletmesi'nde dönem içinde gerçekleşen işlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Mal hareketlerine ilişkin dönemsonu muhasebe kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 49

X. Ticaret İşletmesi'nde dönem içerisinde gerçekleşen mal hareketleri aşağıdaki biçimdedir. Mal hareketleri, Aralıklı Sayım Yöntemi'ne göre muhasebeleştirilmektedir.

1- İşletme, KDV'si ve tamamı peşin olmak üzere 6 000 TL'lik mal satın almıştır. Bu malın işletmeye nakli için işletmenin ödemiş olduğu 200 TL'lik taşıma ücretini ve KDV'sini satıcı işletme üstlenmiştir.

2- İşletme, 1 000 TL'si ve KDV'si peşin, 1 200 TL'si verilen bir ödeme emri ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 2 800 TL'lik mal satın almıştır. Malın işletmeye taşınması için nakliye işletmesine 300 TL ve KDV'si peşin ödenmiştir.

3- İşletme, 600 TL'si ve KDV'si peşin, geriye kalanı da kredili olmak üzere 3 600 TL'lik mal satmıştır. Bu satışla ilgili olarak ödenen satış gideri ve KDV'si 240 TL + 36 TL'dir.

4- İşletmenin daha önce satın almış olduğu 6 000 TL'lik malla ilgili olarak 1 000 TL'lik iskonto yapıldığı, satıcı işletme tarafından işletmeye bildirilmiştir.

5- Satılan malların 800 TL'lik kısmı, satış koşullarına uymadığı için alıcı işletme tarafından iade edilmiştir. İade işlemi sırasında işletme tarafından 100 TL'lik iade gideri ve KDV'si ödenmiştir.

6- Alınan 6 000 TL'lik malın 1 600 TL'lik kısmı bozuk olduğu gerekçesiyle satıcı işletmeye iade edilmiştir. Satıcı işletme, iade edilen mal tutarını ve KDV'sini işletmeye nakten ödemiştir. Ayrıca bu iade işlemi nedeniyle işletmece ödenen ve satıcı tarafından üstlenilen giderin tutarı 300 TL'dir. KDV'si de peşin ödenmiştir.

7- İşletme, satmış olduğu malların bir kısmı için 900 TL'lik iskonto yaptığını alıcı işletmeye bildirmiş ve KDV'si ile birlikte bu tutar için bir çek vermiştir.

8- Yapılan sayımda, mal mevcudunun 1 500 TL'si değerinde olduğu saptanmıştır.

İSTENİLENLER:

1- X. Ticaret İşletmesi'nin mal hareketleri ile ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Mal hareketlerinden doğan sonucu bulmak için gerekli dönemsonu muhasebe kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 50

Mal ile ilgili işlemlerini Aralıksız Sayım Yöntemi'ne göre muhasebeleştiren Y. Ticaret İşletmesi'nde dönem içerisinde gerçekleşen mal hareketleri aşağıdaki biçimdedir:

1- Tamamı peşin olarak 10 000 TL'lik mal satın alınmıştır. Malın taşınması için yapılan 1 000 TL'lik gider için bir çek verilmiş, KDV'si ise peşin ödenmiştir.

2- 2 400 TL'si ve KDV'si peşin, geriye kalanı kredili olmak üzere 5 000 TL'lik mal satılmıştır. Satılan malın maliyeti 3 000 TL'sidir.

3- Mal satışı ile ilgili olarak alıcı işletmenin yapmış olduğu 600 TL'lik gider ve KDV'si işletme tarafından üstlenilmiştir.

4- İşletme, 2 800 TL'si ve KDV'si peşin, geriye kalanı kredili olmak üzere 5 000 TL'lik mal satın almıştır. Malın taşınması için işletmenin ödediği 1 000 TL'lik gideri satıcı işletme üstlenmiştir.

5- Satıcıdan gelen dekonttan, işletme lehine 1 600 TL'lik iskonto yapıldığı anlaşılmıştır.

6- İşletme, alıcılar lehine 1 500 TL'lik iskontoda bulunmuş ve iskonto bedeli ile KDV'si için bir çek vermiştir.

7- İşletme, aldığı mallardan 2 400 TL'lik kısmını sözleşme şartlarına uymadığı için satıcı işletmeye geri göndermiştir.

8- Tamamı peşin olarak 4 000 TL'lik mal satılmıştır. Satılan malın alış maliyeti 2 000 TL'dir. Mal satışı ile ilgili olarak ödenen 300 TL'lik gideri alıcı işletme üstlenmiştir.

9- Satılan malların 1 800 TL'lik kısmı alıcılar tarafından iade edilmiştir. İade edilen malın maliyeti 1 000 TL'dir. İade işlemi sırasında işletme 300 TL'si gideri ve KDV'sini peşin ödemiştir.

10- Dönem sonunda yapılan sayımda işletmede bulunan malın 7 000 TL'si değerinde olduğu saptanmıştır.

İSTENİLENLER:

1- Y. Ticaret İşletmesi'nde gerçekleşen işlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Mal hareketleri ile ilgili sonucu saptamak için gerekli muhasebe kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 51

Mal ile ilgili muhasebe kayıtlarını Aralıksız Sayım Yöntemi'ne göre muhasebeleştiren X. Ticaret İşletmesi'nde aşağıdaki mal hareketleri gerçekleşmiştir.

1- İşletme, verilen bir çek karşılığında 15 000 TL'lik mal satın almıştır. Alınan malın işletmeye taşınması için ödenen gider 400 TL'sidir.

2- İşletme, yarısı ve KDV'si peşin, yarısı da kredili olmak üzere 4 000 TL'lik mal satmıştır. Satılan malın maliyeti 3 000 TL'sidir. Bu satış işlemi ile ilgili olarak ödenen ambalaj giderinin tutarı ise 240 TL'sidir.

3- İşletme, yarısı ve KDV'si peşin, 2 000 TL'si verilen bir ödeme emri ve geriye kalan kısmı da kredili olmak üzere 7 000 TL'lik mal satın almıştır. Alınan malın işletmeye taşınması için ödenen 500 TL'lik gider ve KDV'si satıcı işletme tarafından üstlenilmiştir.

4- İşletmenin daha önce almış olduğu malların 1 800 TL'lik kısmı satıcılara iade edilmiş ve iade bedeli ile KDV'si nakden tahsil edilmiştir. Peşin ödenen iade gideri 200 TL'sidir.

5- İşletme, satmış olduğu malla ilgili olarak 600 TL'lik iskonto yaptığını alıcı işletmeye bir dekontla bildirmiştir.

6- Maliyeti 3 000 TL'si olan bir parti mal, % 30 kârla yarısı ve KDV'si peşin, geriye kalanı da kredili olmak üzere satılmıştır. Satış sırasında işletme tarafından ödenen giderlerin tutarı ise 600 TL'sidir.

7- İşletme, satın aldığı mallarla ilgili olarak 300 TL'lik iskonto yapıldığını satıcıdan gelen dekonttan anlamıştır.

8- İşletme, 2 400 TL'lik malı sadece KDV'si peşin olmak üzere verilen bir çek karşılığı satın almıştır. Satın alma anında satıcıların ödemiş olduğu 300 TL'lik taşıma giderini de işletme satıcı işletmeye ödemeyi taahhüt etmiştir.

9- İşletmenin daha önce satmış olduğu mallardan 1 200 TL'lik kısmı, alıcılar tarafından iade edilmiştir. İade edilen malın maliyeti 800 TL'sidir. Bu iade anında işletme tarafından ödenen taşıma gideri ise 150 TL'sidir.

10- İşletme, maliyeti 2 400 TL'si olan malı 4 500 TL'sine satmıştır. Satış bedelinin 1 000 TL'si ve KDV'si peşin, 1 500 TL'si alınan bir çekle karşılanmış, kalan kısım için de alıcıya kredi sağlanmıştır.

İSTENİLENLER:

1- X. Ticeret İşletmesi'nin mal hareketleri ile ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Mal hareketlerine ilişkin dönemsonu muhasebe kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 52

Y. Ticaret İşletmesi'nde dönem içerisinde mal ile ilgili olarak gerçekleşen işlemlerden bazıları aşağıdaki biçimdedir:

1- İşletme, 3 000 TL'si ve KDV'si peşin, geriye kalanı kredili olmak üzere 8 000 TL'lik mal satın almıştır. Ayrıca satın alınan malın işletmeye taşınması için 900 TL'lik taşıma gideri ve KDV'si peşin ödenmiştir.

2- Satın alınan malın 3 000 TL'lik kısmı, % 40 kârla yarısı ve KDV'si peşin, geriye kalanı kredili olmak üzere satılmıştır. Satış anında yapılan 400 TL'lik taşıma giderini alıcılar ödemeyi üstlenmişlerdir.

3- İşletmedeki mevcut malın 2 000 TL'lik kısmının değerinde azalma olduğu anlaşılmış ve % 50 oranında karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

4- Daha önce satılan mallardan 1 800 TL'lik kısmı işletmeye iade edilmiştir. İade edilen malın maliyeti 900 TL'sidir.

5- İşletmede bulunan değeri düşen mallar, tamamı peşin olmak üzere 1 000 000 TL'sine satılmıştır.

İSTENİLENLER:

Y. Ticaret İşletmesi'nde dönem içerisinde meydana gelen kıymet hareketlerinin;

1- Aralıksız Sayım Yöntemi'ne göre muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Mal ile ilgili işlemlerin dönemsonu muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

1	153- TİCARİ MALLAR	8 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	1 200	
	100- KASA		4 200
	320- SATICILAR		5 000
	Mal satın alınması.		
	153- TİCARİ MALLAR	900	
	191- İNDİRİLECEK KDV	135	
	100- KASA		1 035
	Satın alınan malla ilgili taşıma gideri.		
2	100- KASA	2 730	
	120- ALICILAR	2 100	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		4 200
	391- HESAPLANAN KDV		630
	Mal satışı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	3 000	
	153- TİCARİ MALLAR		3 000
	Satılan malın maliyetinin devri.		
	120- ALICILAR	460	
	100- KASA		460
	Satış giderlerini alıcıların üstlenmesi.		
3	157- DİĞER STOKLAR	2 000	
	153- TİCARİ MALLAR		2 000
	654- KARŞILIK GİDERLERİ	1 000	
	158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		1 000
	Değeri düşen mallar için karşılık ayrılması.		

4	610- SATIŞTAN İADELER	1 800	
	191- İNDİRİLECEK KDV	270	
	-Satış İadeleri KDV'si		
	120- ALICILAR		2 070
	Satılan malın bir kısmının iadesi.		
	153- TİCARİ MALLAR	900	
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		900
	İade edilen malın stoklara eklenmesi.		
5	100- KASA	1 150	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		1 000
	391- HESAPLANAN KDV		150
	Değeri düşen malın satışı.		
	158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	1 000	
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	1 000	
	157- DİĞER STOKLAR		2 000
	Stok değer düşüklüğü karşılığının ve maliyetlerin devri.		

Büyük Defter Kayıtları:

B 153- TİCARİ MALLAR A		B 600- YURTİÇİ SATIŞLAR A		B 158- STOK DEĞER DÜŞ. KARŞILIĞI A	
8 000	3 000	5 200	4 200	1 000	1 000
900	2 000		1 000		
900					

B 610- SATIŞTAN İADELER A		B 191- İNDİRİLECEK KDV A		B 100- KASA A	
1 800	1 800	1 200		XXX	4 200
		135		2 730 0	1 035
		270		1 150 0	460

B 320- SATICILAR A		B 120- ALICILAR A		B 391- HESAPLANAN KDV A	
	5 000	2 100	2 070		630
		460			150

B 654- KARŞILIK GİDERL. A		B 621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ A		B 690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI A	
1 000		3 000	900	4 900	5 200
		1 000	3 100		

B 157- DİĞER STOKLAR A	
2 000	2 000

Dönemsonu Kayıtları:

600- YURTİÇİ SATIŞLAR	5 200	
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		5 200
Satış gelirlerinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	4 900	
610- SATIŞTAN İADELER		1 800
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		3 100
Satıştan iadelerin ve satışların maliyetinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		

PROBLEM: 53

X. Ticaret İşletmesi'nde mal ile ilgili olarak gerçekleşen işlemler aşağıdaki biçimdedir:

1- İşletme, tamamı ve KDV'si peşin olmak üzere 15 000 TL'lik mal satın almış ve satın alınan malın işletmeye taşınması için 1 000 TL'si taşıma ve ambalaj gideri yapmıştır.

2- 1 000 TL'si ve KDV'si peşin, 1 500 TL'si alınan bir çek ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 5 000 TL'lik mal satılmıştır. Satışla ilgili olarak 500 TL'si gider ve KDV'si peşin ödenmiştir.

3- İşletmede bulunan mallardan 3 000 TL'lik kısmının değer kaybına uğradığı saptanmış ve %30 oranında karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

4- Değeri düşen malların yarısı, KDV'si peşin ve tutarı kredili olmak üzere 1 500 TL'sine satılmıştır.

5- Değeri düşen malların geriye kalan kısmı ise, KDV'si ve tamamı peşin olmak üzere 1 000 TL'sine satılmıştır.

İSTENİLENLER:

X. Ticaret İşletmesi'nde;
1- Gerçekleşen mal hareketlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.
2- Mal hareketleri ile ilgili dönemsonu muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

1	153- TİCARİ MALLAR	15 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	2 250	
	100- KASA		17 250
	Mal satın alınması.		
	153- TİCARİ MALLAR	1 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	150	
	100- KASA		1 150
	Satın alınan mal ile ilgili giderin kaydı.		
2	100- KASA	1 750	
	101- ALINAN ÇEKLER	1 500	
	120- ALICILAR	2 500	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		
	391- HESAPLANAN KDV		5 000
	Mal satışı.		750
	760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERL.	500	
	191- İNDİRİLECEK KDV	75	
	100- KASA		575
	Satış giderinin ödenmesi.		
3	157- DİĞER STOKLAR	3 000	
	153- TİCARİ MALLAR		3 000
	654- KARŞILIK GİDERLERİ	900	
	158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		900
	Değeri düşen mallar için karşılık ayrılması.		

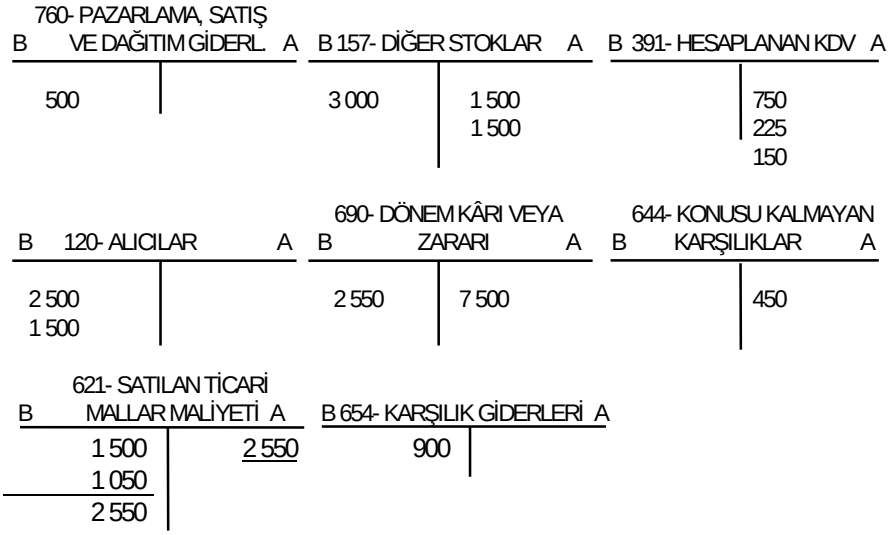
4	100-KASA	225	
	120- ALICILAR	1 500	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		1 500
	391- HESAPLANAN KDV		225
	Değeri düşen malların satılması.		
	158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	450	
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	1 500	
	157- DİĞER STOKLAR		1 500
	644- KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR*		450
	Maliyetlerin ve fazla ayrılan karşılığın devri.		
5	100- KASA	1 150	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		1 000
	391- HESAPLANAN KDV		150
	Değeri düşen malların satılması		
	158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	450	
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	1 050	
	157- DİĞER STOKLAR		1 500
	Maliyetlerin ve karşılığın devri.		

Büyük Defter Kayıtları:

B 153- TİCARİ MALLAR A		B 600- YURTİÇİ SATIŞLAR A		B 158- STOK DEĞER DÜŞ. KARŞILIĞI A	
15 000	3 000	7 500	5 000	450 000	900 000
1 000		1 500	450		
			1 000		
			7 500		

B 191- İNDİRİLECEK KDV A		B 100- KASA A		B 101- ALINAN ÇEKLER A	
2 250		XXX	17 250	1 500	
150		1 750	1 150		
75		225	575		
		1 150			

* Değeri düşen mallar için karşılık önceki dönemlerde ayrılmışsa "644- Konusu Kalmayan Karşılıklar" hesabı yerine "671- Önceki Dönem Gelir ve Kârları" hesabı kullanılacaktır.



Mal İşlemlerine İlişkin Dönemsonu Muhasebe Kayıtları:

600- YURTİÇİ SATIŞLAR	7 500	
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		7 500
Satış gelirlerinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	2 550	
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		2 550
Satılan malların maliyetinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		

PROBLEM: 54

Aşağıda verilen mal hareketleri ile ilgili işlemlerin muhasebe kayıtlarını yapınız.

1- İşletmede bulunan mallardan 4 000 TL'lik kısmının değerinde azalma olduğu saptanmış ve 1 500 TL'lik karşılık ayrılmasına karar verilmiştir. Bir süre sonra değer düşüklüğüne uğramış malların tamamı alınan bir çek karşılığında 1 400 TL'sine satılmıştır.

2- İşletme deposunda meydana gelen yangın nedeniyle 16 000 TL'lik mal hasara uğramış ve satılamaz hale gelmiştir Depoların

sigortalı olması nedeniyle, sigorta şirketi tarafından işletme lehine 18 000 TL'lik sigorta tazminatı tahakkuk ettirilmiş ve iki ay sonra ödeneceği bildirilmiştir.

3- Önceki dönemde saptanıp karşılık ayrılan 1 000 TL'lik değeri düşen mal 600 TL'sine peşin bedelle satılmıştır. Bu malla ilgili olarak ayrılmış bulunan karşılık tutarı ise 700 TL'sidir.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

1	157- DİĞER STOKLAR	4 000	
	153- TİCARİ MALLAR		4 000
	654- KARŞILIK GİDERLERİ	1 500	
	158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		1 500
	Değer düşen mallar için karşılık ayrılması.		
	101- ALINAN ÇEKLER	1 610	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		1 400
	391- HESAPLANAN KDV		210
	Değeri düşen malın satışı.		
	158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	1 500	
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	2 500	
	157- DİĞER STOKLAR		4 000
	Karşılık ve maliyetlerin devri.		
2	127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	18 000	
	153- TİCARİ MALLAR		16 000
	679-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR		2 000
	- Sigorta Tazminatı		
	Hasara uğrayan mal ve bununla ilgili sigorta tazminatının kaydı.		
3	100- KASA	690	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		600
	391- HESAPLANAN KDV		90
	Değeri düşen malın satışı.		

158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	400	
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	600	
157- DİĞER STOKLAR		1 000
Karşılığın ve maliyetin devri.		
158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	300	
671- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KÂRLARI		300
Önceki dönemde fazladan ayrılan karşılığın gelir kaydedilmesi.		

Büyük Defter Kayıtları:

B 654- KARŞILIK GİDERL. A		158- STOK DEĞER DÜŞ. KARŞILIĞI		B 100- KASA A	
1 500		1 500	XXX	690	
		400	1 500		
		300			

B 101- ALINAN ÇEKLER A		B 600- YURTİÇİ SATIŞLAR A		B 391- HESAPLANAN KDV A	
1 610			1 400		210
			600		90

B 621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ A		B 153- TİCARİ MALLAR A		B 127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR A	
2 500		XXX	4 000	18 000	
600			16 000		

B 679- DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR - Sigorta Tazminatı A		B 671- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KÂRLARI A		B 157- DİĞER STOKLAR A	
	2 000		300	XXX	
				4 000	4 000
					1 000

PROBLEM: 55

X. Ticaret İşletmesi'nde dönem içerisinde meydana gelen mal ile ilgili bazı kıymet hareketleri aşağıdaki biçimdedir:

1- Kredili olarak 3 000 TL'lik mal satın alınmıştır. KDV'si peşin ödenmiştir.

2- Yarısı kredili, KDV'si ve yarısı da peşin olmak üzere 1 000 TL'lik mal satılmıştır. Satılan malın maliyeti 300 TL'sidir. Satış gideri olarak 100 TL'si ve KDV'si peşin ödenmiştir.

3- 1 000 TL'lik mal satışından 100 TL'lik kısmı anlaşma şartlarına uymadığı için iade edilmiştir. İade edilen malın maliyeti 30 TL'sidir. İade gideri olarak alıcı 20 TL'si ödemiş ve işletme bu gideri kabul etmiştir.

4- 400 TL'si ve KDV'si peşin, 1 000 TL'si verilen bir çek ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 2 000 TL'lik mal satın alınmıştır. Malın taşınması için işletme tarafından ödenen 280 TL'lik gideri ve KDV'sini satıcı işletme ödemeyi kabul etmiştir.

5- İşletmede bulunan malın 700 TL'lik kısmında değer kaybı olduğu saptanmış ve 200 TL'lik karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

6- Daha önce alınan mallardan 300 TL'lik kısmı işletme tarafından iade edilmiş ve iade gideri olarak işletme tarafından 30 TL'si ödenmiştir.

7- Bankadan gelen dekonttan, verilen çekin ödendiği anlaşılmıştır.

8- İşletmenin elinde bulunan değeri düşen malların tamamı 500 TL'sine; yarısı ve KDV'si peşin, geriye kalanı da alınan bir çek karşılığında satılmıştır.

9- İşletmedeki mevcut malın 800 TL'lik kısmı tamamen hasara uğramış ve sigorta şirketinden bu hasar karşılığı 600 TL'si tutarındaki sigorta tazminatı peşin olarak tahsil edilmiştir.

İSTENİLENLER:

X. Ticaret İşletmesi'nde dönem içinde gerçekleşen kıymet hareketlerinin Aralıksız Sayım Yöntemi'ne göre muhasebe kayıtlarını ve dönemsonu muhasebe kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 56

Ankara'da faaliyet gösteren ve satışlarının bir kısmında konsinye işlemini uygulayan X. Ticaret İşletmesi ile, Antalya'da bulunan Y. Ticaret İşletmesi arasında aşağıdaki işlemler gerçekleşmiştir:

1- X. Ticaret İşletmesi, alış fiyatı 4 000 TL'si olan ütülerden 10 tanesini Y. Ticaret İşletmesi'ne 5 000 TL'sinden göndermiştir. Y. Ticaret İşletmesi'nin ütüleri satış fiyatı ise birim başına 6 000 TL'sidir.

2- Bir süre sonra alış fiyatı (maliyeti) 5 000 TL'si olan radyolardan 10 tanesi Y. Ticaret İşletmesi'ne tanesi 7 000 TL'sinden gönderilmiştir. Y. Ticaret İşletmesi'nin birim satış fiyatı ise 8 000 TL'sidir.

3- Y. Ticaret İşletmesi'nden gelen dekonttan, konsinye olarak gönderilen ütülerden 5 adedinin, radyolardan ise 6 adedinin satıldığı öğrenilmiştir.

4- Bankadan gelen dekonttan, Y. Ticaret İşletmesi'nin satmış olduğu konsinye mallarla ilgili borcun işletmenin banka hesabına yatırıldığı saptanmıştır.

5- X. Ticaret İşletmesi, Y. Ticaret İşletmesi'nden satılmayan malların geriye gönderilmesini istemiş ve Y. Ticaret İşletmesi de X. Ticaret İşletmesi'nin bu isteğini yerine getirmiştir.

İSTENİLENLER:

Yukarıda gerçekleşen işlemlerle ilgili olarak;

1- Konsinyatör X. Ticaret İşletmesi'nin,

2- Konsinyi Y. Ticaret İşletmesi'nin yapmaları gereken dönemiçi ve dönemsonu muhasebe kayıtlarını yapınız. Her iki işletmede de mal ile ilgili işlemler Aralıksız Sayım Yöntemi'ne göre muhasebeleştirilmektedir.

ÇÖZÜM:

1- Konsiyatör X. Ticaret İşletmesi'nin Muhasebe Kayıtları

Günlük Defter Kayıtları:

1	157- DİĞER STOKLAR	40 000	
	- Konsinye Mallar		
	153- TİCARİ MALLAR		40 000
	Konsinye mal ayrılması.		
	9 - - NAZIM HESAP	40 000	
	- Konsinye Mal Teslim Alanlar		
	9 - - NAZIM HESAP		40 000
	- Konsinye Mal		
	Konsinye maldan doğan alacakların nazım hesaplarda izlenmesi.		
	(10 x 4 000 = 40 000)		

2	157- DİĞER STOKLAR - Konsinye Mallar	50 000	
	153- TİCARİ MALLAR		50 000
	Radyoların stoktan çıkarılarak Y. Ticaret İşletmesi'ne gönderilmesi.		
	9- - NAZIM HESAP - Konsinye Mal Teslim Alanlar	50 000	
	9 - - NAZIM HESAP - Konsinye Mal		50 000
	Konsinye maldan doğan alacakların nazım hesaplarda izlenmesi. (10 x 5 000 = 50 000)		
3	9- - NAZIM HESAP -Konsinye Mal	50 000	
	9- - NAZIM HESAP -Konsinye Mal Teslim Alanlar		50 000
	Satışlarla ilgili dekontun gelmesinden sonra satılan malların nazım hesaplardan çıkarılması. (5 x 4 000) + (6 x 5 000) = 50 000		
	120- ALICILAR*	77 050	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		67 000
	391- HESAPLANAN KDV		10 050
	Konsinyatörün satış fiyatıyla satış işleminin gerçekleşmesi.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ 157- DİĞER STOKLAR - Konsinye Mallar	50 000	50 000
	Satılan konsinye malların maliyetlerinin stoktan çıkarılması.		
4	102- BANKALAR 120- ALICILAR	77 050	77 050
	Y. Ticaret İşletmesi'nin satılan mal bedelini ödemesi.		

* Uygulamada 120 ALICILAR hesabının yerine 127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR hesabı da borçlandırılabilmektedir

5	9- - NAZIM HESAP -Konsinye Mal 9- - NAZIM HESAP - Konsinye Mal Teslim Alanlar Geri gönderilen konsinye mallarla ilgili nazım hesapların kapatılması. (5 x 4 000) + (4 x 5 000) = 40 000	40 000	 40 000
	153- TİCARİ MALLAR 157- DİĞER STOKLAR - Konsinye Mallar Geri gönderilen konsinye malların stoklara girişi.	40 000	 40 000

Büyük Defter Kayıtları:

157- DİĞER STOKLAR

B	-Konsinye Mallar	A
40 000	50 000	
50 000	40 000	

153- TİCARİ MALLAR

B		A
XXX	40 000	
40 000	50 000	

9- - NAZIM HESAP

B	Konsinye Mal Teslim Al.	A
40 000	50 000	
50 000	40 000	

120- ALICILAR

B		A
77 050	77 050	

600- YURTİÇİ SATIŞLAR

B		A
	67 000	

9- - NAZIM HESAP

B	- Konsinye Mal	A
50 000	40 000	
40 000	50 000	

391- HESAPLANAN KDV

B		A
	10 050	

621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ

B		A
50 000		

102- BANKALAR

B		A
77 050		

690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI

B		A
50 000	67 000	

Dönemsonu Kayıtları:

600- YURTİÇİ SATIŞLAR	67 000	
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		67 000
Satış gelirlerinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	50 000	
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		50 000
Satılan malların maliyetinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		

2- Konsinyi Y. Ticaret İşletmesi'nin Muhasebe Kayıtları:

Günlük Defter Kayıtları:

1	9- - NAZIM HESAP	50 000	
	- Konsinye Mal		
	9- - NAZIM HESAP		50 000
	- Konsinye Mal Sahipleri		
	Konsinye olarak gönderilen malın teslim alınması.		
	(10 x 5 000 = 50 000)		
2	9- - NAZIM HESAP	70 000	
	- Konsinye Mal		
	9- - NAZIM HESAP		70 000
	- Konsinye Mal Sahipleri		
	Konsinye olarak gönderilen malın teslim alınması.		
	(10 x 7 000 = 70 000)		
3	100- KASA	89 700	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		78 000
	391- HESAPLANAN KDV		11 700
	Konsinye malın satılması.		
	(5 x 6 000) + (6 x 8 000)= 78 000		

	153- TİCARİ MALLAR	67 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	10 050	
	320- SATICILAR		77 050
	Mal satın alınması.		
	(5 x 5 000) + (6 x 7 000) = 67 000		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	67 000	
	153- TİCARİ MALLAR		67 000
	Satılan malın maliyetinin devri.		
	9- - NAZIM HESAP	67 000	
	- Konsinye Mal Sahipleri		
	9- - NAZIM HESAP		67 000
	- Konsinye Mal		
	Satılan malların nazım hesaplardan çıkarılması.		
	(5x 5 000) + (6 x 7 000) = 67 000		
4	320- SATICILAR	77 050	
	100- KASA		77 050
	Satıcılara borcun ödenmesi.		
5	9- - NAZIM HESAP	53 000	
	-Konsinye Mal Sahipleri		
	9- - NAZIM HESAP		53 000
	-Konsinye Mal		
	İade edilen konsinye mallardan sonra nazım hesapların kapatılması.		
	(5 x 5 000) + (4 x 7 000) = 53 000		

Büyük Defter Kayıtları:

B 9- - NAZIM HESAP -Konsinye Mal A		B 9- - NAZIM HESAP - Konsinye Mal Sahipleri A		B 100- KASA A	
50 000	67 000	67 000	50 000	89 700	77 050
70 000	53 000	53 000	70 000		

B 600- YURTİÇİ SATIŞLAR A		B 391- HESAPLANAN KDV A		B 153- TİCARİ MALLAR A	
78 000	78 000		11 700	67 000	67 000

B 191- İNDİRİLECEK KDV A	
10 050	

B 320- SATICILAR A	
77 050	77 050

B 621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ A	
	67 000

B 690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI A	
67 000	78 000

Dönemsonu Kayıtları:

600- YURTİÇİ SATIŞLAR	78 000	
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		78 000
Satış gelirlerinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	67 000	
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		67 000
Satılan malların maliyetinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		

PROBLEM: 57

Ankara'daki X. Ticaret İşletmesi 30 adet halıyı, konsinye olarak Erzincan'daki Y. Ticaret İşletmesi'ne göndermiştir. Gönderilen halıların X. Ticaret İşletmesi için birim maliyeti 2 000 TL'si ve satış fiyatı 2 800 TL'sidir. Erzincan'da faaliyet gösteren konsinye Y. Ticaret İşletmesi'nin halıları satış fiyatı ise 3 400 TL'si olarak belirlenmiştir.

Y. Ticaret İşletmesi, elinde bulunan X. Ticaret İşletmesi'ne ait 30 adet konsinye halının tamamını satmış ve durumu bir dekontla X. Ticaret İşletmesi'ne bildirmiştir. Daha sonra, konsinye mal alımından kaynaklanan borcu için de aynı tutarda bir çeki X. Ticaret İşletmesi'ne göndermiştir.

İSTENİLENLER:

X. ve Y. Ticaret İşletmeleri'nin arasında konsinye mal hareketlerine dayanan ticari işlemlerle ilgili dönemiçi ve dönemsonu muhasebe kayıtlarını;

1- Konsinyatör X. Ticaret İşletmesi ve

2- Konsinye Y. Ticaret İşletmesi adına yapınız. Mal hareketlerinin muhasebeleştirilmesinde Aralıksız Sayım Yöntemi kullanılmaktadır.

ÇÖZÜM:

1- Konsinyatör X. Ticaret İşletmesi'nin Muhasebe Kayıtları

Günlük Defter Kayıtları:

157- DİĞER STOKLAR	60 000	
- Konsinye Mallar		
153- TİCARİ MALLAR		60 000
Halıların stoktan çıkarılarak Y. Ticaret İşletmesi'ne gönderilmesi.		
(30 x 2 000 = 60 000)		
9- - NAZIM HESAP	60 000	
- Konsinye Mal Teslim Alanlar		
9- - NAZIM HESAP		60 000
- Konsinye Mal		
Konsinye maldan olan alacakların izlenmesi.		
9- -NAZIM HESAP	60 000	
- Konsinye Mal		
9- - NAZIM HESAP		60 000
-Konsinye Mal Teslim Alanlar		
Satılan konsinye mallara ait nazım hesapların kapatılması.		
120- ALICILAR	96 600	
600- YURTİÇİ SATIŞLAR		84 000
391- HESAPLANAN KDV		12 600
Konsinye malların satışı.		
(30 x 2 800 = 84 000)		

621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		60 000	
157- DİĞER STOKLAR			60 000
- Konsinye Mallar			
Satılan malın maliyetinin devri.			
101- ALINAN ÇEKLER		96 600	
120- ALICILAR			96 600
Alacaklar için çek alınması.			

Büyük Defter Kayıtları:

157- DİĞER STOKLAR

B -Konsinye Mallar A	
60 000	60 000

153- TİCARİ MALLAR

B	A
XXX	60 000

9- - NAZIM HESAP

B -Konsinye Mal Teslim Al. A	
60 000	60 000

120- ALICILAR

B	A
96 600	96 600

600- YURTİÇİ SATIŞLAR

B	A
84 000	84 000

9- - NAZIM HESAP

B - Konsinye Mallar A	
60 000	60 000

621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ

B	A
60 000	60 000

391- HESAPLANAN KDV

B	A
	12 600

101- ALINAN ÇEKLER

B	A
96 600	

690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI

B	A
60 000	84 000

Dönemsonu Kayıtları:

600- YURTİÇİ SATIŞLAR		84 000	
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI			84 000
Satış gelirlerinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.			

690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		60 000	
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ			60 000
Satılan malların maliyetinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.			

2- Konsinyi Y. Ticaret İşletmesi'nin Muhasebe Kayıtları

Günlük Defter Kayıtları:

9- - NAZIM HESAP		84 000	
- Konsinye Mal			
9- - NAZIM HESAP			84 000
- Konsinye Mal Sahipleri			
Konsinye olarak gönderilen malın teslim alınması.			
(2 800 x 30 = 84 000)			
100- KASA		117 300	
600- YURTİÇİ SATIŞLAR			102 000
391- HESAPLANAN KDV			15 300
Konsinye malın satılması.			
(3 400 x 30 = 102 000)			
153- TİCARİ MALLAR		84 000	
191- İNDİRİLECEK KDV		12 600	
320- SATICILAR**			96 600
Satılan konsinye malın mal hesabına devredilerek işletmeye alınması.			
(2 800 x 30 = 84 000)			
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		84 000	
153- TİCARİ MALLAR			84 000
Satılan malın maliyetinin devri.			

9- - NAZIM HESAP		84 000	
- Konsinye Mal Sahipleri			84 000
9- - NAZIM HESAP			
- Konsinye Mal			
Konsiye malların tamamının satılması nedeniyle nazım hesapların kapatılması.			
320- SATICILAR		96 600	
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRL.			96 600
- Verilen Çekler			
Satıcılara olan borcun bir çekle karşılanması.			

Büyük Defter Kayıtları:

9- - NAZIM HESAP

B	-Konsinye Mal	A
84 000		
	84 000	

9- - NAZIM HESAP

B	- Konsinye Mal Sahipleri	A
84 000		
	84 000	

100- KASA

B		A
117 300		

600- YURTİÇİ SATIŞLAR

B		A
102 000		
	102 000	

391- HESAPLANAN KDV

B		A
	15 300	

153- TİCARİ MALLAR

B		A
84 000		
	84 000	

191- İNDİRİLECEK KDV

B		A
12 600		

320- SATICILAR

B		A
	96 600	
96 600		

621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ

B		A
84 000		
	84 000	

103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ

B	-Verilen Çekler	A
	96 600	

690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI

B		A
84 000		
	102 000	

Dönemsonu Kayıtları:

600- YURTİÇİ SATIŞLAR	102 000	
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		102 000
Satış gelirlerinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	84 000	
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		84 000
Satılan malların maliyetinin dönem kârı veya zararı hesabına devri.		

PROBLEM: 58

Satışlarının bir kısmını konsinye olarak yapan Ankara'daki X. Ticaret İşletmesi'nin, Muş'taki Y. Ticaret İşletmesi ile yaptığı işlemler aşağıda gösterildiği biçimdedir:

1- Maliyeti 4 000 TL'si olan müzik setlerinden 10 adedi, tanesi 5 000 TL'si fiyatla; yine maliyeti 1 000 TL'si olan yazı makinelerinden 10 adedi, tanesi 1 200 TL fiyatla Muş'taki işletmeye gönderilmiştir.

2- Konsinyi Y. Ticaret İşletmesi, tanesi 6 000 TL'sinden 5 adet müzik seti ile tanesi 1 400 TL'sinden 5 adet yazı makinasını satmıştır. Alıcı işletme, satış bedelinin 3 000 TL'si ve KDV'sini peşin ödemiş, kalan kısmını ise Y. Ticaret İşletmesi'nin banka hesabına yatırmıştır.

3- Konsinyi Y. Ticaret İşletmesi, X. Ticaret İşletmesi'ne gönderdiği mektupla satışlarla ilgili bilgi vermiştir.

4- X. Ticaret İşletmesi, Y. Ticaret İşletmesi'nden satılmayan malların geri gönderilmesini, ayrıca alacağının da banka hesabına yatırılmasını istemiştir.

5- Y. Ticaret İşletmesi, satılmayan ve elinde bulunan konsinye malların tamamını X. Ticaret İşletmesi'ne göndermiştir. Borcunu ise bankaya verdiği ödeme emri ile yerine getirmiştir.

İSTENİLENLER:

Yukarıdaki işlemler ile ilgili olarak;

1- X. Ticaret İşletmesi'nin,

2- Y. Ticaret İşletmesi'nin yapması gereken dönemiçi ve dönemsonu muhasebe kayıtlarını yapınız. Mal hareketleri Aralıksız Sayım Yöntemi'ne göre muhasebeleştirilmektedir.

PROBLEM: 59

Ankara'daki A. Ticaret İşletmesi 50 Adet fotoğraf makinasını konsinye olarak Ordu'da faaliyet gösteren B. Ticaret İşletmesi'ne göndermiştir. Gönderilen fotoğraf makinalarının A. Ticaret İşletmesi için birim maliyeti 2 400 TL'sidir. A. Ticaret İşletmesi'nin fotoğraf makinalarını B. Ticaret İşletmesi'ne satış fiyatı ise birim başına 3 200 TL'sidir. A. Ticaret İşletmesi, fotoğraf makinalarının B. Ticaret İşletmesi tarafından % 30 kâr marjı ile satılması koşulunu öne sürmüş ve B. Ticaret İşletmesi de bu koşulu kabul etmiştir.

B. Ticaret İşletmesi iki ay sonra A. Ticaret İşletmesi'ne gönderdiği bir dekontla elindeki fotoğraf makinalarının tamamının satıldığını bildirmiştir. Konsinye mal işleminden doğan borcunu ise bir çek göndererek ödemiştir.

İSTENİLENLER:

A. ve B. Ticaret İşletmeleri arasında, konsinye mal hareketlerine dayanan ticari işlemlerle ilgili dönemiçi ve dönemsonu muhasebe kayıtlarını; konsinyatör A. Ticaret İşletmesi ve konsinyi B. Ticaret İşletmesi adına yapınız. Mal işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Aralıksız Sayım Yöntemi kullanılmaktadır.

PROBLEM: 60

Büyük miktarlarda ve toptan mal ticareti ile uğraşan B. Ticaret İşletmesi, mal hareketlerini FIFO (İlk Giren-İlk Çıkar) esasına göre muhasebeleştirmektedir. Adı geçen işletmenin 1.6.2005 ile 30.6.2005 tarihleri arasındaki işlemlerini Aralıksız Sayım Yöntemine göre muhasebeleştiriniz.

1- 1.6.2005'de depoda kg'ı 6 TL'den 500 kg'lık mal mevcuttur.

2- 4.6.2005'de kg'ı 6,5 TL'den 1 000 kg. mal yarısı kredili, yarısı verilen bir çek ile satın alınmış, KDV'si peşin ödenmiştir. Taşıma ve sigorta gideri olarak da 500 TL'si ve KDV'si peşin ödenmiştir.

3- 6.6.2005'de kg'ı 7 TL'den 3 000 kg. mal, tamamı kredili olmak üzere satın alınmış, satıcının yaptığı 300 TL'lik gider ve KDV'si için borçlanılmıştır.

4- 9.6.2005'de tamamı ve KDV'si peşin bedelle 1 200 kg. mal 10 000 TL'sine satılmış ve alıcı adına 200 TL'lik gider ve KDV'si ödenmiştir.

5- 10.6.2005'de yarısı kredili, diğer yarısı da alıcının verdiği bir çek ile 1 000 kg mal 10 000 TL'sine satılmıştır. KDV peşin tahsil edilmiştir.

6- 15.6.2005'de kg'ı 6,8 TL'den 1 000 kg. mal satın alınmıştır. Mal bedelinin KDV'si peşin ödenmiş, kalan kısmı için ise bankaya ödeme emri verilmiştir. Ayrıca taşıma ve sigorta gideri olarak 300 TL'si ve KDV'si ödenmiştir.

7- 22.6.2005'de kg'ı 7 TL'den 3 000 kg. mal satın alınmış, karşılığında bir çek verilmiş ve KDV'si peşin ödenmiştir. Satın alma gideri olarak ödenen 1 500 TL'si ve KDV'si, satıcı tarafından üstlenilmiştir.

8- 25.6.2005'de 3 000 kg. mal 25 000 TL'si bedelle satılmış, tutarın yarısı için çek alınmış, yarısı alıcı tarafından bankaya yatırılmış, KDV'si ise peşin tahsil edilmiştir.

9- 10.6.2005'de alınan çekin tahsil edildiği, bankadan gelen dekonttan anlaşılmıştır.

10- 27.6.2005'de Z. Bankası'ndan 50 000 TL'si çekilmiş ve hemen kg'ı 7 TL'den 5 000 kg. mal alınarak 1 000 TL'si taşıma gideri ödenmiş, geriye kalan para ile de satıcılara olan borca mahsuben ödemede bulunulmuştur.

11- Bankadan gelen dekonttan, 15.6.2005'de verilen ödeme emrinin yerine getirildiği anlaşılmıştır.

12- 30.6.2005'de yarısı ve KDV'si peşin, kalanı da kredili olmak üzere 2 000 kg. mal 24 000 TL'sine satılmıştır.

İSTENİLENLER:

*1- B. Ticaret İşletmesi'nde Haziran 200*5*'de gerçekleşen işlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.*

2- İşletmede bulunan mal stokunun miktarını ve değerini mal (stok) kartında ayrıntılı olarak gösteriniz.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

2	153- TİCARİ MALLAR	6 500	
	191- İNDİRİLECEK KDV	975	
	100- KASA		975
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRL.		3 250
	-Verilen çekler		
	320- SATICILAR		3 250
	Mal satın alınması.		
	153- TİCARİ MALLAR	500	
	191- İNDİRİLECEK KDV	75	
	100- KASA		575
	Taşıma ve sigorta giderinin ödenmesi.		
3	153- TİCARİ MALLAR	21 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	3 150	
	320- SATICILAR		24 150
	Mal satın alınması.		
	153- TİCARİ MALLAR	300	
	191- İNDİRİLECEK KDV	45	
	320- SATICILAR		345
	Mal alımıyla ilgili olarak satıcılar tarafından yapılan giderin üstlenilmesi.		
4	100- KASA	11 500	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		10 000
	391- HESAPLANAN KDV		1 500
	Mal satışı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	7 900	
	153- TİCARİ MALLAR		7 900
	Satılan malın alış maliyeti ile depodan çıkışı.		

	120- ALICILAR	230	
	100- KASA		230
	Alıcı adına gider yapılması.		
5	100- KASA	1 500	
	101- ALINAN ÇEKLER	5 000	
	120- ALICILAR	5 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		10 000
	391- HESAPLANAN KDV		1 500
	Mal satışı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	7 070	
	153- TİCARİ MALLAR		7 070
	Satılan malın alış maliyeti ile depodan çıkışı.		
6	153- TİCARİ MALLAR	6 800	
	191- İNDİRİLECEK KDV	1 020	
	100- KASA		1 020
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRL.		6 800
	- Ödeme Emirleri		
	Mal satın alınması.		
	153- TİCARİ MALLAR	300	
	191- İNDİRİLECEK KDV	45	
	100- KASA		345
	Taşıma ve sigorta giderinin ödenmesi.		
7	153- TİCARİ MALLAR	21 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	3 150	
	100- KASA		3 150
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRL.		21 000
	- Verilen Çekler		
	Mal satın alınması.		

	320- SATICILAR	1 725	
	100- KASA		1 725
	Ödenen alım giderini satıcının üstlenmesi.		
8	100- KASA	3 750	
	101- ALINAN ÇEKLER	12 500	
	102- BANKALAR	12 500	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		25 000
	391- HESAPLANAN KDV		3 750
	Mal satışı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	21 300	
	153- TİCARİ MALLAR		21 300
	Satılan malın alış maliyeti ile depodan çıkışı.		
9	102- BANKALAR	5 000	
	101- ALINAN ÇEKLER		5 000
	Alınan çekin tahsil edilmesi.		
10	100- KASA	50 000	
	102- BANKALAR		50 000
	Bankadan para çekilmesi.		
	153- TİCARİ MALLAR	35 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	5 250	
	100- KASA		40 250
	Mal satın alınması.		
	153- TİCARİ MALLAR	1 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	150	
	100- KASA		1 150
	Taşıma giderinin ödenmesi.		
	320- SATICILAR	8 600	
	100- KASA		8 600
	Satıcılara olan borcun bir kısmının ödenmesi.		

11	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	6 800	
	- Ödeme Emirleri		
	102- BANKALAR		6 800
	Ödeme emrinin yerine getirilmesi.		
12	100- KASA	15 600	
	120- ALICILAR	12 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		24 000
	391- HESAPLANAN KDV		3 600
	Mal Satışı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	14 030	
	153- TİCARİ MALLAR		14 030
	Satılan malın maliyet bedeli ile depodan çıkışı.		

Büyük Defter Kayıtları:

B 153- TİCARİ MALLAR A	
3 000	7 900
6 500	7 070
500	21 300
21 000	14 030
300	
6 800	
300	
21 000	
35 000	
1 000	

B 191- İNDİRİLECEK KDV A	
975	
75	
3 150	
45	
1 020	
45	
3 150	
5 250	
150	

B 100- KASA A	
XXX	975
11 500	575
1 500	230
3 750	1 020
50 000	345
15 600	3 150
	1 725
	40 250
	1 150
	8 600

103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ

B - Verilen Çekler A	
	3 250
	21 000

B 320- SATICILAR A	
1 725	3 250
8 600	24 150
	345

B 600-YURTİÇİ SATIŞLAR A	
	10 000
	10 000
	25 000
	24 000

621- SATILAN TİCARİ

B 391- HESAPLANAN KDV	A	B	MALLAR MALİYETİ	A	B	120- ALICILAR	A
	1 500		7 900			230	
	1 500		7 070			5 000	
	3 750		21 300			12 000	
	3 600		14 030				

103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRL.

B 101- ALINAN ÇEKLER	A	B	-Ödeme Emirleri	A	B	102- BANKALAR	A
5 000	5 000	6 800	6 800		XXX	50 000	
12 500					12 500	6 800	
					5 000		

MAL (STOK) KARTI:

	Giriş				Çıkış			Kalan			
Tarih	Açıklama	Fiyat (TL)	Miktar (kg)	Değer (TL)	Fiyat (TL)	Miktar (kg)	Değer (TL)	Fiyat (TL)	Miktar (kg)	Açıklama	Değer (TL)
1.6.2005	Dönembaşı Stoku	6	500	3 000	-	-	-	6	500	-	3 000
4.6.2005	500 TL taşıma gid.	7	1 000	7 000	-	-	-	6 7	500 1 000	3 000 7 000	10 000
6.6.2005	300 TL taşıma gid.	7,1	3 000	21 300	-	-	-	6 7 7,1	500 1 000 3 000	3 000 7 000 21 300	31 300
9.6.2005	-	-	-	-	6 7	500 700	3 000 4 900 7 900	7 7,1	300 3 000	2 100 21 300	23 400
10.6.2005	-	-	-	-	7 7,1	300 700	2 100 4 970 7 070	7,1	2 300	-	16 330
15.6.2005	300 TL taşıma gid.	7,1	1 000	7 100	-	-	-	7,1	3 300	-	23 430
22.6.2005	-	7	3 000	21 000	-	-	-	7,1 7	3 300 3 000	23 430 21 000	44 430
25.6.2005	-	-	-	-	7,1	3 000	21 300	7,1 7	300 3 000	2 130 21 000	23 130
27.6.2005	1 000 TL taşıma gid.	7,2	5 000	36 000	-	-	-	7,1 7 7,2	300 3 000 5 000	2 130 21 000 36 000	59 130
30.6.2005	-	-	-	-	7,1 7	300 1 700	2 130 11 900 14 030	7 7,2	1 300 5 000	9 100 36 000	45 100 *

* 1.7.2005 tarihinde depoda bulunan malın miktarı 6 300 kg. olup toplam değeri 45 100 TL'dir.

PROBLEM: 61

B. Ticaret İşletmesi'nin 1.7.2005-31.7.2005 tarihleri arasındaki mal alış ve satışları aşağıdaki gibidir. Adı geçen işletme, mal çıkışlarını LIFO[*] (Son Giren-İlk Çıkar) ilkesine göre kayıt etmektedir. Ay sonunda işletmede mevcut malın miktarını ve değerini mal stok kartı yardımı ile bulunuz. (Not: Alım ve satımlarla ilgili muhasebe kayıtlarının önceden yapılmış olduğu varsayılacaktır).

ALIŞLAR:

1- 2.7.2005'de kilosu 12 TL'den 1 000 kg. mal alınmıştır.

2- 10.7.2005'de kilosu 14 TL'den 500 kg. mal alınmıştır.

3- 18.7.2005'de kilosu 11 TL'den 300 kg. mal alınmıştır.

4- 25.7.2005'de kilosu 13 TL'den 400 kg. mal alınmıştır.

5- 29.7.2005'de kilosu 9 TL'den 1 100 kg mal alınmıştır.

SATIŞLAR:

1- 15.7.2005'de 700 kg. mal satılmıştır.

2- 21.7.2005'de 1 000 kg. mal satılmıştır.

3- 30.7.2005'de 600 kg. mal satılmıştır

ÇÖZÜM:

	Girişler (Alımlar)			Çıkışlar (Satışlar)			Kalan			
Tarih	Fiyat (TL)	Miktar (kg.)	Değer (TL)	Fiyat (TL)	Miktar (kg)	Değer (TL)	Fiyat (TL)	Miktar (kg)	Açıklama	Değer (TL)
2.7.2005	12	1 000	12 000	-	-	-	12	1 000	-	12 000
10.7.2005	14	500	7 000	-	-	-	12 14	1 000 500 1 500	12 000 7 000 19 000	19 000
15.7.2005	-	-	-	14 12	500 200	7 000 2 400 9 400	12	800	9 600	9 600
18.7.2005	11	300	3 300	-	-	-	12 11	800 300 1100	9 600 3 300 12 900	12 900
21.7.2005	-	-	-	11 12	300 700	3 300 8 400 11 700	12	100	1 200	1 200
25.7.2005	13	400	5 200	-	-	-	12 13	100 400 500	1 200 5 200 6 400	6 400
29.7.2005	9	1 100	9 900	-	-	-	12 13 9	100 400 1 100 1 600	1 200 5 200 9 900 16 300	16 300
30.7.2005	-	-	-	9	600	5 400	12 13 9	100 400 500 1 000	1 200 5 200 4 500 10 900	10 900[*]

[*] LIFO yönteminin 5024 sayılı kanun ile uygulanması durdurulmuştur.

[*] İşletmede mevcut malın miktarı 1 000 kg. olup, değeri 10 900 TL'sidir.

PROBLEM: 62

X. Ticaret İşletmesi'nde Mayıs ayı içerisinde gerçekleşen mal alım ve satım işlemleri aşağıdaki biçimdedir. Stok kartını kullanarak dönem sonunda işletmenin elinde kalan malın miktarını ve değerini Ortalama Maliyet Yöntemi'ne göre hesaplayınız.

1- 1.5.2005'de işletmede metresi 40 000 TL'den 1 000 m. mal bulunmaktadır.

2- 12.5.2005'de m.si 42 000 TL'den 400 m. mal satın alınmıştır.

3- 20.5.2005'de 250 m. mal satılmıştır.

4- 26.5.2005'de m.si 42 000 TL'den 1 200 m. mal alınmıştır.

5- 30.5.2005'de 750 m. mal satılmıştır.

ÇÖZÜM:

	Girişler (Alımlar)			Çıkışlar (Satışlar)			Kalan			
Tarih	Fiyat (TL)	Miktar (m.)	Değer (TL)	Fiyat (TL)	Miktar (m)	Değer (TL)	Fiyat (TL)	Miktar (m)	Açıklama	Değer (TL)
1.5.2005	40 000	1 000	40 000 000	-	-	-	40 000	1000	-	40 000 000
12.5.2005	42 000	400	16 800 000	-	-	-	40 000 42 000	1 000 400 1 400	40 000 000 16 800 000 56 800 000	56 800 000
20.5.2005	-	-	-	40 571	250	10 142 857	40 571	1 150	46 656 650	46 656 650
26.5.2005	42 000	1 200	50 400 000	-	-	-	40 571 42 000	1 150 1 200 2 350	46 656 650 50 400 000 97 056 650	97 056 650
30.5.2005	-	-	-	41 300	750	30 975 527	41 300	1 600	66 080 000	66 080 000

PROBLEM: 63

A. Ticaret İşletmesi 1.1.2005 tarihinde aşağıdaki mevcutlarla işe başlamış bulunmaktadır.

- Adedi 4 500 TL'den 2 yazı makinası,

- 145 000 TL'lik Mobilya,

- Kg'ı 15 TL'den 3 000 kg mal,

- 200 000 TL'lik 1 adet kamyonet

- Nominal değeri 1 000 TL olan 1 000 adet hisse senedi,

- 50 000 TL'lik kasa mevcudu.

Mal hesabını Aralıksız Sayım Yöntemine göre izleyen bu işletmede 2005 yılı içinde gerçekleşen işlemler aşağıdaki gibidir. Mal hareketleri LIFO, Son Giren-İlk Çıkar, ilkesine göre izlenmektedir.

1- 3.1.2005'de kg'ı 16 TL'den 500 kg mal peşin bedelle satın alınmıştır. KDV'si peşin ödenmiştir.

2- 15.2.2005'de kg'ı 18 TL'den 1 000 kg mal yarısı ve KDV'si peşin, yarısı da verilen bir ödeme emri ile satın alınmıştır.

3- 20.3.2005'de kg'ı 19 TL'den 3 200 kg mal yarısı ve KDV'si peşin, yarısı da alınan bir çek karşılığında satılmıştır.

4- İşletme, yaptığı satışla ilgili olarak alıcıya % 20 iskonto yapmış ve iskonto bedeli ile KDV'sini peşin ödemiştir.

5- 1.4.2005'de kredili olarak kg'ı 18 TL'den 2 000 kg mal satın alınmış ve KDV'si peşin ödenmiştir. Satıcı firma, bir gün sonra % 10 iskontoda bulunduğunu işletmeye bildirmiştir.

6- 15.4.2005'de kg'ı 20 TL'den 300 kg mal satılmıştır. Alıcı işletme KDV'sini peşin öderken mal tutarını A. Ticaret İşletmesi'nin banka hesabına yatırmıştır.

7- 1.5.2005'de, 15.2.2005'de satın alınan malın 100 kg'lık kısmı, sözleşme koşullarına uymadığı için satıcı işletmeye iade edilmiştir.

8- 30.5.2005'de 900 kg mal, kg'ı 22 TL'den KDV'si ile birlikte peşin olarak satılmıştır. Satış için yapılan giderlerin toplamı 1 000 TL'sidir. Bu giderlerin KDV'si peşin ödenmiş, kalan kısmı için bir çek verilmiştir.

9- 25.6.2005'de, 8. maddede yapılan satışın 300 kg'lık kısmı, anlaşma koşullarına uymadığı için alıcı tarafından iade edilmiştir. İade bedeli ve KDV'si alıcıya peşin ödenmiştir.

10- 30.7.2005'de kg'ı 25 TL'den 1 000 kg mal kredili olarak satılmıştır.

11- 1.8.2005'de kg'ı 20 TL'den peşin para ile 500 kg mal satın alınmış ve taşıma gideri olarak da 3 000 TL'si ödenmiştir. Her iki işlemde de KDV peşin ödenmiştir.

12- 4.8.2005'de, 30.7.2005 tarihinde yapılan satışın 200 kg'lık kısmı iade edilmiş, alıcı kalan borcunu Z. Bankası'na işletme adına yatırmıştır.

İSTENİLENLER:

1- A. Ticaret İşletmesi'nin 1.1.2005 tarihli açılış bilançosunu düzenleyiniz.

2- Ticari işlemlere ilişkin dönemiçi ve dönemsonu muhasebe kayıtlarını yapınız.

3- İşletmede 4.8.2005 tarihinde mevcut olan malın miktarını ve değerini bulunuz.

PROBLEM: 64

X. Ticaret İşletmesi'nin 1.4.2005 ile 30.4.2005 tarihleri arasındaki mal alış ve satışları aşağıda gösterilmiştir.

ALIŞLAR:

1- 3.4.2005'de 500 kg mal, kilogramı 120 TL'den alınmıştır.

2- 7.4.2005'de 1 000 kg mal, kilogramı 140 TL'den alınmıştır.

3- 15.4.2005'de 300 kg mal, kilogramı 150 TL'den alınmıştır.

4- 21.4.2005'de 400 kg mal, kilogramı 110 TL'den alınmıştır.

5- 28.4.2005'de 110 kg mal, kilogramı 100 TL'den alınmıştır.

SATIŞLAR:

1- 5.4.2005'de 400 kg mal satılmıştır.

2- 10.4.2005'de 800 kg mal satılmıştır.

3- 18.4.2005'de 500 kg mal satılmıştır.

4- 24.4.2005'de 200 kg mal satılmıştır.

İSTENİLENLER:

Stoklarını FIFO (İlk Giren-İlk Çıkar) yöntemine göre değerleyen X. Ticaret İşletmesi'nde ilgili ay sonunda mevcut malın miktarını ve değerini mal stok kartı yardımıyla bulunuz.

PROBLEM: 65

Bir işletmenin mal hesabının borç tarafının 2005 yılındaki durumu şu şekildedir:

Tarih	Açıklama	Miktar	Birim Fiyatı	Tutar (TL)
1.1.2005	Dönembaşı Stok	2 000 Ünite	4 000	8 000 000
3.1.2005	Satın Alınan Mal	2 000 Ünite	4 200	8 400 000
3.2.2005	Satın Alınan Mal	2 000 Ünite	4 300	8 600 000
3.3.2005	Satın Alınan Mal	2 000 Ünite	4 200	8 400 000
3.4.2005	Satın Alınan Mal	3 000 Ünite	4 500	13 500 000
3.5.2005	Satın Alınan Mal	3 000 Ünite	4 600	13 800 000
3.6.2005	Satın Alınan Mal	3 000 Ünite	4 700	14 100 000
3.7.2005	Satın Alınan Mal	1 000 Ünite	4 600	4 600 000
3.8.2005	Satın Alınan Mal	2 000 Ünite	4 600	9 200 000
3.9.2005	Satın Alınan Mal	3 000 Ünite	4 700	14 100 000
3.10 2005	Satın Alınan Mal	3 000 Ünite	4 800	14 400 000
3.11.2005	Satın Alınan Mal	3 000 Ünite	4 900	14 700 000
3.12.2005	Satın Alınan Mal	3 000 Ünite	5 000	15 000 000
31.12.2005	Satın Alınan Mal	2 000 Ünite	4 800	9 600 000
		34 000 Ünite		156 400 000

Yıl içinde 27 000 ünite mal 155 000 000 TL'ye satılmış ve yıl sonunda 7 000 ünite mal kalmıştır.

İSTENİLENLER:

Bu İşletmenin yıl sonu mal mevcudunu;

a- Ortalama maliyet,

b- İlk Giren-İlk Çıkar (FIFO),

c- Son Giren-İlk Çıkar (LIFO)

değerleme yöntemleriyle değerleyerek her bir değerleme yöntemine göre brüt mal satış kârını hesaplayınız ve kârın saptanması ile ilgili günlük defter kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 66

A. Ticaret İşletmesi'nde Ocak-Mart 2005 tarihleri arasında gerçekleşen işlemlerden bazıları aşağıda gösterilmiştir.

1- Yarısı ve KDV'si verilen bir çek, yarısı da işletme tarafından verilen bir ödeme emri karşılığında 32 000 TL'lik mal satın alınmıştır.

2- Maliyeti 24 000 TL'si olan bir parti mal, 27 000 TL'sine; 3 000 TL'si ve KDV'si peşin, kalanı da alıcının işletmeye ciro ettiği bir senet karşılığı satılmıştır.

3- İşletme, elinde bulunan alacak senetlerini ciro ederek, 18 000 TL'lik mal satın almıştır. İlgili KDV peşin ödenmiştir. Ayrıca taşıma gideri olarak 3 000 TL'si ve KDV'si peşin ödenmiştir.

4- Paraya ihtiyacı olan işletme, elinde bulunan alacak senetlerinin 3 000 TL'lik kısmını Y. Bankası'na iskontoya göndermiştir.

5- Y. Bankası gerekli işlemleri tamamlayarak senetleri iskontoya kabul etmiş, 250 TL'si iskonto tutarı hesaplanmış ve geriye kalan para işletmeye ödenmiştir.

6- Maliyeti 4 000 TL'si olan bir parti mal, yarısı ve KDV'si peşin, 1 500 TL'si kredili ve geriye kalanı da alıcıların kendi bankasına işletme adına verdiği bir ödeme emri yoluyla 7 000 TL'sine satılmıştır.

7- İşletme, alıcılardan olan alacağını senede bağlamak için lehdarı kendisi olan 1 500 TL'lik bir poliçe keşide ederek kabul için borçluya göndermiştir.

8- İşletme, vadesi gelen 3 000 TL'lik bonosunu tahsil edememiştir. Borçlu, 350 TL'lik gecikme faizi ödemek karşılığında 2 ay vadeli yeni bir bono vermeyi teklif etmiş ve işletme bu teklifi kabul etmiştir.

9- İşletmenin kabul için göndermiş olduğu 1 500 TL'lik poliçe muhatabı tarafından kabul edilmiş, imzalanarak işletmeye iade edilmiştir.

10- Daha önce yenilenen alacak senedi tahsil edilmek için bankaya gönderilmiştir.

11- Bankadan gelen dekonttan, alıcıların borçları için verdiği ödeme emrinin yerine getirildiği öğrenilmiştir.

12- İşletmenin bankaya tahsil için gönderdiği senet tahsil edilmiş, senet tutarından 150 TL'lik komisyon tahsil edildikten sonra kalan para işletmenin hesabına yatırılmıştır.

13- İşletme, Bay A'dan 3 800 TL'lik bir hatır bonosu almıştır. İşletmenin Bay A'dan gerçek bir alacağı yoktur.

14- İşletmenin daha önce iskonto ettirdiği senetlerin borçlusu tarafından ödendiği öğrenilmiştir.

15- İşletmenin ciro etmiş olduğu senetlerin de borçluları tarafından ciro edilen kişilere ödendiği öğrenilmiştir.

İSTENİLENLER:

A. Ticaret İşletmesi'nde Ocak-Mart 2005 aylarına ait kıymet hareketlerinin muhasebe kayıtlarını yapınız. Mal hareketlerinin izlenmesinde Aralıksız Sayım Yöntemi esastır.

Günlük Defter Kayıtları:

1	153- TİCARİ MALLAR	32 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	4 800	
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRL.		20 800
	- Verilen Çekler		
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRL.		16 000
	- Ödeme Emirleri		
	Mal satın alınması.		
2	100- KASA	7 050	
	121- ALACAK SENETLERİ	24 000	
	- Cüzdandaki Senetler		
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		27 000
	391- HESAPLANAN KDV		4 050
	Mal satışı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	24 000	
	153- TİCARİ MALLAR		24 000
	Satılan malın maliyetinin devri.		
3	153- TİCARİ MALLAR	18 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	2 700	
	100- KASA		2 700
	121- ALACAK SENETLERİ		18 000
	- Cüzdandaki Senetler		
	Mal satın alınması.		
	9- - NAZIM HESAP	18 000	
	- Cirolarımız		
	9- - NAZIM HESAP		18 000
	- Cirolarımızdan Borçlar		
	Cirodan doğan hukuki sorumluluğun kaydı.		

	153- TİCARİ MALLAR	3 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	450	
	100- KASA		3 450
	Taşıma giderinin ödenmesi.		
4	121- ALACAK SENETLERİ - İskontodaki Senetler	3 000	
	121-ALACAK SENETLERİ - Cüzdandaki Senetler		3 000
	Senetlerin iskonto için bankaya gönderilmesi.		
5	100- KASA	2 750	
	780- FİNANSMAN GİDERLERİ	250	
	121- ALACAK SENETLERİ - İskontodaki Senetler		3 000
	Senedin iskonto edilmesi.		
	9- - NAZIM HESAP - Cirolarımız	3 000	
	9- - NAZIM HESAP - Cirolarımızdan Borçlar		3 000
	İskonto işleminden doğan sorumluluğun muhasebeleştirilmesi.		
6	100- KASA	4 550	
	120- ALICILAR	3 500	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		7 000
	391- HESAPLANAN KDV		1 050
	Mal satışı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	4 000	
	153- TİCARİ MALLAR		4 000
	Satılan malın maliyetinin devri.		

7	9- - NAZIM HESAP -Kabuldeki Poliçelerden Alacaklar 9- - NAZIM HESAP - Kabuldeki Poliçeler Keşideci ve lehdarı ayın olan poliçenin kabule gönderilmesi.	1 500	 1 500
8	121- ALACAK SENETLERİ - Cüzdandaki Senetler 121- ALACAK SENETLERİ - Cüzdandaki Senetler 642- FAİZ GELİRLERİ Tahsil edilemeyen bononun yenilenmesi.	3 350	 3 000 350
9	121- ALACAK SENETLERİ -Cüzdandaki Senetler 120- ALICILAR Kabulden gelen alacak senedinin ilgili hesaptan mahsubu.	1 500	 1 500
	9- - NAZIM HESAP - Kabuldeki Poliçeler 9- - NAZIM HESAP - Kabuldeki Poliçelerden Alacaklar Keşide edilen poliçenin kabulden gelmesi.	1 500	 1 500
10	121- ALACAK SENETLERİ - Tahsildeki Senetler 121- ALACAK SENETLERİ - Cüzdandaki Senetler Alacak senedinin tahsile gönderilmesi.	3 350	 3 350
11	102- BANKALAR 120- ALICILAR Alıcıların, işletme lehine verdiği ödeme emrinin yerine getirilmesi.	2 000	 2 000

12	102- BANKALAR	3 200	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	150	
	121- ALACAK SENETLERİ		3 350
	-Tahsildeki Senetler		
	Alacak senetlerinin tahsil edilmesi.		
13	121- ALACAK SENETLERİ	3 800	
	- Cüzdandaki Senetler		
	336- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR		3 800
	Bay A'ya olan borcun kaydı.		
14	9- - NAZIM HESAP	3 000	
	-Ciralarımızdan Borçlar		
	9- - NAZIM HESAP		3 000
	- Ciralarımız		
	İskonto işleminden doğan sorumluluğun ortadan kalkması.		
15	9- - NAZIM HESAP	18 000	
	- Ciralarımızdan Borçlar		
	9- - NAZIM HESAP		18 000
	- Ciralarımız		
	Cirodan doğan hukuki sorumluluğun ortadan kalkması.		

Büyük Defter Kayıtları:

B 153- TİCARİ MALLAR A	
32 000	24 000
18 000	4 000
3 000	

B 191- İNDİRİLECEK KDV A	
4 800	
2 700	
450	

103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	
B -Verilen Çekler A	
	20 800

B 100- KASA A	
7 050	2 700
2 750	3 450
4 550	

121-ALACAK SENETLERİ	
B - Cüzdandaki Senetler A	
24 000	18 000
3 350	3 000
1 500	3 000
3 800	3 350

103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	
B -Ödeme Emirleri A	
	16 000

121-ALACAK SENETLERİ -İskontodaki Senetler		121-ALACAK SENETLERİ Tahsildeki Senetler		600-YURTİÇİ SATIŞLAR	
B	A	B	A	B	A
3 000	3 000	3 350	3 350		27 000
					7 000

391- HESAPLANAN KDV		621-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		780- FİNANSMAN GİDERLERİ	
B	A	B	A	B	A
	4 050	24 000		250	
	1 050	4 000			

9- - NAZIM HESAP -Cirolarımız		9- - NAZIM HESAP Cirolarımızdan Borçlar		120-ALICILAR	
B	A	B	A	B	A
18 000	3 000	3 000	18 000	3 500	1 500
3 000	18 000	18 000	3 000		2 000

642- FAİZ GELİRLERİ		9- - NAZIM HESAP -Kabuldeki Poliçeler Alacaklar		9- - NAZIM HESAP -Kabuldeki Poliçeler	
B	A	B	A	B	A
	350	1 500	1 500	1 500	1 500

102- BANKALAR		653- KOMİSYON GİDERL.		336- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	
B	A	B	A	B	A
2 000		150			3 800
3 200					

PROBLEM: 67

Y. Ticaret İşletmesi'nde dönem içerisinde gerçekleşen işlemlerden bazıları aşağıda gösterildiği biçimdedir:

1- İşletmenin daha önce tahsil edilmek üzere bankaya gönderdiği 10 000 TL.lik senet, borçlusu tarafından ödenmemiş ve banka bu nedenle işletme adına protestoda bulunarak, bonoyu protesto belgeleri ile birlikte işletmeye geri göndermiştir. Ayrıca banka, protesto işlemi nedeniyle yapmış olduğu 120 TL'lik protesto giderini işletmeden tahsil etmiştir.

2- İşletme, protestolu senedini tahsil edebilmek için icra dairesine vermiştir.

3- İşletme, satıcılara olan 3 000 TL'lik borcunu ödeyebilmek için alıcılardan olan alacağından mahsup edilmek üzere, lehdarı satıcılar olan, 3 000 TL'lik bir poliçe keşide ederek muhataba (alıcılara) göndermiştir.

4- İşletme, alıcılardan olan alacağının 3 400 TL'lik kısmının şüpheli hale geldiğini saptamış ve bununla ilgili olarak 1 700 TL'lik karşılık ayırmıştır.

5- Alıcılara kabul için gönderilen poliçe, alıcılar tarafından kabul edilip imzalanarak işletmeye iade edilmiştir. İşletme poliçeyi lehdara teslim etmiştir.

6- Alıcılar borçlarına karşılık, lehdarı Y. Ticaret İşletmesi olan ve muhatabı tarafından kabul edilmiş 1 800 TL'lik bir poliçeyi Y. Ticaret İşletmesi'ne vermiştir.

7- İşletmenin alacak senetleri cüzdanında bulunan 1 300 TL'lik bono, vadesinde senet borçlusu tarafından işletmeye ödenmiştir.

8- İşletmenin elinde bulunan 500 TL'lik alacak senedinin borçlusu, bononun iptali için işletmeden istekte bulunmuş ve işletme bu isteği olumlu karşılamıştır.

9- İşletme, hiçbir alacağı olmadığı halde Bay E'den 2 400 TL'lik bir bono almıştır.

10- İşletmede bulunan şüpheli ticari alacakların 1 200 TL'si tahsil edilmiş ve geri kalan kısmının tahsil edilmesinin imkânsız olduğu anlaşılmıştır.

11- İşletme, elinde bulunan hatır senedini ciro ederek KDV'si peşin 2 400 TL'lik mal satın almıştır.

12- Bankadan gelen ihbarnameden, hatır senedinin ciro edildiği şahsın senedi bankaya tahsil için verdiği anlaşılmıştır. Senet vadesinde işletmeye hatır senedini veren Bay E, senet tutarının işletme tarafından bankaya ödenmesini istemiş ve işletme senet tutarını bankaya ödemiştir.

İSTENİLENLER:

Y. Ticaret İşletmesi'nde dönem içerisinde gerçekleşen kıymet hareketleri ile ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

1	127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	10 120	
	-İdari Takipteki Alacaklar		
	121- ALACAK SENETLERİ		10 000
	- Tahsildeki Senetler		
	120-BANKALAR		120
	Alacak senedinin protesto edilmesi ve ilgili protesto giderinin kaydı.		
2	127-DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	10 120	
	-Kanuni Takipteki Alacaklar		
	127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR		10 120
	-İdari Takipteki Alacaklar		
	Protestolu senedin icra takibine alınması.		
3	9- - NAZIM HESAP	3 000	
	-Kabuldeki Poliçelerden Alacaklar		
	9- -NAZIM HESAP		3 000
	-Kabuldeki Poliçelerden Borçlar		
	Keşideci ve lehdarı farklı olan poliçenin kabule gönderilmesi		

4	128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	3 400	
	120- ALICILAR		3 400
	Alıcılardan olan alacağın bir kısmının şüpheli hale gelmesi.		
	654- KARŞILIK GİDERLERİ	1 700	
	129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞ.		1 700
	Şüpheli hale gelen alacak için karşılık ayrılması.		
5	121-ALACAK SENETLERİ	3 000	
	-Kabul Edilmiş Poliçeler		
	120- ALICILAR		3 000
	Lehdarı satıcılar olan poliçenin muhatabı tarafından kabul edilmesi.		
	9- - NAZIM HESAP	3 000	
	-Kabuldeki Poliçelerden Borçlar		
	9- - NAZIM HESAP		3 000
	- Kabuldeki Poliçelerden Alacaklar		
	Poliçenin kabulden gelmesi.		
	320- SATICILAR	3 000	
	121- ALACAK SENETLERİ		3 000
	- Kabul Edilmiş Poliçeler		
	Poliçenin lehdara verilmesi.		
6	121- ALACAK SENETLERİ	1 800	
	-Cüzdandaki Senetler		
	120- ALICILAR		1 800
	Lehdarı olduğumuz ve muhatabı tarafından kabul edilmiş poliçe.		
7	100- KASA	1 300	
	121- ALACAK SENETLERİ		1 300
	-Cüzdandaki Senetler		
	Vadesi gelen bononun tahsili.		

8	120- ALICILAR	500	
	121- ALACAK SENETLERİ		500
	-Cüzdandaki Senetler		
	Bononun iptal edilmesi.		
9	121- ALACAK SENETLERİ	2 400	
	- Cüzdandaki Senetler		
	336- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR		2 400
	Hatır senedinin kaydı.		
10	100-KASA	1 200	
	129-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	1 700	
	654- KARŞILIK GİDERLERİ	500	
	128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		3 400
	Şüpheli ticari alacakların bir kısmının tahsili ve kalanının tahsil edilemeyeceğinin anlaşılması.		
11	153- TİCARİ MALLAR	2 400	
	191- İNDİRİLECEK KDV	360	
	100- KASA		360
	121- ALACAK SENETLERİ		2 400
	- Cüzdandaki Senetler		
	Senet cirosu yoluyla mal satın alınması.		
	9- - NAZIM HESAP	2 400	
	-Cirolarımız		
	9- - NAZIM HESAP		2 400
	- Cirolarımızdan Borçlar		
	Ciro edilen hatır senedinden doğan hukuki sorumluluğun kaydı.		

12	336- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	2 400	
	100- KASA		2 400
	Hatır senedinin ödenmesi.		
	9- - NAZIM HESAP	2 400	
	- Cirolarımızdan Borçlar		
	9- - NAZIM HESAP		2 400
	- Cirolarımız		
	Senet cirosundan doğan hukuki sorumluluğun sona ermesi.		

Büyük Defter Kayıtları:

127- DİĞER TİC. ALACAKLAR	
B -İdari Takipteki Alacaklar A	
10 120	10 120

127- DİĞER TİC. ALACAKLAR	
B -Kanuni Takipteki Alacaklar A	
10 120	

121-ALACAK SENETLERİ	
B -Tahsildeki Senetler A	
XXX	10 000

102- BANKALAR	
B A	
XXX	120

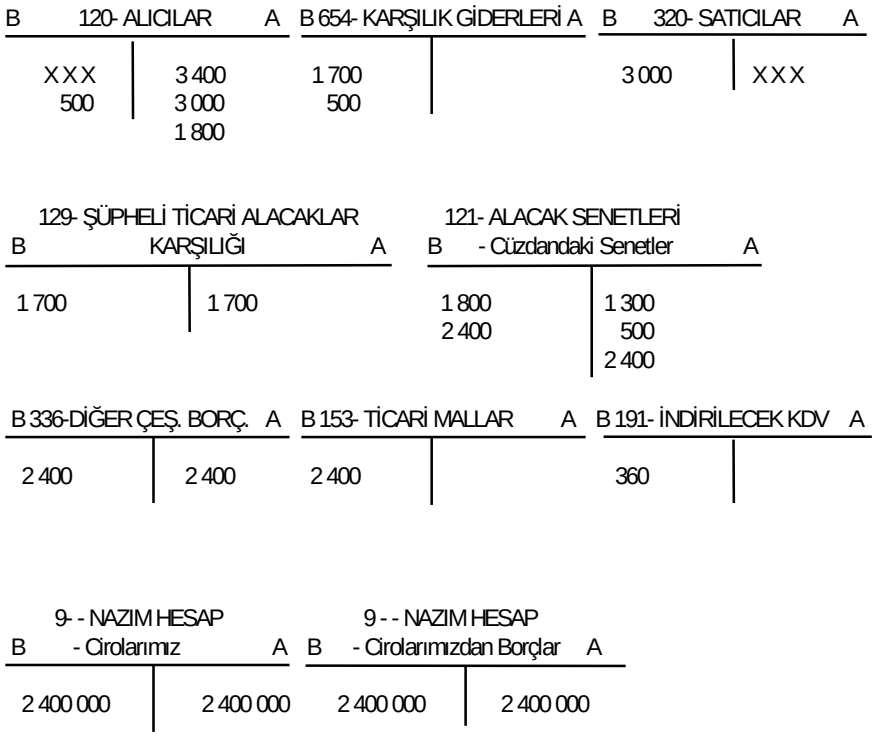
100- KASA	
B A	
XXX	360
1 300	2 400
1 200	

121- ALACAK SENETLERİ	
B -Tahsildeki Senetler A	
3 000	3 000

9- - NAZIM HESAP	
B -Kabuldeki Poliçelerden Alacaklar A	
3 000	3 000

128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	
B A	
3 400	3 400

9- - NAZIM HESAP	
B - Kabuldeki Poliçelerden Borçlar A	
3 000	3 000



PROBLEM: 68

Z. Ticaret İşletmesi'nde Ocak ve Şubat 2005 ayları içerisinde aşağıdaki kıymet hareketleri gerçekleşmiştir.

1- İşletme, alıcılardan olan alacağının 3 000 TL'lik kısmına karşılık bir çek almıştır.

2- İşletmede daha önceki dönemde 4 000 TL'lik değeri düşen mal bulunmaktadır. Bu malların 2 000 TL'lik kısmı yarısı ve KDV'si peşin, yarısı da alıcıların verdiği bir senet karşılığında 1 600 TL'sine satılmıştır. Değeri düşen mallara ilişkin karşılık tutarı 800 TL'sidir.

3- İşletme, 4 000 TL'lik alacak senedini satıcılara olan borcuna mahsuben ciro etmiştir.

4- İşletme, 1 000 TL'si ve KDV'si peşin, geriye kalanı kredili olmak üzere 7 000 TL'lik mal satmıştır. Satılan malın maliyeti 5 400 TL'sidir. Ayrıca bu mal satışı ile ilgili olarak 800 TL'si taşıma gideri ve KDV'si ödenmiştir.

5- Ciro edilen senetlerin tamamının senet borçluları tarafından ödendiği öğrenilmiştir.

6- İşletmenin Diğer Ticari Alacaklar hesabında bulunan alacaklarından 1 800 TL'lik kısmının tahsilinin tamamen imkânsız hale geldiği saptanmıştır.

7- İşletme, alıcılardan olan 1 800 TL'lik alacağını senede bağlamak için, lehdarı kendisi olan bir poliçe düzenleyerek muhataba göndermiştir.

8- KDV'si peşin ve geriye kalanı verilen bir çek karşılığında 4 000 TL'lik mal satın alınmıştır. Satın alma anında satıcıların yaptığı 300 TL'lik gideri ve KDV'sini işletme ödemeyi kabul etmiştir.

9- İşletme, 2 500 TL'si ve KDV'si peşin, geriye kalanın yarısı için bir senedin cirosu ve diğer yarısı için de bankaya verilen bir ödeme emri ile 10 000 TL'lik mal satın almıştır.

10- İşletmenin kabul için gönderdiği poliçe, muhatap tarafından kabul edilip imzalanarak işletmeye iade edilmiştir.

11- İşletme, 2 800 TL'lik alacak senedini, tahsil için bankaya göndermiştir.

12- Bankadan gelen dekonttan, verilen çekin ödendiği anlaşılmıştır.

13- İşletmenin tahsil için gönderdiği senetler banka tarafından tahsil edilmiş ve 400 TL'lik komisyon gideri kesildikten sonra kalan tutar bankadaki hesaba yatırılmıştır.

İSTENİLENLER:

Z. Ticaret İşletmesi'nde Ocak ve Şubat 2005 aylarına ait ticari işlemlerin muhasebe kayıtlarını yapınız. Mal hareketleri Aralıksız Sayım Yöntemi'ne göre muhasebeleştirilmektedir.

ÇÖZÜM:

1	101- ALINAN ÇEKLER	3 000	
	120- ALICILAR		3 000
	Alıcılardan çek alınması.		

2	100- KASA	1 040	
	121- ALACAK SENETLERİ	800	
	- Cüzdandaki Senetler		
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		1 600
	391- HESAPLANAN KDV		240
	Değeri düşen malların bir kısmının satışı.		
	158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	400	
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	1 600	
	157- DİĞER STOKLAR		2 000
	Karşılık ve maliyetlerin devri.		
	158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	400	
	671- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KÂRLARI		400
	Fazla ayrılan karşılığın gelir kaydedilmesi.		
3	320- SATICILAR	4 000	
	121- ALACAK SENETLERİ		4 000
	- Cüzdandaki Senetler		
	Satıcılara olan borcun alacak senedi cirosu yoluyla karşılanması.		
	9- - NAZIM HESAP	4 000	
	- Cirolarımız		
	9- - NAZIM HESAP		4 000
	- Cirolarımızdan Borçlar		
	Cirodan doğan hukuki sorumluluğu izlenmesi.		
4	100- KASA	2 050	
	120- ALICILAR	6 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		7 000
	391- HESAPLANAN KDV		1 050
	Mal satışı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	5 400	
	153- TİCARİ MALLAR		5 400
	Satılan malın maliyetinin devri.		

	760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERL.	800	
	191- İNDİRİLECEK KDV	120	
	100- KASA		920
	Satış giderinin ödenmesi.		
5	9- - NAZIM HESAP	4 000	
	-Cirolarımızdan Borçlar		
	9- - NAZIM HESAP		
	- Cirolarımız		4 000
	Cirodan doğan hukuki sorumluluğun ortadan kalkması.		
6	689- DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	1 800	
	127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR		1 800
	Tahsili imkânsız hale gelen alacakların kaydı.		
7	9- -NAZIM HESAP	1 800	
	- Kabuldeki Poliçelerden Alacaklar		
	9- -NAZIM HESAP		1 800
	- Kabuldeki Poliçeler		
	Keşide edilen ve lehdarı olunan poliçenin kabule gönderilmesi.		
8	153- TİCARİ MALLAR	4 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	600	
	100- KASA		600
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRL.		4 000
	- Verilen Çekler		
	Mal satın alınması.		
	153- TİCARİ MALLAR	345	
	320- SATICILAR		345
	Mal alımı ile ilgili olarak satıcıların yaptığı giderin üstlenilmesi.		

9	153- TİCARİ MALLAR	10 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	1 500	
	100- KASA		4 000
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRL.		3 750
	- Ödeme Emirleri		
	121- ALACAK SENETLERİ		3 750
	-Cüzdandaki Senetler		
	Mal satın alınması.		
10	9- - NAZIM HESAP	1 800	
	- Kabuldeki Poliçeler		
	9 - -NAZIM HESAP		
	- Kabuldeki Poliçelerden Alacaklar		1 800
	Kabuldeki poliçenin gelmesi.		
	121- ALACAK SENETLERİ	1 800	
	- Cüzdandaki Senetler		
	120- ALICILAR		1 800
	Alıcılardan olan alacağın senede bağlanması.		
11	121- ALACAK SENETLERİ	2 800	
	- Tahsildeki Senetler		
	121- ALACAK SENETLERİ		2 800
	- Cüzdandaki Senetler		
	Senedin tahsile gönderilmesi.		
12	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	4 000	
	- Verilen Çekler		
	102- BANKALAR		4 000
	Verilen çekin ödenmesi.		
13	102- BANKALAR	2 400	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	400	
	121- ALACAK SENETLERİ		2 800
	- Tahsildeki Senetler		
	Senedin tahsili ve komisyon giderinin ödenmesi.		

Büyük Defter Kayıtları:

B 101- ALINAN ÇEKLER A	
3 000	

B 120- ALICILAR A	
XXX	3 000
6 000	1 800

B 100- KASA A	
XXX	920
1 040	600
2 050	4 000

121-ALACAK SENETLERİ B -Cüzdandaki Senetler A	
XXX	4 000
800	3 750
1 800	2 800

B 600- YURTİÇİ SATIŞLAR A	
	1 600
	7 000

B 391- HESAPLANAN KDV A	
	240
	1 050

158- STOK DEĞER DÜŞÜKL. B KARŞILIĞI A	
400	XXX
400	

621- SATILAN TİCARİ B MALLAR MALİYETİ A	
1 600	
5 400	

B 157- DİĞER STOKLAR A	
XXX	
	2 000

B 153- TİCARİ MALLAR A	
XXX	
4 000	5 400
345	
10 000	

671- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR B VE KÂRLARI A	
	400

B 320- SATICILAR A	
4 000	XXX
	345

9- - NAZIM HESAP B -Cirolarımız A	
4 000	4 000

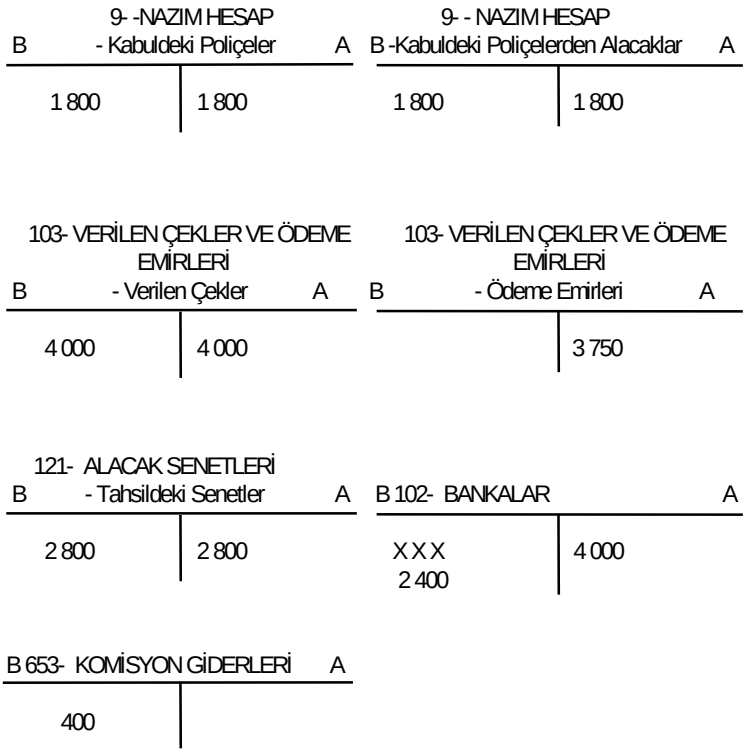
9- - NAZIM HESAP B -Cirolarımızdan Borçlar A	
4 000	4 000

760- PAZARLAMA, SATIŞ VE B DAĞITIM GİDERLERİ A	
800	

B 191- İNDİRİLECEK KDV A	
120	
600	
1 500	

689- DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER B VE ZARARLAR A	
1 800	

B 127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR A	
XXX	1 800



PROBLEM: 69

X. Ticaret İşletmesi'nin Temmuz 2005 ayı içerisinde yaptığı ticari işlemlerin bir kısmı şu şekildedir:

1- İşletme 3 000 TL'lik malı, Alıcı Bay A'ya satmıştır. Bay A, mal bedelinin 700 TL'sini ve KDV'sini nakitle, 1 400 TL'sini alacak senetleri cüzdanında bulunan bir bonoyu ciro ederek karşılamış, geriye kalan tutar için de X. Ticaret İşletmesi'ne borçlanmıştır.

2- İşletme, alacak senetleri portföyündeki 1 300 TL'lik bir poliçeyi, vadesi gelen borcuna karşılık satıcılara ciro etmiştir.

3- İşletme, Alıcı C'nin açık hesap şeklindeki ve 900 TL'si tutarındaki borcu için lehdarı satıcı F olmak üzere üç ay vadeli bir poliçe keşide ederek kabul için Alıcı C'ye göndermiştir.

4- Alacak senetleri cüzdanında bulunan ve vadesi gelen 1 600 TL'lik bir bonoyu senet borçlusu üç ay vade ile yenileme teklifinde bulunmuştur. Peşin olarak tahsil edilen 240 TL'lik faiz karşılığında senet borçlusunun teklifi kabul edilmiştir.

5- 500 TL'lik şüpheli ticari alacağın tahsil imkanı kalmadığı öğrenilmiştir. Bu alacakla ilgili olarak işletmece ayrılmış bulunan karşılık tutarı 250 TL'sidir.

6- Alıcı C. tarafından kabul işlemi tamamlanan 900 TL'lik poliçe işletmeye gelmiştir.

7- İşletmenin borcuna karşılık ciro ettiği 1 300 TL'lik poliçenin satıcı tarafından tahsil edildiği anlaşılmıştır.

8- Kabulden gelen 900 TL'lik poliçe, lehdarı olan satıcı F'ye teslim edilmiştir.

9- İşletme müşterilerinden Bay Z, 2 500 TL'lik açık hesap şeklindeki borcuna karşılık, düzenlediği aynı tutardaki bir bonoyu işletmeye teslim etmiştir.

İSTENİLENLER:

X. Ticaret İşletmesi'nin Temmuz 2005 ayı içinde gerçekleşen yukarıdaki işlemlerle ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 70

Y. Ticaret İşletmesi tarafından Haziran 2003 ayı içerisinde yapılan işlemlerden bir kısmı şu şekildedir:

1- İşletmenin Mayıs 2005 ayında tahsil için Y. Bankası'na gönderdiği 1 700 TL'lik bir bono, muhatabı tarafından vadesinde ödenmemiştir. Y. Bankası protestoda bulunduğu alacak senedini protesto evrakı ile birlikte işletmeye iade etmiştir. Banka tarafından yapılan ve işletme hesabından kesilen protesto gideri tutarı 300 TL'sidir.

2- İşletme, açık hesap şeklinde 3 300 TL'lik borcu bulunan alıcı C'ye lehdarı işletmenin kendisi olmak üzere 1 400 TL'lik bir poliçe keşide ederek kabul için göndermiştir.

3- İşletme, alacak senetleri cüzdanındaki 700 TL'lik bonoyu iskonto ettirmiştir. İskonto işlemini yapan banka, vadesinin tamamlanmasına 30 gün kalan bono için 35 TL'lik iskonto tutarını mahsup ettikten sonra, geriye kalan tutarı işletmeye ödemiştir.

4- İşletme, protesto edilen 1 700 TL'lik senedi, ilgili belgelerle birlikte tahsil için icraya göndermiştir.

5- İşletme, 2 900 TL'lik mal satmıştır. Alıcı, mal bedelinin 1 000 TL'si ve KDV'sini nakit, 1 000 TL'sini bono ile karşılamış ve geriye kalan tutar için de işletmeye borçlanmıştır.

6- İşletme, vadesi gelen 900 TL'lik satıcı borcunu alacak senetleri cüzdanında bulunan aynı tutardaki bir poliçeyi ciro ederek ödemiştir.

7- Alıcı C, poliçenin kabul işlemini tamamlayarak, poliçeyi işletmeye iade etmiştir.

8- Vadesi gelen 1 200 TL'lik bonoyu ödeyemeyen senet sahibi, bu bononun 91 gün vade ile 1 400 TL'si olarak yenilenmesi talebinde bulunmuştur. Bu talebi uygun karşılayan işletme de gerekli işlemleri tamamlamıştır.

9- Alıcı alacaklarından 300 TL'sinin kesin olarak tahsil edilemeyeceği anlaşılmıştır.

10- Alıcı F'nin 800 TL'lik bono borcunun açık hesap şeklinde bir borç haline getirilmesi konusundaki teklifi işletmece de uygun karşılanarak gerekli işlem yapılmıştır.

İSTENİLENLER:

Y. Ticaret İşletmesi'nin yukarıda belirtilen işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 71

Mal hareketlerini Aralıksız Sayım Yöntemi'ne göre muhasebeleştiren X. Ticaret İşletmesi'nde Mart 2005 ayı içerisindeki hesapların bazılarının görünümü aşağıdaki biçimdedir:

B 100- KASA A		B 153- TİCARİ MALLAR A		B 121-ALACAK SENETLERİ A	
7 500	4 500	3 000	1 500	3 000	

Adı geçen işletmede ilgili ay içerisinde gerçekleşen ticari işlemler aşağıdaki gibidir:

1- İşletme; yarısı ve KDV'si peşin, yarısı kredili olarak 3 000 TL'lik mal satın alınmıştır.

2- Yarısı verilen bir çek ile yarısı da işletmede bulunan alacak senetlerinin cirosu yoluyla ve KDV'si için de nakit ödeme yapılarak 7 500 TL'lik mal satın alınmıştır. Bu işlemle ilgili işletmede yapılan 500 TL'si gider ve KDV'si için bankaya ödeme emri verilmiştir.

3- Maliyeti 4 500 TL'si olan mal, 7 000 TL'sine yarısı ve KDV'si peşin, 450 TL'si alınan bir çek ve geriye kalanı alıcının düzenlediği 2 ay vadeli bir bono karşılığında satılmıştır.

4- Verilen çekin ödendiği ve ödeme emrinin yerine getirildiği bankadan gelen dekonttan anlaşılmıştır.

5- Tamamı kredili olarak 3 000 TL'lik mal satın alınmıştır. İlgili KDV, nakit olarak ödenmiştir.

6- İşletmenin ciro ettiği senetlerin zamanında ödendiği anlaşılmıştır.

İSTENİLENLER:

*X. Ticaret İşletmesi'nde Mart 2005 ayı içerisinde gerçekleşen işlemler ile ilgili muhasebe kayıt*larını yapınız.

PROBLEM: 72

X. Ticaret İşletmesi'nde dönem içerisinde duran varlıklar ile ilgili olarak meydana gelen işlemler aşağıdaki biçimdedir:

1- İşletme, 80 000 TL'si değerindeki bir arsayı, depo inşa etmek için üzerindeki bina ile birlikte 38 000 TL'sine peşin olarak satın almış ve KDV'sini de peşin olarak ödemiştir. Satın alma sırasında ödenen gider toplamı ise 700 TL'si ve KDV'sidir.

2- İşletme; yarısı ve KDV'si peşin, geriye kalanı da kredili olmak üzere 50 000 TL'sine bir iş makinası satın almıştır. Satın alınan makinanın peşin ödenen montaj ve taşıma giderleri toplamı ise 3 000 TL'sidir.

3- İşletme, tamamı peşin olarak 60 000 TL'sine bir kamyonet satın almış ve 6 000 TL'si KDV'sine tabi olmak üzere 10 000 TL'lik gümrük vergisi ve sigorta gideri ödemiştir.

4- İşletme, birinci maddede satın aldığı arsaya depo binası yaptırmak için arsa üzerindeki binayı yıktırmış ve yıkım için 2 000 TL'si ödemiştir. Yıkılan binanın enkazını ise 1 500 TL'sine; 500 TL'si ve KDV'si peşin, geriye kalanı kredili olarak satmıştır.

5- İşletme, satış bürosunda kullanılmak üzere bir büro takımını 18 000 TL'sine peşin olarak satın almış ve KDV'sini de peşin ödemiştir. İşletme tarafından ödenen taşıma gideri ise 1 800 TL'si ve KDV'sidir.

6- Binek otomobili için geçerli KDV oranının % 30 olduğu kabul edilmiştir.

7- İşletme, kiraladığı binanın su tesisatının yapımı için 2 000 TL'si ve KDV'sini peşin ödemiştir.

8- İşletmede patent geliştirme çalışmaları çerçevesinde 3 000 TL'lik harcama yapılmıştır. Yapılan gider için bir çek verilmiş, KDV'si ise peşin ödenmiştir.

9- Patent için 1 000 TL'si daha harcanarak çalışmalar tamamlanmıştır. Yapılan gider ve KDV'si için peşin ödeme yapılmıştır.

İSTENİLENLER:

X. Ticaret İşletmesi'nde gerçekleşen işlemler ile ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

1	250- ARAZİ VE ARSALAR*	38 700	
	191- İNDİRİLECEK KDV	5 805	
	100- KASA		44 505
	Peşin olarak satın alınan arsa ve alış giderinin kaydı.		
2	253- TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR	53 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	7 950	
	100- KASA		35 950
	329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR		25 000
	Makine satın alınması, giderin ödenmesi ve ileriki yıllarda mahsup edilecek KDV'nin ilgili hesaba devri.		

* Ülkemizdeki vergi mevzuatına göre; işletmeler, duran varlıkların satın alınmasında yapılan noter, mahkeme, değer takdiri, komisyon giderleri ile Emlâk ve Taşıt Alım Vergileri'ni maliyet bedeline eklemekte veya genel giderler arasında göstermekte serbest bırakılmıştır. Bu giderler dışında kalan gümrük giderleri, taşıma ve montaj giderleri ile duran varlıkların kullanılabilecek duruma gelmeleri için yapılan bütün giderler duran varlıkların maliyet unsurudur. Bu açıklamaya göre yukarıda yapılan günlük defter kaydı aşağıdaki biçimde de yapılabilir:

250- ARAZİ VE ARSALAR	38 000	
191- İNDİRİLECEK KDV	5 700	
100- KASA		43 700
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	700	
191- İNDİRİLECEK KDV	105	
100- KASA		805

3	254- TAŞITLAR	70 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	9 900	
	100- KASA		79 900
	Kamyonet satın alınması ve alış giderinin ödenmesi.		
4	250- ARAZİ VE ARSALAR	2 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	300	
	100- KASA		2 300
	Arsa üzerindeki binanın yıktırılması için ödenen gider.		
	100- KASA	725	
	127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	1 000	
	250- ARAZİ VE ARSALAR		1 500
	391- HESAPLANAN KDV		225
	Bina enkazının satılması.		
5	255-DEMİRBAŞLAR*	19 800	
	191- İNDİRİLECEK KDV	2 970	
	100- KASA		22 770
	Demirbaş satın alınması ve alış giderinin ödenmesi.		

* Demirbaş alımında yapılan harcamalar, demirbaşın maliyetine eklenerek muhasebeleştirilebileceği gibi "her yıl Maliye Bakanlığı tarafından ilan edilen sınırı aşmamak kaydıyla" aşağıdaki biçimde de muhasebeleştirilebilir:

255- DEMİRBAŞLAR	18 000	
191- İNDİRİLECEK KDV	2 700	
100- KASA		20 700
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1 800	
191- İNDİRİLECEK KDV	270	
100- KASA		2 070

6	254- TAŞITLAR	40 000	
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ*	9 200	
	- Vergi, Resim ve Harçlar		
	100- KASA		49 200
	Binek otosu satın alınması.		
7	264- ÖZEL MALİYETLER	2 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	300	
	100- KASA		2 300
	Kiralanan bina için su tesisatı yapılması.		

* Katma Değer Vergisi Kanunu, binek otomobilin KDV'sinin, işletme hesaplarında gösterilmesini öngörür. İndirilmeyecek KDV yukarıdaki kayıttan sonra iki şekilde işlem görebilir. Ya binek otomobilin maliyetine eklenir ya da dönem gideri olarak işlem görüp dönem sonunda kâr veya zarar hesabına devredilir.

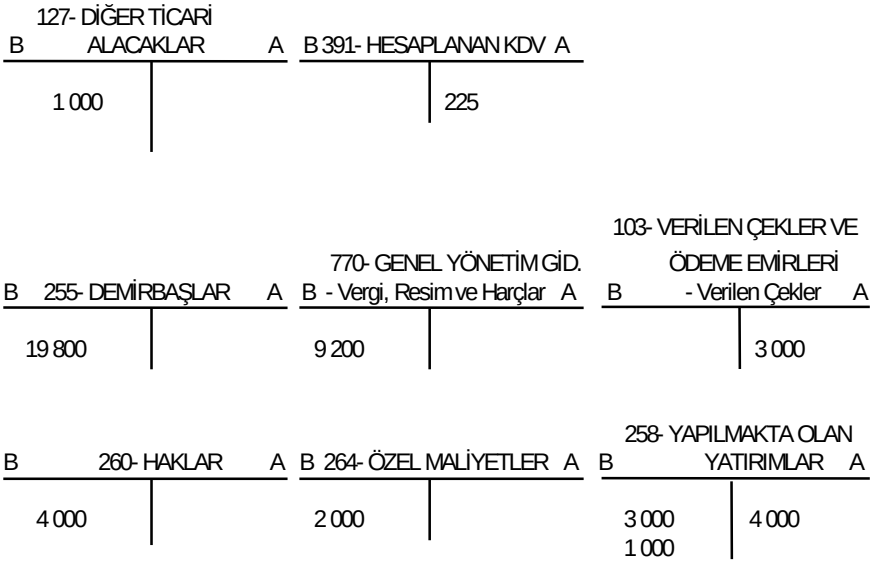
1	254- TAŞITLAR	9 200	
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		9 200
	İndirilmeyecek KDV'sinin binek otomobilin maliyetine eklenmesi.		
2	632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	9 200	
	771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HESABI		9 200
	İndirilmeyecek KDV'sinin gelir tablosu hesabına devri.		
	771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HESABI	9 200	
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		9 200
	Maliyet hesaplarının kapatılması.		
	690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	9 200	
	632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		9 200
	Gelir tablosu hesabının sonuç hesabına devri.		

8	258- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	3 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	450	
	100- KASA		450
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ		3 000
	- Verilen Çekler		
	Patent için yapılan giderin kaydı.		
9	258- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	1 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	150	
	100- KASA		
	Patent için yapılan giderin kaydı.		1 150
	260- HAKLAR	4 000	
	258- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR		4 000
	Alınan patentin ilgili varlık hesabın devri.		

Büyük Defter Kayıtları:

B 250- ARAZİ VE ARSALAR A		B 191- İNDİRİLECEK KDV A		B 100- KASA A	
38 700	1 500	7 950		X X X	44 505
2 000		5 805		725 000	37 700
		9 900			79 900
		300			2 300
		2 970			22 770
		300			49 200
		450			2 300
		150			450
					1 150

B 253- TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR A		B 329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR A		B 254- TAŞITLAR A	
53 000			25 000	70 000	
				40 000	



PROBLEM: 73

Y. Ticaret İşletmesi'nde Ocak 2005 ayında gerçekleşen işlemlerden bazıları aşağıdaki biçimdedir:

1- İşletme, 90 000 TL'si nakit, 30 000 TL'si değerinde bir arsa, 20 000 TL'si değerinde bir bina ve 26 000 TL'si değerinde bir arazi karşılığında 166 000 TL'si sermaye ile işe başlamıştır.

2- Y. Ticaret İşletmesi, aynı dalda faaliyet gösteren bir işletmenin satış mağazasını, mülkiyeti ile birlikte 30 000 TL'si ödeyerek satın almıştır. Ayrıca alınan mağaza için 12 000 TL'si de şerefiye ödenmiştir.

3- Yarısı ve KDV'si peşin, geriye kalanı bankaya verilen bir ödeme emriyle 10 000 TL'lik mal satın alınmıştır. Malın taşınması için nakliye firmasına 600 TL'si ve bu gidere ilişkin KDV'si ödenmiştir.

4- Kiralanan binaya asansör yaptırılmak istenmiş ve asansör inşasının başlaması için alınan malzemeye karşılık 10 000 TL'lik bir çek, yapımcı işletmeye verilmiştir.

5- İşletme, kendi arazisi üzerine su kanalı yaptırmak için alınan malzemeye 16 000 TL'si ve KDV'si ödemiştir.

6- İşletmenin yaptırdığı asansör tamamlanmıştır. Önceden ödenen 10 000 TL'sinin yanında 2 000 TL'si daha ödenmiştir.

7- İşletme, 4 000 TL'si ve KDV'si peşin, geriye kalanı kredili olmak üzere 14 000 TL'sine bir patent satın almıştır. Yapılan noter gideri ise 1 000 TL'sidir.

8- İşletme 8 000 TL'lik malı 4 000 TL'si ve KDV'si peşin, 2 400 TL'si alınan bir senet ve geriye kalanı da kredili olarak satmıştır.

9- Peşin bedelle 4 000 TL'lik demirbaş satın alınmıştır.

10- Ocak ayına ilişkin KDV'si ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

İSTENİLENLER:

Y. Ticaret İşletmesi'nin;

1- 1 Ocak 2005 tarihli dönembaşı bilançosunu düzenleyiniz.

2- Açılışla ilgili işlemlerin ve Ocak 2005 ayında gerçekleşen işlemlerin muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

Dönembaşı Bilançosu

Y. TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU
(TL)

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAY.	-
A- Hazır Değerler		II- UZUN VAD. YAB. KAYNL.	-
1-Kasa	90 000	III- ÖZKAYNAKLAR	
DÖNEN VARLIKLAR TOPL.	90 000	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
		1- Sermaye	166 000
II- DURAN VARLIKLAR		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	166 000
D- Maddi Duran Varlıklar			
1- Arazi ve Arsalar	56 000		
2- Binalar	20 000		
DURAN VARLIKLAR TOPL.	76 000		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPL.	**166 000**	**PASİF (KAYNAKL.) TOPL.**	**166 000**

Günlük Defter Kayıtları:

1	100- KASA	90 000	
	250- ARAZİ VE ARSALAR	56 000	
	252- BİNALAR	20 000	
	500- SERMAYE		166 000
	Açılış kaydının yapılması.		
2	252- BİNALAR	30 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	4 500	
	100- KASA		34 500
	Satış mağazası satın alınması ve mahsup edilecek KDV'nin kaydı.		
	261- ŞEREFİYE	12 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	1 800	
	100- KASA		13 800
	Peşin olarak şerefiye ödenmesi ve gelecek yıllarda mahsup edilecek KDV'nin kaydı.		
3	153- TİCARİ MALLAR	10 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	1 500	
	100- KASA		6 500
	103- VERİLEN ÇEKL. VE ÖDEME EMİRL.		5 000
	- Ödeme Emirleri		
	Mal satın alınması.		
	153- TİCARİ MALLAR*	600	
	191- İNDİRİLECEK KDV	90	
	100- KASA		690
	Mal alımına ilişkin taşıma giderinin kaydı.		

* Mal alımına ilişkin bu iki kayıt, tek günlük defter maddesi ile de gösterilebilir:

	153- TİCARİ MALLAR	10 600	
	191- İNDİRİLECEK KDV	1 590	
	100- KASA		7 190
	103- VERİLEN ÇEK. VE ÖDEME EMİRL.		5 000
	- Ödeme Emirleri		

4	258- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	10 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	1 500	
	103- VERİLEN ÇEKL. VE ÖDEME EMİRL.		11 500
	- Verilen Çekler		
	Asansör inşaası için yapımcı işletmeye verilen çekler.		
5	258- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	16 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	2 400	
	100- KASA		18 400
	Su kanalı yapımı için alınan malzeme.		
6	258- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	2 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	300	
	100- KASA		2 300
	Asansör yapımı için yapılan ek ödeme.		
	264- ÖZEL MALİYETLER	12 000	
	258- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR		12 000
	Asansör ile ilgili giderlerin ilgili hesaba devri.		
7	260- HAKLAR**	15 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	2 250	
	100- KASA		
	336- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR		7 250
	Patent alımı ve alış giderinin kaydı.		10 000

** Yukarıdaki madde aşağıdaki biçimde de muhasebeleştirilebilir: Yine sınırı aşmamak kaydı ile

	260- HAKLAR	14 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	2 100	
	100-KASA		6 100
	336- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR		10 000
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	150	
	100- KASA		1 150

	100- KASA	5 200	
8	120- ALICILAR	1 600	
	121- ALACAK SENETLERİ	2 400	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		8 000
	391- HESAPLANAN KDV		1 200
	Mal satışı.		
9	255- DEMİRBAŞLAR*	4 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	600	
	100- KASA		4 600
	Demirbaş satın alınması.		
10	391- HESAPLANAN KDV	1 200	
	190- DEVREDEN KDV	13 740	
	191- İNDİRİLECEK KDV		14 940
	KDV'sinin tahakkuku.		

* Vergi Usul Kanunu'nun 313. maddesine göre işletmeler,440.000.000 TL'sini aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşları, demirbaş veya gider olarak muhasebeleştirmekte serbesttirler. Yukarıdaki madde gider olarak gösterilmek istenirse yapılacak günlük defter kaydı aşağıdaki biçimde olacaktır.

	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	4 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	600	
	100- KASA		4 600

Büyük Defter Kayıtları:

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
4 500	14 940	
1 800		
1 500		
90		
1 500		
2 400		
300		
2 250		
600		
14 940	14 940	

B	261- ŞEREFİYE	A
12 000		

B	258- YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	A
10 000	12 000	
16 000		
2 000		

B	103- VERL. ÇEKL. VE ÖD.EM. - Ödeme Emirleri	A
	5 000	

B	153- TİCARİ MALLAR	A
10 000		
600		

B	336- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	A
	10 000	

B	264- ÖZEL MALİYETLER	A
12 000		

B	103- VERL. ÇEK. VE ÖD. EM - Verilen Çekler	A
	11 500	

B	121- ALACAK SENETLERİ	A
2 400		

B	120- ALICILAR	A
1 600		

B	260- HAKLAR	A
15 000		

B	391- HESAPLANAN KDV	A
1 200	1 200	

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
4 000		

B	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	A
	8 000	

B	100- KASA	A
90 000	34 500	
5 200	13 800	
	6 500	
	690	
	18 400	
	2 300	
	7 250	
	4 600	

B	250- ARAZİ VE ARSALAR	A
56 000		

B	190- DEVREDEN KDV	A
13 740		

B	500- SERMAYE	A
		166 000

B	252- BİNALAR	A
	20 000	
	30 000	

PROBLEM: 74

X. Ticaret İşletmesi'nin dönemiçi işlemleri aşağıdaki gibidir:

1- İşletme, depo inşa etmek için üzerindeki binası ile birlikte bir arsayı 13 000 TL'sine satın almıştır. Bu bedelin 8 000 TL'si ve KDV'si için arsa sahibine bir çek verilmiştir ve geriye kalan kısım için de borçlanılmıştır. Arsanın satın alınması sırasında nakden ödenen 1 500 TL'lik tapu, noter vb. giderleri işletme duran varlık maliyetine eklemeyi uygun görmüştür.

2- Satın alınan arsa üzerindeki binanın yıkılması ve enkazının arsa üzerinden kaldırılması için işletme 900 TL'sini ve KDV'sini nakden ödemiştir. Daha sonra bina enkazı 600 TL'si ve KDV'si peşin olarak satılmıştır.

3- İşletme 18 000 TL'lik mal satmıştır. Alıcı, mal bedelinin 8 000 TL'sini ve KDV'sini nakitle, 5 000 TL'sini işletmenin banka hesabına yatırarak ödemiş ve geriye kalan tutar için de borçlanmıştır.

4- İşletmenin sattığı 18 000 TL'lik malın 3 500 TL'lik kısmı, gerekli kalite şartlarını taşımadığından iade edilmiştir. İade sırasında alıcının yapmış olduğu 150 TL'lik gideri işletme kabul etmiştir.

5- İşletme, vadesi gelen 4 600 TL'lik alacak senedini tahsil etmiştir.

6- Bankadan gelen dekonttan, verilen çekin ödendiği anlaşılmıştır.

7- Satın alınan arsa üzerinde depo inşaatına başlanmış, ilk anda 2 000 TL'si ve KDV'si peşin olarak ödenmiştir.

8- İşletmenin kirada olduğu binada tamir ve onarım işlemi başlatılmış ve bu işlemle ilgili olarak bankadan 5 000 TL'si ve KDV'si ödenmiştir.

9- İşletme, KDV'si peşin ve geriye kalanı verilen bir ödeme emriyle 56 000 TL'si değerinde bir kamyonet satın almıştır.

10- İşletme alıcılardan olan alacağının tamamını tahsil etmiştir.

11- Başlatılan depo inşaatı, 3 800 TL'si ve KDV'si daha ödenerek tamamlanmıştır.

12- İşletme, kendi buluşu olan bir teknikle ilgili olarak patent alabilmek için deneme üretimine başlamış ve bununla ilgili olarak 3 000 TL'si ve KDV'si harcamada bulunmuştur.

13- İşletmenin deneme üretimi başarı ile sonuçlanmıştır.

14- İşletme, 10 000 TL'si tutarında demirbaş satın almıştır. Bu alımla ilgili KDV'si peşin ödenmiş, kalan tutar için alacak senetleri portföyündeki bir senet ciro edilmiştir.

15- İşletme, yönetim binasının bahçe sulaması için tesisat yapımına başlamıştır. Bu amaçla 4 000 TL'lik gider yapılmış, gider tutarı ve KDV'si için bankaya ödeme emri verilmiştir.

16- İşletme, kiraladığı binanın kalorifer tesisatının onarımı için 2 000 TL'si ve KDV'sini ödemiştir.

17- Bahçenin sulama tesisatı için 500 TL'lik ek harcama yapılmış ve tesisat tamamlanmıştır.

İSTENİLENLER:

X. Ticaret İşletmesi'nde dönem içerisinde gerçekleşen işlemlerle ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 75

X. Ticaret İşletmesi'nde mevcut 8 000 TL'si değerindeki bir makina için %20 normal amortisman oranı uygulanmaktadır. Bu makina ile ilgili olarak;

I- Eşit tutarlar* yöntemine göre ve,

II- Azalan bakiyeler** yöntemine göre amortisman tutarlarını hesaplayıp, amortisman tablolarını düzenleyiniz.

İlk yıl için hesaplanan amortisman tutarlarının;

A- Direkt kayıt yöntemi ve

B- Endirekt kayıt yöntemine göre günlük defter ve büyük defter kayıtlarını yapınız.

* "Eşit tutarlar yöntemi" kavramı ile eş anlamlı olarak "düz (normal) amortisman yöntemi" kavramıda kullanılmaktadır.

** Azalan bakiyeler yönteminde; eşit tutarlar yönteminde kullanılan amortisman oranının iki katı uygulanır. Ancak bu oran %40'ı geçemez.

ÇÖZÜM:

I- Eşit Tutarlar Yöntemi'ne Göre Amortisman Tablosu

Yıllar	Ayrılacak Yıllık Amortisman (TL)	Birikmiş Amortisman (TL)	Duran Varlığın Kalan Değeri (TL)
1	1 600	1 600	6 400
2	1 600	3 200	4 800
3	1 600	4 800	3 200
4	1 600	6 400	1 600
5	1 600	8 000	-

II- Azalan Bakiyeler Yöntemi'ne Göre Amortisman Tablosu

Yıllar	Ayrılacak Yıllık Amortisman (TL)	Birikmiş Amortisman (TL)	Duran Varlığın Kalan Değeri (TL)	Amortisman Matrahı (TL)
				8 000
1	3 200	3 200	4 800	4 800
2	1 920	5 120	2 880	2 880
3	1 152	6 272	1 728	1 728
4	691,2	6 963,2	1 036,8	1 036,8
5	1 036,8	8 000	-	-

Günlük Defter Kayıtları:

Birinci yıl için eşit tutarlar yöntemi ile hesaplanan amortisman tutarının;[*]

A- Direkt Yönteme Göre Muhasebeleştirilmesi

	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1 600	
	- Amortisman Giderleri		
	253- TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR		1 600
	Amortisman giderinin tahakkuku.		

[*] Azalan bakiyeler yöntemine göre yapılacak kayıtta aynı hesaplar kullanılacağı ve sadece rakamlar değişeceği için, bu yönteme göre yapılacak kayıtlar okuyucuya bırakılmıştır.

632- GENEL YÖNETİM GİDERELERİ		1 600	
771- GENEL YÖN. GİD. YANS. HESABI			1 600
Genel yönetim giderlerinin gelir tablosu hesabına devri.			
771- GENEL YÖNETİM GİD. YANS. HESABI		1 600	1 600
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ			
- Amortisman Giderleri			
Maliyet hesaplarının kapatılması.			
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		1 600	
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ			1 600
Gelir tablosu hesabının sonuç hesabına devri.			

B- Endirekt Yönteme Göre Muhasebeleştirilmesi

770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		3 200	
- Amortisman Giderleri			3 200
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR			
Amortisman giderinin tahakkuku.			
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		3 200	
771- GENEL YÖN. GİD. YANS. HESABI			3 200
Amortisman giderinin gelir tablosu hesabına devri.			
771- GENEL YÖN. GİD. YANS. HESABI		3 200	
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ			3 200
Gider hesabı ile yansıtma hesabının kapatılması.			
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		3 200	
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ			3 200
Gelir tablosu hesabının sonuç hesabına devri.			

Büyük Defter Kayıtları:

A- Direkt Yönteme Göre:

770- GENEL YÖNETİM GİD. - Amortisman Giderleri		253- TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR		632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
B	A	B	A	B	A
1 600	1 600	8 000	1 600	1 600	1 600

690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		771- GENEL YÖN. GİD. YANSITMA HESABI	
B	A	B	A
1 600		1 600	1 600

B- Endirekt Yönteme Göre:

770- GENEL YÖNETİM GİD. - Amortisman Giderleri		257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
B	A	B	A	B	A
3 200	3 200		3 200	3 200	3 200

690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		771- GENEL YÖN. GİDERL. YANSITMA HESABI	
B	A	B	A
3 200		3 200	3 200

PROBLEM: 76

A. Ticaret İşletmesi, 4.6.2002 tarihinde peşin bedelle 48 000 TL'sine bir bilgisayar almıştır. Aynı bilgisayar 10.1.2005 tarihinde yenisi satın alınmak amacıyla 20 000 TL'sine peşin bedelle satılmıştır. Bilgisayara ait amortisman oranı %20 ve teknik ömrü 5 yıldır.

İSTENİLENLER:

A. Ticaret İşletmesi'nde;

1- Bilgisayar alımına ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Bilgisayar için amortisman ayrılması ile ilgili kayıtları;

a- Eşit Tutarlar Yöntemi ve Direkt Yönteme göre.

b- Azalan Bakiyeler Yöntemi ve Endirekt Yönteme göre yapınız.

c- Bilgisayar satış işlemi ile ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

1- Bilgisayar alımına ilişkin günlük defter kayıtları:

255- DEMİRBAŞLAR		48 000	
191- İNDİRİLECEK KDV		7 200	
	100- KASA		55 200
Bilgisayar satın alınması ve ilgili KDV'nin 2/3'ünün gelecek yıllara devri.			

2- a- Eşit Tutarlar Yöntemi ve Direkt Yöntem:

Günlük Defter Kayıtları:

770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		9 600	
	- Amortisman Giderleri		
	255- DEMİRBAŞLAR		9 600
2002 yılı sonunda amortisman giderlerinin kaydı.			
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		9 600	
	771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI		9 600
2002 yılı amortisman giderlerinin gelir tablosu hesabına devri.*			
771- GENEL YÖN. GİD.YANS. HESABI		9 600	
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		9 600
	- Amortisman Giderleri		
Maliyet hesaplarının kapatılması.			
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		9 600	
	632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		9 600
Gelir tablosu hesabının sonuç hesabına devri.			

* Amortisman giderleri ile ilgili muhasebe kayıtlarının dönemsonu envanter işlemleri sırasında yapılacağı unutulmamalıdır.

770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Amortisman Giderleri 255- DEMİRBAŞLAR 2003 yılı sonunda amortisman giderlerinin kaydı.		9 600	 9 600
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 771- GENEL YÖN. GİD. YANS. HESABI 2003 yılı amortisman giderlerinin gelir tablosu hesabına devri.		9 600	 9 600
771- GENEL YÖNETİM GİD. YANS. HESABI 770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ -Amortistan Giderleri 2003 yılı amortisman giderinin ve yansıtma hesabının kapatılması.		9 600	 9 600
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI 632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ Gelir tablosu hesabının sonuç hesabına devri.		9 600	 9 600
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Amortisman Giderleri 255- DEMİRBAŞLAR 2004 yılı sonunda amortisman giderlerinin kaydı.		9 600	 9 600
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 771- GENEL YÖN. GİD. YANS. HESABI 2004 yılı amortisman giderlerinin gelir tablosu hesabına devri.		9 600	 9 600
771- GENEL YÖN. GİD. YANS. HESABI 770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 2004 yılı amortisman giderinin ve yansıtma hesabının kapatılması.		9 600	 9 600

690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	9 600	
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		9 600
Gelir tablosu hesabının sonuç hesabına devri.		
100- KASA	23 000	
255- DEMİRBAŞLAR		19 200
391- HESAPLANAN KDV		3 000
649- DİĞER OLAĞAN GEL. VE KÂRL.		800
- Maddi Duran Var. (MDV) Satış Kârı		
Bilgisayarın satılması.		
649- DİĞER OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	800	
-MDV Satış Kârı		
549- ÖZEL FONLAR		800
- MDV Yenileme Fonu		
MDV satış kârının yenileme fonu hesabına devri.		

Büyük Defter Kayıtları:

B 255- DEMİRBAŞLAR A

(2000) 48 000	9 600 (2000)
	9 600 (2001)
	9 600 (2002)
	19 200 (2003)

B 191- İNDİRİLECEK KDV A

7 200	

770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

B - Amortisman Giderleri A

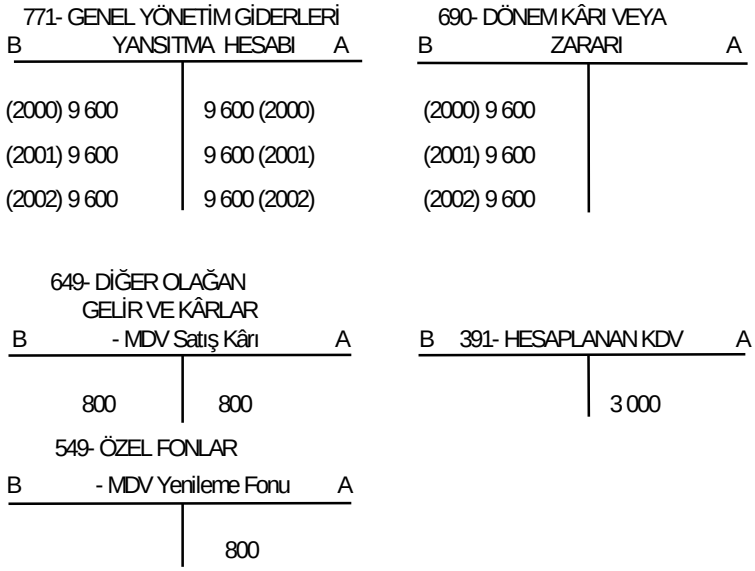
(2000) 9 600	9 600 (2000)
(2001) 9 600	9 600 (2001)
(2002) 9 600	9 600 (2002)

B 100- KASA A

X X X	55 200 (2000)
(2003) 23 000	

B 632- GENEL YÖNETİM GİDER. A

(2000) 9 600	9 600 (2000)
(2001) 9 600	9 600 (2001)
(2002) 9 600	9 600 (2002)



2-b- Azalan Bakiyeler Yöntemi ve Endirekt Yöntem:

Günlük Defter Kayıtları:

770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Amortisman Giderleri		19 200	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR			19 200
2002 yılı amortisman giderinin kaydı.			
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		19 200	
771- GENEL YÖN. GİD. YANS. HESABI			19 200
2002 yılı amortisman giderinin sonuç hesabına devri.			
771- GENEL YÖN. GİD. YANS. HESABI		19 200	
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Amortisman Giderleri			19 200
2002 yılı amortisman gideri ile yansıtma hesabının kapatılması.			

690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	19 200	
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		19 200
Gelir tablosu hesabının sonuç hesabına devri.		
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	11 520	
- Amortisman Giderleri		
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		11 520
2003 yılı amortisman giderinin kaydı.		
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	11 520	
771- GENEL YÖN. GİD. YANS. HESABI		11 520
2003 yılı amortisman giderinin sonuç hesabına devri.		
771- GENEL YÖN. GİD. YANS. HESABI	11 520	
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		11 520
- Amortisman Giderleri		
2003 yılı amortisman gideri ile yansıtma hesabının kapatılması.		
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	11 520	
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		11 520
Gelir tablosu hesabının sonuç hesabına devri.		
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	6 912	
- Amortisman Giderleri		
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		6 912
2005 yılı amortisman giderinin kaydı.		
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	6 912	
771- GENEL YÖN. GİD. YANS. HESABI		6 912
2005 yılı amortisman giderinin sonuç hesabına devri.		
771- GENEL YÖN. GİD. YANS. HESABI	6 912	
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		6 912
- Amortisman Giderleri		
2005 yılı amortisman gideri ile yansıtma hesabının kapatılması.		

690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		6 912	
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ			6 912
Gelir tablosu hesabının sonuç hesabına devri.			
100- KASA		23 000	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		37 632	
255- DEMİRBAŞLAR			48 000
391- HESAPLANAN KDV			3 000
649- DİĞER OLAĞAN GEL. VE KÂRL.			9 632
-MDV Satış Kârı			
Bilgisayarın satılması.			
649- DİĞER OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		9 632	
- MDV Satış Kârı			
549- ÖZEL FONLAR			9 632
- MDV Yenileme Fonu			
MDV satış kârının yenileme fonu hesabına devri.			

Büyük Defter Kayıtları:

B 255- DEMİRBAŞLAR A

48 000	48 000

B 191- İNDİRİLECEK KDV A

7 200	

B 100 - KASA A

XXX	55 200
23 000	

770- GENEL YÖNETİM GİDER.

B - Amortisman Giderleri A

(2000) 19 200	19 200 (2000)
(2001) 11 520	11 520 (2001)
(2002) 6 912	6 912 (2002)

257- BİRİKMİŞ

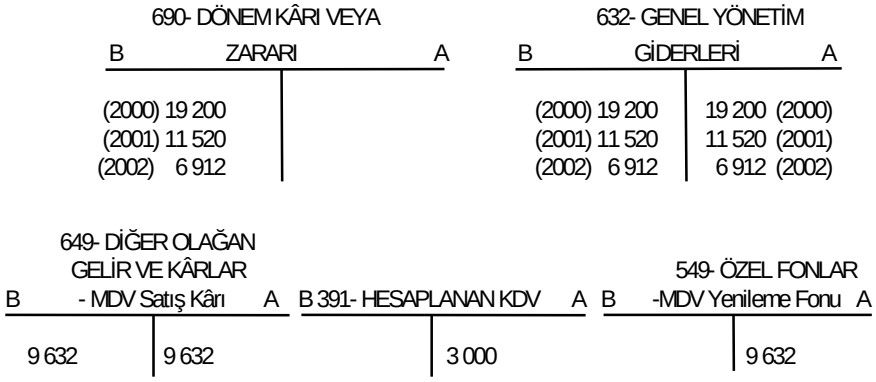
B AMORTİSMANLAR A

37 632	19 200 (2000)
	11 520 (2001)
	6 912 (2002)
	37 632

771-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

B YANSITMA HESABI A

(2000) 19 200	19 200 (2000)
(2001) 11 520	11 520 (2001)
(2002) 6 912	6 912 (2002)



PROBLEM: 77

A. Ticaret İşletmesi, 15.6.2003 tarihinde 4 800 TL'sine peşin bedelle bir kamyonet satın almıştır.

1- Kamyonetin teknik ömrü 5 yıl olup, ayrılan amortisman tutarı azalan bakiyeler yöntemi ve endirekt yöntemle muhasebeleştirilmektedir.

2- 10.2.2005 tarihinde, bir trafik kazasında kullanılamaz duruma gelen kamyonet için Y. Sigorta Şirketi'nden 3 800 TL'si tazminat alınmıştır.

3- Hasara uğrayan kamyonetin yerine yenisi alınacaktır.

İSTENİLENLER:

A. Ticaret İşletmesi'nde kamyonetin satın alınması, amortisman ayrılması ve tazminatla ilgili olarak yapılması gereken günlük defter ve büyük defter kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 78

1- X. Ticaret İşletmesi 15.5.2001 tarihinde KDV'si ve yarısı peşin, yarısı da verilen bir çek karşılığında herbirisi 30 000 TL'sinden 60 000 TL'sine iki adet kamyon satın almıştır.

2- İşletme, 10.2.2003 tarihinde 10 000 TL'si ve KDV'si peşin, geriye kalanı alacak senetleri cüzdanındaki bir senedin cirosu yoluyla 80 000 TL'sine bir iş makinası satın almıştır.

3- Kamyonlardan birisi 25.12.2003 tarihinde 26 000 TL'sine alınan bir senet karşılığında satılmıştır. KDV'si ise peşin tahsil edilmiştir.

4- Diğer kamyon, 25.6.2005 tarihinde yarısı ve KDV'si peşin, yarısı da alıcıların verdiği bir çek karşılığında 40 000 TL'sine satılmıştır.

5- İşletmede 25.7.2005'te meydana gelen bir yangında makina kullanılamaz hale gelmiştir. Sigorta şirketi, meydana gelen zararla ilgili olarak 4 600 TL'si hasar tazminatı vermeyi taahhüt etmiştir.

İSTENİLENLER:

Kamyonlar ve iş makinası için %20 amortisman oranının kullanıldığı X.Ticaret İşletmesi'nde;

1- Kamyonların ve iş makinasının alımı ile ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Kamyon ve iş makinası için amortisman ayrılması ile ilgili;

a) Eşit tutarlar yöntemi ve direkt yöntem,

b) Azalan bakiyeler yöntemi ve endirekt yönteme göre, gerekli muhasebe kayıtlarını yapınız.

3- a ve b maddelerinde belirtilen yöntemlere göre kamyonların satış işlemleri ile ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 79

Aşağıdaki işlemlerle ilgili olarak sadece günlük defter kayıtlarını yapınız.

1- İşletme, alış maliyeti 130 000 TL'si olan bir depoyu KDV'si ve tamamı peşin olmak üzere 70 000 TL'sine satmıştır. Satış tarihinde deponun 60 000 TL'lik kısmı itfa edilmiş durumdadır. Amortismanlarda direkt yöntem esastır.

2- Alış maliyeti 200 000 TL'si, birikmiş amortismanı 90 000 TL'si olan bir bina, 60 000 TL'sine kredili olarak satılmış, KDV'si peşin tahsil edilmiştir.

3- Alış maliyeti 100 000 TL'si olan bir makina, yarısı ve KDV'si peşin, yarısı alınan bir çek karşılığında 80 000 TL'sine satılmıştır. Satış tarihinde makinanın 45 000 TL'lik kısmı itfa edilmiştir. Amortismanlarda direkt yöntem esastır. Satılan makina yerine yenisi alınacaktır.

4- İşletme, sattığı makina yerine 120 000 TL'sine ve peşin bedelle yeni bir makina satın almıştır. Makinanın hizmet süresi 4 yıldır ve hurda değeri yoktur.

5- Satın alınan makina için direkt yöntem ve eşit tutarlar yöntemi ile amortisman ayrılmaktadır. Satın alınan makina AR-GE bölümünde kullanılmaktadır. Amortisman giderlerinin bir kısmı yenileme fonundan karşılanmıştır.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

1	100- KASA	80 500	
	252- BİNALAR		70 000
	391- HESAPLANAN KDV		10 500
	Deponun defter değeriyle satılması.		
2	100- KASA	9 000	
	127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	60 000	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	90 000	
	659- DİĞER OLAĞAN GİD. VE ZARARL.	50 000	
	- MDV Satış Zararı		
	252- BİNALAR		200 000
	391- HESAPLANAN KDV		9 000
	Binanın zararla satışı.		
3	100- KASA	52 000	
	101- ALINAN ÇEKLER	40 000	
	253- TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR		55 000
	391- HESAPLANAN KDV		12 000
	649- DİĞER OLAĞAN GEL. VE KÂRL.		25 000
	- MDV Satış Kârı		
	Makinanın kârla satılması.		
	649- DİĞER OLAĞAN GEL. VE KÂRLAR	25 000	
	- MDV Satış Kârı		
	549- ÖZEL FONLAR		25 000
	- MDV Yenileme Fonu		
	MDV satış kârının yenileme fonuna devri.		

4	253- TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR	120 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	18 000	
	100- KASA		138 000
	Makina satın alınması.		
5	750- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDER.	30 000	
	- Amortisman Giderleri		
	253- TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR		30 000
	AR-GE bölümünde kullanılan makine için amortisman ayrılması.		
	751- ARAŞ. VE GEL. GİD. YANS. HES.	30 000	
	750- ARAŞTIRMA VE GEL. GİDERLERİ		30 000
	630- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERL.	30 000	
	751- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA HESABI		30 000
	Amortisman giderinin gelir tablosu hesabına devri.		
	690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	5 000	
	549- ÖZEL FONLAR*	25 000	
	- MDV Yenileme Fonu		
	630- ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİD.		30 000
	Amortisman giderinin yenileme fonundan mahsubu ve kalanın sonuç hesabına devri.		

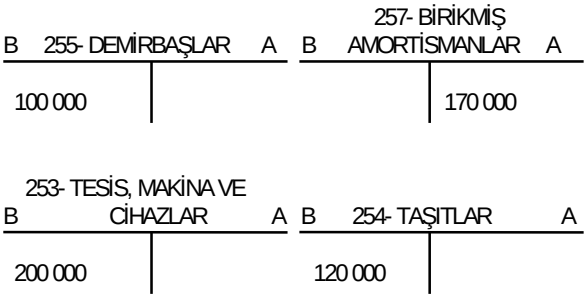
PROBLEM: 80

X. Ticaret İşletmesi'nde dönem içinde gerçekleşen bazı işlemler aşağıdaki biçimdedir:

1- İşletme, 20 000 TL'si ve KDV'si peşin, 20 000 TL'si verilen bir çek ve 20 000 TL'si alınan bir çekin cirosu yoluyla 60 000 TL'sine bir büro takımı satın almıştır.

* Maddi duran varlıkların kârlı satışlarında eğer kâr Özel Fonlar hesabına alınmışsa; yeni bir maddi duran varlık alındığında, Özel Fonlar hesabındaki tutar, ilgili maddi duran varlığın yıllık amortisman gideri hesabıyla karşılaştırılarak kapatılmaktadır.

2- Dönem sonunda maddi duran varlıklara ilişkin hesaplar ile birikmiş amortismanlar hesabının görünümü şu şekildedir:



Yeni alınan demirbaşlar dışındaki varlıklar önceki yıllarda aktiflere katılmıştır. İşletme, maddi duran varlıklarını yeniden değerlemeye* tabi tutmuştur. Yeniden değerleme oranı %72.8'dir.

3- Alınan büro takımı için eşit tutarlar yöntemine göre %10 oranında amortisman ayrılmıştır. Amortismanların ayrılmasında endirekt kayıt yöntemi uygulanmaktadır.

4- Yeniden değerlemeye tabi tutulan demirbaşlar dışındaki maddi duran varlıklar için de amortisman ayırma işlemi gerçekleştirilmiştir. Amortisman oranı eşit tutarlar yöntemine göre %10'dur.

İSTENİLENLER:

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda demirbaş alımına, yeniden değerlemeye ve amortisman ayrılmasına ilişkin muhasebe kayıtları ile yeniden değerleme işlemine ilişkin hesaplamaları yapınız.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

1	255- DEMİRBAŞLAR	60 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	9 000	
	100- KASA		29 000
	103- VERİLEN ÇEK. VE ÖDEME EMİR.		20 000
	- Verilen Çekler		
	101- ALINAN ÇEKLER		20 000
	Demirbaş satın alınması.		

* Yeniden değerleme uygulamasına 5024 sayılı Kanun ile son verilmiştir.

	9- - NAZIM HESAP	20 000	
	- Cirolarımız		
	9 - NAZIM HESAP		20 000
	- Cirolarımızdan Borçlar		
	Cirodan doğan hukuki sorumluluğun izlenmesi.		

Yeniden değerleme işlemine, o yıl içinde alınan maddi duran varlıklar konu olmamaktadır. Dolayısıyla Demirbaşlar hesabında görülen 100 000 TL'lik demirbaşların sadece 40 000 TL'lik kısmı yeniden değerlemeye tabi tutulacaktır. Yeniden değerleme oranı %72.8 olduğuna göre maddi duran varlıkların ve birikmiş amortismanların yeniden değerleme sonrası değerleri aşağıdaki biçimdedir:

Tesis, makina ve cihazlar: 200 000 x 0.728 = 145 600

Taşıtlar : 120 000 x 0.728 = 87 360

Demirbaşlar : 40 000 x 0.728 = 29 120

Birikmiş Amortismanlar : 170 000 x 0.728 = 123 760

Maddi Duran Varlıklar İçin Toplam: 145 600

87 360

+ 29 120

262 080

Maddi duran varlıkların yeniden değerlenen tutarları ile birikmiş amortismanların yeni değeri arasındaki fark, yeniden değerleme değer artış fonunu oluşturmaktadır.

Maddi duran varlıklar:	262 080
Birikmiş Amortismanlar:	- 123 760
Yeniden değerleme değer artış fonu:	138 320

Bu hesaplamalara ilişkin günlük defter kayıtları şöyledir:

2	253- TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR	145 600	
	254- TAŞITLAR	87 360	
	255- DEMİRBAŞLAR	29 120	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		123 760
	522- MDV YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI		138 320
	MDV'nin yeniden değerlemesi.		

3	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Amortisman Giderleri 257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR Demirbaşlar için amortisman ayrılması.	6 000	6 000
4	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ* - Amortisman Giderleri 257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR Yeniden değerlemeye tabi tutulan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılması.	62 208	62 208

Büyük Defter Kayıtları:

255- DEMİRBAŞLAR

B		A
40 000		
60 000		
29 120		

253- TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR

B		A
200 000		
145 600		

254- TAŞITLAR

B		A
120 000		
87 360		

257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR

B		A
	170 000	
	123 760	
	6 000	
	62 208	

191- İNDİRİLECEK KDV

B		A
3 000		

100- KASA

B		A
XXX	29 000	

103- VERL. ÇEK. VE ÖD. EM. - Verilen Çekler

B		A
	20 000	

101- ALINAN ÇEKLER

B		A
XXX	20 000	

9- - NAZIM HESAP -Cirolarımız

B		A
20 000		

* Yeniden değerlemeye tabi tutulan maddi duran varlıklar için yeni değerleri üzerinden amortisman ayrılır.

9- - NAZIM HESAP		522- MDV YENİDEN		770- GENEL YÖN. GİDERL.	
B -Cirolarımızdan Borçlar A		B DEĞERLEME ARTIŞLARI A		B -Amortisman Giderleri A	
	20 000		138 320	6 000	
				62 208	

PROBLEM: 81

X. Ticaret İşletmesi, dönem içerisinde aşağıdaki işlemleri yapmıştır:

1- işletme, 10 000 TL'si ve KDV'si peşin, 10 000 TL'si verilen bir çek ve geriye kalanı kredili olmak üzere 30 000 TL'lik mal satın almıştır.

2- Satın alınan malın 3 000 TL'si sözleşme koşullarına uymadığı için satıcı işletmeye iade edilmiştir. İade edilen mal için 300 TL'si taşıma gideri ve KDV'si peşin ödenmiştir.

3- İşletme, alış maliyeti 100 000 TL'si olan bir taşıt aracını 70 000 TL'sine satmıştır. Taşıt aracının satış anında 20 000 TL'si itfa edilmiştir. Amortismanlar endirekt kayıt yöntemine göre muhase-beleştirilmektedir.

4- İşletme, yarısı ve KDV'si peşin, yarısı da alınan bir çek karşılığında 40 000 TL'lik mal satmıştır. Satılan malın maliyeti 27 000 TL'sidir Mal işlemleri aralıksız sayım yöntemine göre izlenmektedir.

5- Sigortalı bir makina yanmıştır. Alış maliyeti 20 000 TL'si olan makine için 8 000 TL'si sigorta tazminatı alınmıştır. Yangın tarihinde makinanın 15 000 TL'lik kısmı itfa edilmiştir. Amortisman giderleri endirekt kayıt yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir.

6- Bankadan gelen dekonttan verilen çekin ödendiği anlaşılmıştır.

7- Alınan çek tahsil edilmiştir.

İSTENİLENLER:

Yukarıdaki İşlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 82

Aşağıdaki İşlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

1- İşletme, 70.000. TL'lik mal satmıştır. Bu tutarın 10 000 TL'si ve KDV'si peşin tahsil edilmiş, 30 000 TL'si için bir senet alınmış, 30 000 TL'si ise alıcı tarafından işletmenin bankasına yatırılmıştır.

2- İşletme, sattığı malla ilgili olarak %10 oranında iskontoda bulunmuştur.

3- Alış maliyeti 200 000 TL'si olan bir bina, KDV'si peşin, geriye kalanı kredili olmak üzere 200 000 TL'sine satılmıştır. Satış anında binanın 50 000 TL'lik kısmı itfa edilmiştir. Satılan binanın yerine yenisi satın alınacaktır.

4- İşletme stoklarında bulunan 30 000 TL'lik malın değerinde düşme olduğu saptanmıştır. Bu mallar için %50 oranında karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

5- Satılan binanın yerine KDV'si ve 100 000 TL'si peşin, geriye kalan kısmı için bankaya verilen bir ödeme emriyle 250 000 TL'sine yeni bir bina satın alınmıştır.

6- Dönem sonunda bazı hesapların büyük defterdeki görünümü aşağıdaki biçimdedir:

B	252- BİNALAR	A
250 000		

B	253- TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR	A
80 000		

B	254- TAŞITLAR	A
60 000		

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
50 000		

B	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	A
	60 000	

İşletme duran varlıkların yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. Yeniden değerleme oranı %72.8'dir.

7- Yeniden değerleme işlemine tabi tutulan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılmıştır. Amortisman oranı % 10'dur.

8- Yeni alınan bina için azalan bakiyeler yöntemine göre amortisman ayrılmıştır. Bu yönteme göre amortisman oranı %40'dır. Amortismanların muhasebeleştirilmesinde endirekt kayıt yöntemi uygulanmaktadır.

PROBLEM: 83

X. Ticaret İşletmesi'nde dönem içerisinde gerçekleşen işlemler aşağıdaki gibidir:

1- İşletme, defter değeri 30 000 TL'si olan bir taşıt aracını, 10 000 TL'si ve KDV'si peşin, 6 000 TL'si alınan bir çek, 3 000 TL'si alınan bir bono ve geriye kalanı da kredili olarak 24 000 TL'sine satmıştır. Satış

anında taşıt aracının 14 000 TL'si itfa edilmiştir. Amortisman kayıtlarında direkt yöntem esastır. Satılan araç yerine yenisi satın alınacaktır.

2- İşletme, fabrika binasına doğalgaz sistemi bağlatmak için ilgili kuruluşa 1 000 TL'lik depozito yatırmıştır.

3- İşletme, 20 000 TL'lik mal siparişinde bulunmuş ve 5 000 TL'lik avansı peşin olarak ödemiştir.

4- İşletmede çalışan personele maaşından mahsup edilmek üzere 1 500 TL'lik avans verilmiştir.

5- İşletme, verdiği mal siparişini teslim almıştır. Kalan borcunun tamamı için KDV'si ile birlikte bir bono keşide ederek satıcıya vermiştir.

6- İşletme, yakından tanıdığı Bay E'ye 1 600 TL'lik borç vermiştir.

7- Satın alınan mallardan 2 000 TL'lik kısmı satıcılara iade edilmiştir.

8- İşletme, yenisini satın almak amacıyla sattığı taşıt aracının yerine bir kamyoneti, bedeli ve KDV'sini çek keşidesi yoluyla 60 000 TL'sine satın almıştır.

9- Satın alınan taşıt aracı için yıl sonunda 12 000 TL'si amortisman ayrılmasına karar verilmiştir. Amortismanların kaydında direkt yöntem kullanılmaktadır.

10- İşletme, alıcılardan 14 000 TL'lik mal siparişi almıştır. Alıcılar mal siparişinde bulundukları anda işletmeye 6 000 TL'si avans ödemişlerdir.

11- İşletme mal siparişini teslim etmiş ve alınan avans dışındaki mal bedelini peşin tahsil etmiştir. Ayrıca, malları gönderirken kullandığı ambalaj kutuları için geri verilmek kaydıyla 2 600 TL'lik depozito almıştır.

12- İşletmenin sattığı mallardan 1 800 TL'lik kısmı, kalite koşullarına uymadığı için alıcılar tarafından iade edilmiştir.

13- İşletme, borcu olmadığı halde Bay A'ya 1 000 TL'lik bir bono keşide ederek vermiştir.

14- İşletme, vadesinde ödeyemeyeceğini anladığı 10 000 TL'lik borç senedinin vadesinin uzatılmasını alacaklıdan istemiş ve 1 000 TL'lik gecikme faizi ödenmesi koşuluyla senet vadesi uzatılmıştır.

İSTENİLENLER:

X. Ticaret İşletmesi'nin dönem içerisinde gerçekleşen işlemler ile ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

1	100- KASA	13 600	
	101- ALINAN ÇEKLER	6 000	
	121- ALACAK SENETLERİ	3 000	
	127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	5 000	
	254- TAŞITLAR		16 000
	391- HESAPLANAN KDV		3 600
	649- DİĞER OLAĞAN GEL. VE KÂRL.		8 000
	- MDV Satış Kârı		
	Taşıt aracının satılması.		
	649- DİĞER OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	8 000	
	-MDV Satış Kârı		
	549- ÖZEL FONLAR		8 000
	- MDV Yenileme Fonu		
	MDV satış kârının yenileme fonuna devri.		
2	126- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	1 000	
	100- KASA		1 000
	Doğalgaz tesisatı için verilen depozito.		
3	159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	5 000	
	100- KASA		5 000
	Mal siparişi için ödenen avans.		
	9- - NAZIM HESAP	20 000	
	- Siparişlerimiz		
	9- - NAZIM HESAP		20 000
	- Siparişlerimizden Borçlar		
	Verilen siparişlerden doğan sorumluluğun kaydı.		
4	196- PERSONEL AVANSLARI	1 500	
	100- KASA		1 500
	Personele verilen avansın kaydı.		

5	153- TİCARİ MALLAR	20 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	3 000	
	159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI		5 000
	321- BORÇ SENETLERİ		18 000
	Sipariş edilen malın alınması.		
	9- - NAZIM HESAP	20 000	
	- Siparişlerimizden Borçlar		
	9- - NAZIM HESAP		
	- Siparişlerimiz		20 000
	Siparişlerden doğan sorumluluğun sona ermesi.		
6	136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	1 600	
	100- KASA		1 600
	Bay E'ye borç verilmesi.		
7	320- SATICILAR*	2 300	
	153- TİCARİ MALLAR		2 000
	391- HESAPLANAN KDV		300
	- Alış İadeleri KDV'si		
	Malın satıcılara iadesi.		

* İşletme malı peşin olarak satın almışsa, Satıcılar hesabında bir borç bulunmayacaktır. Satıcılar hesabına ilk kayıt borç taraftan yapılamayacağından (örneğimizde satıcılar hesabında belli bir tutarın var olduğu kabul edilmiştir), alınan malın iadesinden doğan işletmenin alacağı "136-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR" hesabına kaydedilmektedir. Buna göre kayıt şu şekilde olacaktır:

	136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	2 300	
	153- TİCARİ MALLAR		2 000
	391- HESAPLANAN KDV		300
	- Alış İadeleri KDV'si		

8	254- TAŞITLAR	60 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	9 000	
	103- VERİLEN ÇEKL. VE ÖDEME. EMİR.		69 000
	- Verilen Çekler		
	Taşıt aracı satın alınması.		
9	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	4 000	
	- Amortisman Giderleri		
	549- ÖZEL FONLAR	8 000	
	- MDV Yenileme Fonu		
	254- TAŞITLAR		12 000
	Taşıt aracı ile ilgili amortismanın kaydı.		
10	100- KASA	6 000	
	340- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI		6 000
	Alınan mal siparişi nedeniyle alınan avans.		
	9- - NAZIM HESAP	14 000	
	- Alınan Siparişler		
	9-- NAZIM HESAP		14 000
	- Alınan Siparişlerden Borçlar		
	Alınan avansla ilgili sorumluluğun kaydı.		
11	100- KASA	10 100	
	340- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	6 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		14 000
	391- HESAPLANAN KDV		2 100
	Alınan siparişlerin teslim edilmesi.		
	9- - NAZIM HESAP	14 000	
	- Alınan Siparişlerden Borçlar		
	9- -NAZIM HESAP		14 000
	- Alınan Siparişler		
	Siparişten doğan sorumluluğun ortadan kalkması.		

	100- KASA	2 600	
	326- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR		2 600
	Ambalaj malzemeleri için alınan depozito.		
12	610- SATIŞTAN İADELER	1 800	
	191- İNDİRİLECEK KDV	270	
	- Satış İadeleri KDV'si		
	120- ALICILAR*		2 070
	Alıcıların yaptıkları mal iadesi.		
13	136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	1 000	
	321- BORÇ SENETLERİ		1 000
	Bay A'ya verilen hatır senedinin kaydı.		
14	321- BORÇ SENETLERİ	10 000	
	780- FİNANSMAN GİDERLERİ	1 000	
	321- BORÇ SENETLERİ		10 000
	100- KASA		1 000
	Borç senetlerinin faiz ödenmesi yoluyla yenilenmesi.		
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	60	
	Vergi, Resim ve Harçlar		
	100- KASA		60
	Bononun pul gideri.		

* İşletme malı peşin olarak satmış ise, Alıcılar hesabında bir alacak bulunmayacaktır. Alıcılar hesabına ilk kayıt alacak taraftan yapılamayacağından (örneğimizde Alıcılar hesabında belli bir tutarın var olduğu kabul edilmiştir), satış iadesinden doğan işletmenin borcu 336-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR hesabına kaydedilmelidir. Buna göre kayıt şu şekilde olacaktır:

	153- TİCARİ MALLAR	1 800	
	191- İNDİRİLECEK KDV	270	
	- Satış İadeleri KDV.si		
	336- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR		2 070

Büyük Defter Kayıtları:

B	100- KASA	A
13 600	1 000	
6 000	5 000	
10 100	1 500	
2 600	1 600	
	1 000	
	60	

B	101- ALINAN ÇEKLER	A
6 000		

B	121- ALACAK SENETLERİ	A
3 000		

B	127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	A
5 000		

B	254-TAŞITLAR	A
XXX	16 000	
60 000	12 000	

B	649- DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	A
8 000	8 000	

B	391- HESAPLANAN KDV	A
	3 600	
	300	
	2 100	

B	549- ÖZEL FONLAR - MDV Yenileme Fonu	A
8 000	8 000	

B	126- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	A
1 000		

B	159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	A
5 000	5 000	

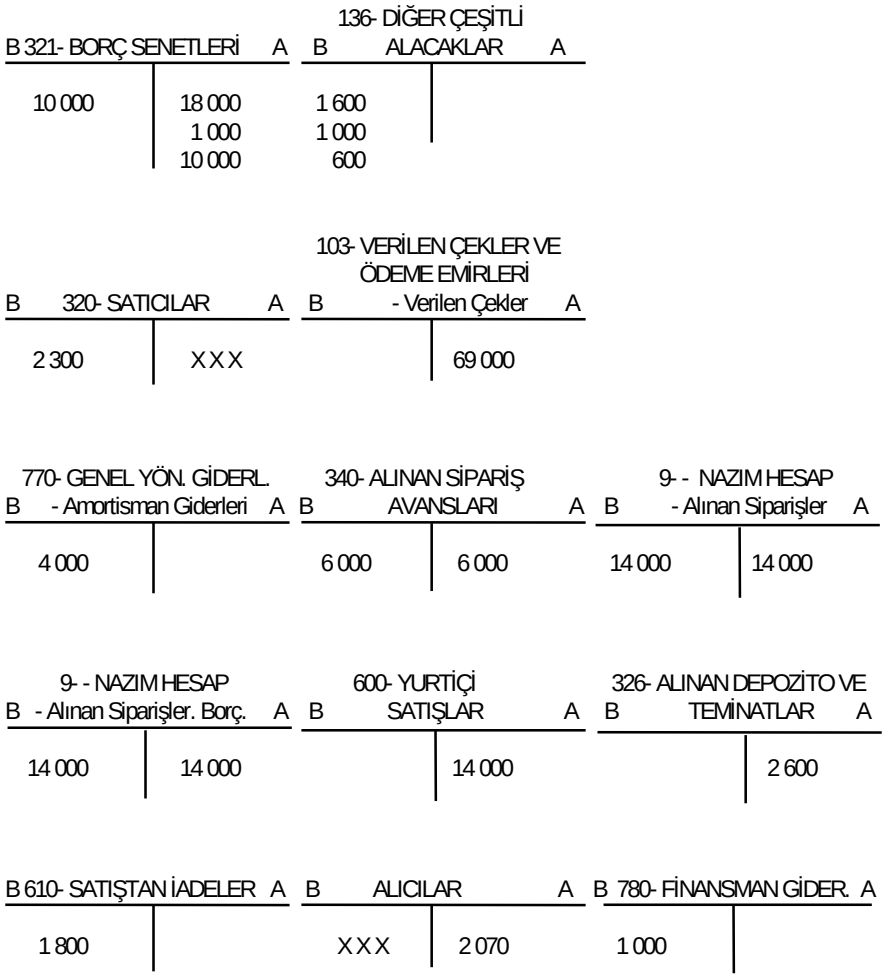
B	9- - NAZIM HESAP - Siparişlerimiz	A
20 000	20 000	

B	9- - NAZIM HESAP - Siparişlerimizden Borçlar	A
20 000	20 000	

B	196- PERSONEL AVANS.	A
1 500		

B	153- TİCARİ MALLAR	A
20 000	2 000	

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
3 000		
9 000		
270		



PROBLEM: 84

Aşağıdaki işlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

1- A. Bankası'ndan sağlanan 50 000 TL'lik kredi limitinden 25 000 TL'lik kısmı çekilmiştir.

2- İşletme, yarısı ve KDV'si peşin, yarısı ise kredili olmak üzere 20 000 TL'lik mal satın almıştır.

3- 20 000 TL'lik mal alımıyla ilgili olarak satıcı işletme, lehdarı kendisi ve muhatabı işletmemiz olmak üzere 10 000 TL'lik bir poliçe keşide etmiştir. Poliçe, işletme tarafından kabul edilmiştir.

4- İşletme, tamamı kredili olmak üzere 2 500 TL'lik demirbaş satın almıştır. KDV'si peşin ödenmiştir.

5- İşletme, kabul ettiği poliçe karşılığında bir çek vermiştir.

6- İşletme, açtığı bir ihale nedeniyle 180 000 TL'lik bir teminat tahsil etmiştir.

7- İşletme, 30 000 TL'lik mal siparişi almıştır. Bu siparişle ilgili olarak 6 000 TL'lik avans alınmıştır.

8- İşletme, yeni kurulmakta olan Y. İşletmesi'nin 80 000 TL'lik sermaye payını almayı taahhüt etmiştir. Bu iştirak taahhüdünden doğan borcun 40 000 TL'lik kısmı nakit olarak ödenmiştir.

9- Alınan sipariş yerine getirilmiştir. Alınan avans mahsup edildikten sonra kalan tutar ve KDV'si için bir senet alınmıştır. Mal ile ilgili işlemler Aralıksız Sayım Yöntemi'ne göre muhasebeleştirilmektedir.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

1	100- KASA	25 000	
	300- BANKA KREDİLERİ		25 000
	Banka kredisinin tahsili.		
2	153- TİCARİ MALLAR	20 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	3 000	
	100- KASA		13 000
	320- SATICILAR		10 000
	Mal satın alınması.		
3	320- SATICILAR	10 000	
	321- BORÇ SENETLERİ		10 000
	Satıcıların keşide ettiği poliçenin kabul edilmesi.		

4	255- DEMİRBAŞLAR	2 500	
	191- İNDİRİLECEK KDV	375	
	100- KASA		375
	329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR		2 500
	Demirbaş satın alınması.		
5	321- BORÇ SENETLERİ	10 000	
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖD. EMİRL.		10 000
	- Verilen Çekler		
	Borç senedinin verilen bir çekle karşılanması.		
6	100- KASA	180 000	
	326- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATL.		180 000
	İhale nedeniyle alınan teminat.		
7	100- KASA	6 000	
	340- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI		6 000
	Kabul edilen sipariş için avans alınması.		
	9- -NAZIM HESAP	30 000	
	- Alınan Siparişler		
	9- - NAZIM HESAP		30 000
	- Alınan Siparişlerden Borçlar		
	Alınan avanstan doğan sorumluluğun kaydı.		
8	242- İŞTİRAKLER	80 000	
	243-İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜT.		80 000
	Y. Şirketi'ne 80 000 TL'lik sermaye ile ortak olunması.		
	243-İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ	40 000	
	100- KASA		40 000
	Taahhüt edilen sermayenin bir kısmının ödenmesi.		

9	121- ALACAK SENETLERİ	28 500	
	340- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	6 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		30 000
	391- HESAPLANAN KDV		4 500
	Alınan siparişin yerine getirilmesi.		
	9- - NAZIM HESAP	30 000	
	- Alınan Siparişlerden Borçlar		
	9- - NAZIM HESAP		30 000
	- Alınan Siparişler		
	Alınan avanstan doğan sorumluluğun sona ermesi.		

Büyük Defter Kayıtları:

B	100- KASA	A
25 000	13 000	
180 000	375	
6 000	40 000	

B	300- BANKA KREDİLERİ	A
	25 000	

B	153 - TİCARİ MALLAR	A
20 000		

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
3 000		
375		

B	320- SATICILAR	A
10 000	10 000	

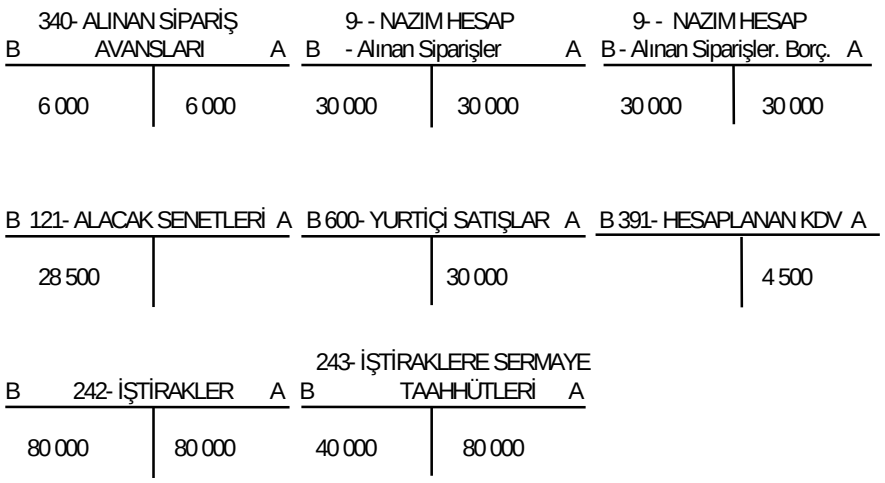
B	321- BORÇ SENETLERİ	A
10 000	10 000	

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
2 500		

B	329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	A
	2 500	

B	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ - Verilen Çekler	A
	10 000	

B	326- ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	A
	180 000	



PROBLEM: 85

Y. Ticaret İşletmesi'nin 1.1.2005 tarihli bilançosu ile ilgili hesaplar aşağıda gösterilmiştir.

Sermaye	120 000
Kasa	24 000
Ticari Mallar	24 000
Borç Senetleri	29 400
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri	23 600
Alınan Çekler	6 000
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	2 500
Diğer Çeşitli Borçlar	15 000
Diğer Çeşitli Alacaklar	7 200
Birikmiş Amortismanlar	26 000
Demirbaşlar	14 000
Binalar	23 000
Taşıt Araçları	34 700
Özel Fonlar - MDV Yenileme Fonu	8 000
Alacak Senetleri	15 800
Satıcılar	20 400
Alıcılar	18 000
Alınan Sipariş Avansları	4 000
Personel Avansları	1 800
Verilen Sipariş Avansları	3 000
Şerefiye	13 400
Haklar	23 000

Bankalar	28 600
İştirakler	40 000
Banka Kredileri	24 000
İştiraklere Sermaye Taahhütleri	10 000
Ödenecek Vergi ve Fonlar	800
Verilen Depozito ve Teminatlar	1 400
Alınan Depozito ve Teminatlar	5 400
Nazım Hesap	
- Siparişlerimiz	12 000
- Siparişlerimizden Borçlar	12 000
- Alınan Siparişler	14 000
- Alınan Siparişlerden Borçlar	14 000

Y. Ticaret İşletmesi'nde Ocak 2005 ayı içerisinde gerçekleşen kıymet hareketleri aşağıdaki biçimdedir:

1- Aralık 2004 ayına ilişkin KDV'sini gösteren Ödenecek Vergi ve Fonlar ilgili vergi dairesine yatırılmıştır.

2- Önceden alınmış olan mal siparişi teslim edilmiştir. Mal bedeli için alıcıların verdiği avans mahsup edildikten sonra geriye kalan kısım ve KDV'si için aynı tutarda bir bono alınmıştır.

3- İştiraklere sermaye taahhütleri, A. Bankası'na aynı tutarda verilen bir ödeme emriyle yerine getirilmiştir.

4- İşletme, sipariş ettiği malı teslim almıştır. Mal bedelinden, verilen avans mahsup edildikten sonra, KDV'si peşin olarak ödenmiş, geriye kalan tutar için de aynı tutarda bir bono keşide edilmiştir.

5- İşletme için 3 000 TL'si değerinde bir hesap makinası alın-mıştır. Hesap makinasının bedeli ve KDV'si aynı tutarda bir alacak senedinin cirosu yoluyla karşılanmıştır.

6- İşletmenin alıcılardan olan alacaklarının 4 000 TL'lik kısmının tahsili şüpheli hale gelmiş ve aynı tutarda karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

7- Daha önce karşılık ayrılmış bulunan 5 000 TL'si tutarındaki değeri düşen malların tamamı, 1 600 TL'sine peşin bedelle satılmıştır. KDV'si de peşin tahsil edilmiştir.

8- İşletme 8 000 TL'lik mal siparişinde bulunmuş ve 4 000 TL'lik avansı, bankaya verdiği bir ödeme emriyle karşılamıştır.

9- Bankadan gelen dekonttan, verilen çeklerin ödendiği ve ödeme emirlerinin yerine getirildiği anlaşılmıştır.

10- İşletme, 4 000 TL'si ve KDV'si peşin, geriye kalanı da kredili olmak üzere bir taşıt aracını 40 000 TL'sine satın almıştır. Bu taşıt aracı için ödenen gümrük vergisi tutarı ise 3 400 TL'sidir.

11- Satın alınan taşıt aracı için ayrılan amortisman tutarı 10 000 TL'sidir Bu taşıt aracı ile ilgili olarak Özel Fonlar'da 5 000 TL'si bulunmaktadır. Amortismanların muhasebeleştirilmesinde endirekt kayıt yöntemi esastır.

12- Borç senetlerinin 14 000 TL'lik kısmı tahsil edilmiş, Diğer Çeşitli Borçlar'ın 6 000 TL'lik kısmı için ise bir çek keşide edilmiştir.

13- İşletme, alıcılardan olan alacağını senede bağlamak için lehdarı kendisi olan 4 000 TL'lik bir poliçe keşide edip, kabul için alıcılara göndermiştir.

14- 5 000 TL'lik borç senedi senet borçlusu tarafından ödenememiş, senedin 1 500 TL'lik gecikme faizi ile birlikte 3 ay vade ile yenilenmesi istenmiştir. İşletme bu isteği olumlu karşılamıştır.

15- Kabul için muhataba gönderilen poliçe kabulden gelmiştir.

16- Şüpheli hale geldiği için karşılık ayrılmış olan alıcı alacaklarının tahsil edilmesinin imkansız olduğu saptanmıştır.

17- İşletme, KDV'si ile ilgili işlemleri tamamlamıştır.

İSTENİLENLER:

Y. Ticaret İşletmesi'nin;

1- 1 Ocak 2005 tarihli bilançosunu düzenleyiniz.

2- Ocak 2005 ayı içerisinde gerçekleşen kıymet hareketlerinin muhasebe kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 86

Aşağıdaki işlemlerle ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

1- İşletmenin geçmiş yıl zararı olan 5 000 TL'si işletme sahibinin hesabına devredilmiştir.

2- İşletme sahibi, işletme ihtiyaçlarının karşılanması için kullanılmak üzere işletmenin bankadaki hesabına 10 000 TL'si yatırmıştır.

3- İşletme sahibi adına 1 000 TL'si bağışta bulunulmuştur.

4- İşletme sahibinin oğlunun öğrenim masrafı olarak bankadan 2 500 TL'si ödenmiştir.

5- İşletme sahibinin ihtiyacı için işletmeden 1 500 TL'lik mal gönderilmiştir.

6- Dönem sonunda işletmenin faaliyet kârı 3 600 TL'si olup, bu tutar işletme sahibinin hesabına aktarılmıştır.

7- Sermayesi 45 000 TL'si olan işletmenin sermayesinin artırılması için işletme sahibinin hesabı sermayeye devredilmiştir.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

1	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	5 000	
	681- ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARAR.		5 000
	Geçmiş yıl zararının işletme sahibinin hesabına devri.		
2	102- BANKALAR	10 000	
	331- ORTAKLARA BORÇLAR		10 000
	İşletme sahibine ait paranın işletmeye devri.		
3	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	1 000	
	100- KASA		1 000
	İşletme sahibi adına yapılan bağış.		
4	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	2 500	
	102- BANKALAR		2 500
	İşletme sahibinin oğlunun öğrenim masrafı.		
5	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	1 725	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		1 500
	391- HESAPLANAN KDV		225
	İşletme sahibinin evine gönderilen mal.		
6	692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI*	3 600	
	331- ORTAKLARA BORÇLAR**		3 600
	İşletmenin dönem kârının, işletme sahibinin hesabına devri.		

* Ortaklardan Alacaklar ve Ortaklara Borçlar hesapları ile Kâr ve Zarar ve Sermaye hesabı arasındaki ilişkiler şahıs işletmelerinde oldukça kolay olmasına rağmen, çok ortaklı

7	331- ORTAKLARA BORÇLAR 500- SERMAYE İşletme sahibine olan borcun sermayeye eklenmesi.	13 600	13 600

Büyük Defter Kayıtları:

131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR		681- ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI	
5 000		XXX	5 000
1 000			
2 500			
1 725			

331- ORTAKLARA BORÇLAR		102- BANKALAR	
13 600	10 000	10 000	2 500
	3 600		
	13 600		

692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		391- HESAPLANAN KDV		600- YURTİÇİ SATIŞL.	
3 600	XXX		225		1 500

500- SERMAYE		100- KASA	
	45 000	XXX	1 000
	13 600		

PROBLEM: 87

Aşağıdaki işlemlerle ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız:

1- İşletme sahibi, işletmeden 12 000 TL'si çekmiştir.

---

işletmelerde Ortaklardan Alacaklar ve Ortaklara Borçlar hesapları Ortaklar Cari Hesabı adını alır ve bu işlemlerin yapılması bazı hukuki kurallara bağlıdır.

** Dönem net kârı ile ilgili olarak bu aşamaya kadarki kayıtların yapıldığı kabul edilmiştir.

2- İşletmenin pazarlama bölümü için ihtiyaç duyduğu 24 000 TL'lik ambalaj malzemesini işletme sahibi satın almıştır.

3- Alacak senetlerinin 50 000 TL'lik kısmı işletme sahibi tarafından tahsil edilmiştir.

4- İşletme sahibinin oturduğu evin yakıt gideri olan 38 000 TL'si işletme tarafından ödenmiştir.

5- İşletme sahibinin evinin ihtiyacı olan 1 adet buzdolabı, işletmedeki stoklardan karşılanmıştır. Buzdolabının satış fiyatı 26 000 TL'sidir.

6- İşletmenin bankaya olan kredi borcunun 70 000 TL'lik taksidini ve 3 000 TL'lik faizini işletme sahibi ödemiştir.

7- İşletme faaliyetlerinden elde edilen 180 000 TL'lik kâr, işletme sahibinin hesabına devredilmiştir.

8- İşletme sahibi, işletmeden olan alacağının sermayeye eklenmesine karar vermiştir.

PROBLEM: 88

Y. Ticaret İşletmesi'nde gerçekleşen kıymet hareketlerinden bazıları aşağıda gösterildiği biçimdedir:

1- İşletme, 4 400 TL'lik mal satmıştır. Alıcı, mal bedelinin 2 100 TL'si ile KDV'sini nakit, 1 200 TL'sini çekle ödemiş, geriye kalan tutarı için de işletme sahibine borçlanmıştır.

2- İşletme sahibi, işyeri olarak kullanılmak üzere 3 350 TL'si değerindeki binayı işletmeye devretmiştir.

3- Alıcı işletme, vadesi gelen 570 TL'lik borcunu işletme sahibine ödemiştir.

4- İşletmeye ait bir otomobilin gümrük vergisi işletme sahibi tarafından karşılanmıştır. Gümrük vergisinin tutarı 500 TL'si olan otomobilin 1 300 TL'si tutarındaki bedeli ile KDV'si işletme tarafından nakten ödenmiştir.

5- İşletme, 1 200 TL'si değerindeki çeki tahsil etmiştir.

6- İşletme 3 500 TL'lik mal satın almıştır. Mal bedelinin 900 TL'si ve KDV'si nakit, 1 000 TL'si verilen bir bono ile karşılanmış ve diğer yarısı için de işletme sahibi borçlanmıştır.

7- Mal alışı sırasında yapılan 100 TL'lik alış gideri ve KDV'si işletme sahibi tarafından ödenmiştir.

8- Dönem sonunda gerçekleşen 2 000 TL'lik kâr, işletme sahibinin hesabına devredilmiştir.

9- İşletme sahibi, alacağının 2 600 TL'lik kısmını işletmeden nakit olarak çekmiş ve geriye kalan kısmının da işletme sermayesine eklenmesine karar vermiştir.

İSTENİLENLER:

Y. Ticaret İşletmesi'ne ait yukarıdaki işlemlerin muhasebe kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 89

X. Ticaret İşletmesi'nde gerçekleşen işlemlerden bazıları aşağıdaki gibidir:

1- İşletme, uluslararası bir kredi kuruluşundan 140 000 TL'lik kredi talebinde bulunmuştur. Kredi kuruluşu, işletmeden İ. Bankası'ndan alınacak aynı tutardaki bir kefalet mektubu şartı ile kredi talebini kabul etmiştir. İşletme, İ. Bankası'ndan sağladığı kefalet mektubunu kredi kuruluşuna vererek 140 000 TL'lik kredi limitinin tamamını kullanmıştır. Bir yıl sonra, kullanılan kredinin ilk taksidi olan 30 000 TL'si kredi kuruluşuna ödenmiştir.

2- İşletmeye 18 000 TL'lik hisse senedi emanet olarak bırakılmıştır. Daha sonra hisse senedi sahibi bu hisse senetlerinin rehin olarak kabul edilmesini ve kendisine iki ay vade ile 25 000 TL'si para verilmesini talep etmiş ve bu talep işletme tarafından uygun karşılanarak istenilen para ödenmiştir.

Vade dolumunda borç ödenmeyince, işletme elinde rehin olarak bulunan hisse senetlerini 25 000 TL'sine satmış ve alacağını karşılamıştır.

3- İşletme, açılan 50 000 TL'lik bir ihaleye katılabilmek için İ. Bankası'ndan 32 000 TL'lik bir teminat mektubu alarak, mektubu ihaleyi açan kuruluşa teslim etmiştir. Ancak yapılan ihaleyi işletme alamamış ve bunun üzerine teminat mektubu İ. Bankası'na iade edilmiştir.

İSTENİLENLER:

X. Ticaret İşletmesi'nde gerçekleşen işlemler ile ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

1	9-- NAZIM HESAP - Kefaletten Alacaklar 9—NAZIM HESAP - Kefaletten Borçlar İ. Bankası'nın işletme lehine verdiği kefaletin kaydı.	140 000	140 000
	100- KASA 300- BANKA KREDİLERİ Kredinin çekilmesi.	140 000	140 000
	300- BANKA KREDİLERİ* 100- KASA Alınan kredinin ilk taksidinin ödenmesi.	30 000	30 000

* a- İşletmenin kredi borcunun tamamen ödenmesi durumunda; açılan Nazım Hesap, ters bir kayıtla kapatılacaktır. Bu durumda yapılacak günlük defter kaydı şöyledir:

	9- - NAZIM HESAP - Kefaletten Borçlar 9- - NAZIM HESAP - Kefaletten Alacaklar	140 000	140 000

b- Yukarıdaki kefalet işlemi nedeniyle kefaleti veren tarafın, kefalet verdiği andaki ve kefalet verdiği kredi miktarının kredi borçluları tarafından kredi kuruluşuna tamamen ödenmesinden sonraki yapacağı muhasebe kayıtları ise aşağıdaki biçimde olacaktır:

	9- -NAZIM HESAP - Kefaletlerimiz 9- - NAZIM HESAP - Kefaletlerimizden Borçlar Y. İşletmesi'ne verilen kefalet.	140 000	140 000
	9- - NAZIM HESAP - Kefaletlerimizden Borçlar 9- - NAZIM HESAP - Kefaletlerimiz Kefaletle ilgili kayıtların kapatılması.	140 000	140 000

2	9- - NAZIM HESAP	18 000	
	- Emanet Hisse Senetleri*		
	9- - NAZIM HESAP		18 000
	- Emanet Hisse Senetleri Sahipleri		
	İşletmeye emanet olarak hisse senedi bırakılması.		
	9- - NAZIM HESAP	18 000	
	- Rehinli Mallar		
	9- -NAZIM HESAP		18 000
	- Rehinli Mal Sahipleri		
	Hisse senetlerinin rehin olarak kabul edilmesi.		
	9- - NAZIM HESAP	18 000	
	- Emanet Hisse Senedi Sahipleri		
	9- - NAZIM HESAP		18 000
	- Emanet Hisse Senetleri		
	Hisse senetleriyle ilgili emanet hesabının kapatılması.		
	136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	25 000	
	100- KASA		25 000
	Rehin karşılığı verilen borç.		
	100- KASA	25 000	
	136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR		25 000
	Rehin hisse senetlerinin satışıyla verilen borcun tahsili.		
	9-- NAZIM HESAP	18 000	
	- Rehinli Mal Sahipleri		
	9- - NAZIM HESAP		18 000
	- Rehinli Mallar		
	Rehin işleminin ortadan kalkması nedeniyle ilgili kayıtların kapatılması.		

* Emanet Hisse Senetleri Hesabı ile eşanlamlı olarak Emanet Hisse Senetlerinden Borçlar Hesabı da kullanılabilir.

3*	9-- NAZIM HESAP - Teminattan Alacaklar 9- - NAZIM HESAP - Teminattan Borçlar İ. Bankası'ndan alınan teminatın ihaleyi açan işletmeye verilmesi.	32 000	32 000
	9-- NAZIM HESAP - Teminattan Borçlar 9- - NAZIM HESAP - Teminattan Alacaklar Teminat mektubunun İ. Bankası'na iade edilmesi.	32 000	32 000

Büyük Defter Kayıtları:

9- - NAZIM HESAP

B - Kefaletten Alacaklar A	
140 000	

9- - NAZIM HESAP

B - Kefaletten Borçlar A	
	140 000

B 100- KASA A

140 000	30 000
25 000	25 000

B 300- BANKA KREDİLERİ A

30 000	140 000

* Bu işlemle ilgili olarak teminat mektubunu veren İ. Bankası'nın yapması gereken günlük defter kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

	9- - NAZIM HESAP - Teminatlarımız 9- - NAZIM HESAP - Teminatlarımızdan Borçlar	32 000	32 000
	9- - NAZIM HESAP - Teminatlarımızdan Borçlar 9- - NAZIM HESAP - Teminatlarımız	32 000	32 000

9- - NAZIM HESAP

B - Emanet Hisse Senetleri	A
18 000	18 000

9- - NAZIM HESAP

B Emanet Hisse Sent. Sahipleri	A
18 000	18 000

9- - NAZIM HESAP

B - Rehinli Mallar	A
18 000	18 000

9- - NAZIM HESAP

B - Rehinli Mal Sahipleri	A
18 000	18 000

136- DİĞER ÇEŞİTLİ

B ALACAKLAR	A
25 000	25 000

PROBLEM: 90

X. Ticaret İşletmesi'nde gerçekleşen işlemlerin bazıları aşağıdaki biçimdedir:

1- İşletme, aktifinde bulunan 120 000 TL'si değerindeki bir binayı A. Bankası'na 90 000 TL'sine ipotek ettirerek aynı tutarda kredi limiti sağlamıştır.

2- Bir süre sonra, kredinin tamamı kullanılarak vadesi gelen borç senetleri ödenmiştir.

3- İşletmenin nakit sıkıntısı devam ettiğinden, banka ile anlaşarak ipoteği çözdürmüş ve binayı 150 000 TL'sine peşin olarak satmıştır. Binalara ilişkin birikmiş amortisman tutarı 24 000 TL'sidir.

4- Banka, 1 500 TL'lik faizle birlikte alacağını tahsil etmiştir.

5- İşletme, gireceği bir ihale için E. Bankası'ndan 250 000 TL'lik bir teminat mektubu almış ve teminat mektubunu ihaleyi açan kuruluşa teslim etmiştir. Teminat mektubunun alımında ödenen komisyon giderinin tutarı ise 4 000 TL'sidir.

6- İşletme, Z. Ticaret İşletmesi'nin banka kredisi ile ilişkili olarak 140 000 TL'si kefalette bulunduğunu bir mektupla bankaya bildirmiştir.

7- İşletme, rehin karşılığı 15 000 TL'si para ödemiştir. Rehin alınan malların değeri 12 000 TL'sidir.

8- Rehinli malların sahipleri, işletmeye olan borçlarını ödemişler ve rehinli mallarını almışlardır.

9- İşletme, 5 000 TL'lik bir borç senedine kefil olmuştur. Borçlusu tarafından vadesi geldiği halde ödenmeyen bono tutarını, işletme icra giderleri de dahil olmak üzere 5 500 TL'si olarak ödemiştir.

İSTENİLENLER:

X. Ticaret İşletmesi'nde gerçekleşen kıymet hareketleri ile ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 91

D Ticaret İşletmesi'nde gerçekleşen işlemlerin bazıları aşağıdaki gibidir:

1. İşletme, yarısı ve KDV'si peşin, geriye kalanı bankaya verilen bir ödeme emri ile 30 000 TL'lık mal satın almıştır. Malın taşınması için nakliye şirketine 1 000 TL'sı ve bu gidere ilişkin KDV'sini peşin olarak ödemiştir.

2. İşletme, kiraladığı binanın kalorifer tesisatının yapımı için 60 000 TL'sı ve KDV'sini peşin ödemiştir.

3. İşletme, alış maliyeti 200 000 TL ve birikmiş amortismanı 80 000 TL olan ve trafik kazasında kullanılmaz hale gelen kamyon için sigorta şirketinden 150 000 TL'sı tazminat almıştır. İşetme, hasara uğrayan kamyonun yerine yenisini almaya karar vermiştir.

4. İşletme, kendisine ait satış mağazasına asansör yaptırmaya karar vermiş ve bugüne kadar 70 000 TL'sı harcama yapmış olduğu asansörü 10 000 TL'sı daha harcayarak tamamlamıştır.

5. İşletme, satın aldığı malın 4 000 TL'lik kısmını kalite şartlarına uymadığı için iade etmiştir. Satıcılara işletmenin borcu bulunmamaktadır.

6. İşletme, 400 000 TL'sına bir makina satın almıştır. Makinanın ekonomik ömrü 4 yıl olarak hesaplanmıştır. Azalan bakiyeler yöntemine göre yıllık amortisman tutarlarını hesaplayarak endirekt kayıt yöntemine göre muhasebeleştiriniz.

7. İşletme, daha önce 10 000 TL avans verdiği 60 000 TL'lik mal siparişini teslim almıştır. Kalan borcun tamamı ve KDV'si için bir bono keşide ederek satıcıya vermiştir.

8. Bankadan gelen dekonttan, işletmenin bankadaki mevduat hesabına 20 000 TL'lik faiz tahakkuk ettiği anlaşılmıştır.

9. İşletme, 6 ay vadeli 400 000 TL'lik finansman bonosu ihraç ederek 300 000 TL'sına satmıştır.

10. İşletme, Y İşletmesinin 300 000 TL'lik sermaye payını almayı taahhüt etmiştir. Bu iştirak taahhüdünden doğan borcun 100 000 TL'lik kısmı nakit olarak ödenmiştir.

11. İşletme, vadesi gelen 100 000 TL'lik bonosunu tahsil edememiştir. Borçlunun, 15 000 TL gecikme faizi ödemek karşılığında 3 ay vadeli yeni bir bono verme teklifini işletme kabul etmiştir.

12. İşletmenin daha önce tahsil edilmek üzere bankaya gönderdiği 120 000 TL'lik senet borçlusu tarafından ödenmemiş ve banka bu nedenle işletme adına protestoda bulunarak, bonoyu protesto belgeleri ile birlikte işetmeye geri göndermiştir. Banka protesto gideri olarak 12 000 TL'lik tutarı işletmeden tahsil etmiştir.

13. İşletme, 300 000 TL'lik alacak senedinin şüpheli hale geldiğini tespit etmiş ve 150 000 TL'lik karşılık ayırmıştır. İşletme şüpheli hale gelen alacak senedinin 200 000 TL'lik kısmını tahsil etmiştir.

14. İşletme, hiçbir alacağı olmadığı halde Bay E'den 200 000 TL'lik bir bono almıştır.

15. İşletme,

a) Y Bankasına verdiği talimatla nominal değeri 2 TL ve alış fiyatı 6 TL olan hisse senetlerinden 10.000 adet satın almıştır. 1 000 TL komisyon gideri ödenmiştir.

b) Hisse senetlerinden 5.000 adedini tanesi 7 TL'sına satmıştır. Bu işlemle ilgili olarak bankaya 500 TL komisyon ödemiştir.

c) İşletme, elindeki hisse senetleri için 3 000 TL'lik temettüyü peşin olarak tahsil etmiştir.

16. İşletme, aldığı tahvillere ait faiz kuponlarının vadesi gelmiştir. Tahakkuk eden faiz tutarı 5 000 TL'dir.

17. İşletme, alacak senetleri için 50 000 TL'sı, borç senetleri için ise 75 000 TL'sı reeskont hesaplamıştır.

18. İşletmede yıllık amortisman gideri 40 000 TL'si olarak hesaplanmış ve bu sabit kıymetlere ilişkin maddi duran varlık yenileme fonu tutarı ise 25 000 TL'sıdır.

İSTENİLENLER:

D Ticaret İşletmesi'nde gerçekleşen işlemlerle ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 92

Z. Ticaret İşletmesin'de dönem içerisinde gerçekleşen ve 2005 faaliyet yılına ilişkin Gelir Tablosu'nun düzenlenmesine yardımcı olacak işlemler ile ilgili bazı bilgiler aşağıdaki gibidir:

1- Yurtiçi Satışlar hesabının alacak kalanı 40 000 TL'si, Satılan Ticari Mallar Maliyeti hesabının borç kalanı ise 30 000 TL'sidir.

2- Bankadan gelen dekonttan, işletmenin bankadaki mevduat hesabına 5 000 TL'lik faiz tahakkuk ettirildiği anlaşılmıştır.

3- İşletmede bulunan makinalar için hesaplanan yıllık amortisman tutarı 1 600 TL'sidir. Amortisman kayıtlarında endirekt kayıt yöntemi esastır.

4- İşletmenin elinde bulunan alacak senetlerinin 1 500 TL'lik kısmının tahsili şüpheli hale gelmiştir. Şüpheli hale gelen bu alacaklarla ilgili 1 000 TL'lik karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

5- İşletmede çalışan personele 8 200 TL'si ücret tahakkuk ettirilmiştir. Bu ücrete ilişkin gelir vergisi tutarı 1 200 TL'si, işçi sigorta payı 1 000 TL'si ve işveren sigorta payı 750 TL'dir. Ücrete ait damga pulu kesintisi ise 140 TL'sidir. Tahakkuk eden ücret 10 gün sonra ödenmiştir.

6- Personel ücreti ile ilgili olarak işveren tarafından yapılan yasal kesintiler ilgili kurumlara yatırılmıştır.

7- Alıcılardan olan alacağın 1 000 TL'sinin tahsilinin imkânsız hale geldiği saptanmıştır.

8- F. Bankası'ndan gelen dekonttan, bankadan alınan krediler için 2 000 TL'lik faiz tahakkuk ettirildiği ve gider vergisinin de hesaben tahsil edildiği anlaşılmıştır.

9- İşletme, 1 700 TL'lik PTT gideri ödemiştir.

10- İşletme, tamamı peşin olmak üzere demirbaşların tamamını 20 000 TL'sine satmıştır. Demirbaşların defter değeri 24 000 TL'si ve birikmiş amortisman tutarı 10 000 TL'sidir.

11- İşletmede bulunan 9 600 TL'lik alacak senetlerinin peşin değerinin 9 000 TL'si olduğu hesaplanmıştır.

12- İşletmede bulunan 14 900 TL'lik borç senetlerinin peşin değerinin ise 14 100 TL'si olduğu hesaplanmıştır.

13- İşletme, 5 yıllık işyeri kirası olarak 20 000 TL'sini peşin olarak ödemiştir. Bu gider, yapılma anında bir bilanço hesabında muhasebeleştirilmiştir.

14- İşletme, 3 000 TL'lik kırtasiye malzemesini peşin olarak satın almıştır. Bu gider, yapılma anında bir gider hesabında muhasebeleştirilmiştir.

15- Dönem sonunda kullanılmayan kırtasiye malzemesinin değeri, 1 500 TL'sidir.

16- İçinde bulunulan yıla ait kira gideri 4 000 TL'sidir ve pazarlama bölümüyle ilgilidir.

17- KDV'si ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

İSTENİLENLER:

Z. Ticaret İşletmesi'nin,

1- Yukarıdaki işlemleri ile ilgili dönemsonu muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- 2005 yılı gelir tablosunu düzenleyiniz.

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

1	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	40 000	
	690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		40 000
	Satış gelirlerinin sonuç hesabına devri.		
	690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	30 000	
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		30 000
	Satılan malların maliyetinin sonuç hesabına devri.		
2	102- BANKALAR	4 450	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	550	
	- Gelir Vergisi 500		
	- Fon Payı 50		
	642- FAİZ GELİRLERİ		
	Faiz geliri ve bu gelire ilişkin verginin hesaben ödenmesi.		5 000
3	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1 600	
	- Amortisman Giderleri		
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		1 600
	Makinalara ait amortismanların kaydı.		
4	128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	1 500	
	121- ALACAK SENETLERİ		1 500
	Alacak senetlerinin bir kısmının şüpheli hale gelmesi.		
	654- KARŞILIK GİDERLERİ	1 000	
	129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI		1 000
	Şüpheli ticari alacaklar için karşılık ayrılması.		

5*	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	8 950	
	- Personel Giderleri		
	360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		1 340
	361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1 750
	335- PERSONELE BORÇLAR		5 860
	Personel ücretinin tahakkuku.		
	335- PERSONELE BORÇLAR	5 860	
	100- KASA		5 860
	Personel ücretinin ödenmesi.		
6	360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	1 340	
	361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	1 750	
	100- KASA		3 090
	Personel ücretlerine ilişkin yasal kesintilerin ilgili kurumlara yatırılması.		
7	681- DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	1 000	
	120- ALICILAR		1 000
	Tahsili tamamen imkânsız hale gelen alacakların kaydı.		
8	780- FİNANSMAN GİDERLERİ	2 100	
	300- BANKA KREDİLERİ		2 100
	Alınan krediye ilişkin faiz gideri.		

* Personel ücretlerinin tahakkuku ve ödenmesi aynı tarihte de olabilir. Bu durumda aşağıdaki muhasebe kaydı yapılacaktır.

	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	8 950	
	- Personel Giderleri		
	360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		1 340
	361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		1 750
	100- KASA		5 860

9	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1 700	
	- Genel Giderler		
	100- KASA		1 700
	PTT giderinin ödenmesi.		
10	100- KASA	23 000	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	10 000	
	255- DEMİRBAŞLAR		24 000
	391- HESAPLANAN KDV		3 000
	649- DİĞER OLAĞAN GEL. VE KÂRL.		6 000
	- MDV Satış Kârı		
11	657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	600	
	122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU		600
	Alacak senetleri için hesaplanan reeskont.		
12	322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	800	
	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ		
	Borç senetleri için hesaplanan reeskont.		800
13	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	4 000	
	- Kira giderleri		
	280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	16 000	
	- Kira Giderleri		
	100- KASA		20 000
	Peşin ödenen kiraların aktifleştirilmesi.		
14	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	3 000	
	- Kırtasiye Giderleri		
	191- İNDİRİLECEK KDV	450	
	100- KASA		3 450
	Kırtasiye malzemesi satın alınması.		

15	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER - Kırtasiye Giderleri	1 500	
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Kırtasiye Giderleri		1 500
	Dönem içinde kullanılmayan kırtasiye malzemesinin bilanço hesabına devri.		
16	760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİD. - Kira Giderleri	4 000	
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER - Kira Giderleri		4 000
	Dönemle ilgili kira giderinin gider hesabına devri.		
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER - Kira Giderleri	4 000	
	280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER - Kira Giderleri		4 000
	Gelecek döneme ilişkin kira giderinin ilgili hesaba devri.		
17	391- HESAPLANAN KDV	3 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV		450
	360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		2 550
	Ödenecek KDV'sinin tahakkuku.		
	642- FAİZ GELİRLERİ	5 000	
	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	800	
	649- DİĞER OLAĞAN GEL. VE KÂRLAR - MDV Satış Kârı	6 000	
	690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		11 800
	Gelir hesaplarının sonuç hesabına devri.		
	690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	2 600	
	654- KARŞILIK GİDERLERİ		1 000
	657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ		600
	681- DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZARL.		1 000
	Gider hesaplarının sonuç hesabına devri.		

631- PAZARL, SATIŞ VE DAĞIT. GİDERLERİ	4 000	
761- PAZL. SAT. VE DAĞ. GİD. YAN.HES.		4 000
Maliyet hesabının gelir tablosu hesabına devri.		
761- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	4 000	
760- PAZARLAMA , SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ		4 000
Gider ve yansıtma hesaplarının kapatılması.		
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	13 750	
771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI		13 750
Maliyet hesabının gelir tablosu hesabına devri.		
771- GENEL YÖNETİM GİD. YANS. HESAB.	13 750	
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Amortisman Giderleri 1 600 - Personel Giderleri 8 950 - Genel Giderler 1 700 - Kırtasiye Giderleri 1 500		13 750
Gider ve yansıtma hesaplarının kapatılması.		
660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	2 000	
781- FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI		2 000
Maliyet hesabının gelir tablosu hesabına devri.		
781- FİNANSMAN GİD. YANSITMA HESABI	2 000	
780- FİNANSMAN GİDERLERİ		2 000
Gider ve yansıtma hesaplarının kapatılması.		
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	19 750	
631- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİDERLERİ		4 000
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		13 750
660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ		2 000
Gider hesaplarının sonuç hesabına devri.		

692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	550		
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI			550
Dönem kârı veya zararı hesabının dönem net kârı veya zararı hesabına devri.			
591- DÖNEM NET ZARARI	550		
692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI			550
Dönem net kârı veya zararı hesabının dönem net zararı hesabına devri.			

Büyük Defter Kayıtları:

B 600- YURTİÇİ SATIŞLAR A

40 000	40 000

690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI

B		A
30 000		30 000
2 600		11 800
19 750		51 800
52 350		550
		52 350

621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ

B		A
30 000		30 000

B 102- BANKALAR A

4 450	

B 100- KASA A

XXX	5 860
23 000	3 090
	1 700
	20 000
	3 450

193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR

B		A
550		

B 335- PERSONELE BORÇL. A

5 860	5 860

B 642- FAİZ GELİRLERİ A

5 000	5 000

361- ÖDENECEK SOSYAL GÜV. KESİNTİLERİ

B		A
1 750		1 750

770- GENEL YÖN. GİDERL.

B - Amortisman Giderleri A	
1 600	1 600

360- ÖDENECEK VERGİ

B VE FONLAR A	
1 340	1 340
	2 550

257-BİRİKMİŞ

B - AMORTİSMANLAR A	
10 000	X X X
	1 600

770- GENEL YÖNT. GİDERL.

B - Personel Giderleri A	
8 950	8 950

128- ŞÜPHELİ TİCARİ

B ALACAKLAR A	
1 500	

129- ŞÜPHELİ TİCARİ

B ALACAKLAR KARŞILIĞI A	
	1 000

B 121- ALACAK SENETLERİ A	
X X X	1 500

B 654- KARŞILIK GİDERLERİ A	
1 000	1 000

681- DİĞER OLAĞANDIŞI

B GİDER VE ZARARLAR A	
1 000	1 000

B 120- ALICILAR A	
X X X	1 000

780-FİNANSMAN

B GİDERLERİ A	
2 100	2 100

770- GENEL YÖN. GİDERLERİ

B - Genel Giderler A	
1 700	1 700

B 255- DEMİRBAŞLAR A	
24 000	24 000

B 391- HESAPLANAN KDV A	
3 000	3 000

649-DİĞ. OLAĞ. GEL. VE KÂR.

B - MDV Satış Kârı A	
6 000	6 000

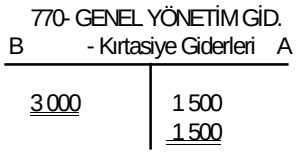
657- REESKONT FAİZ

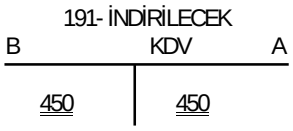
B GİDERLERİ A	
6 000	6 000

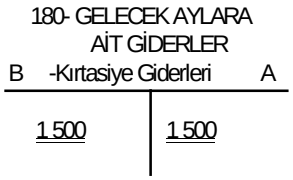

122- ALACAK SENETLERİ
B REEESKONTU A
600
322- BORÇ SENETLERİ
B REEESKONTU A
800
647- REESKONT FAİZ
B GELİRLERİ A
800
800


180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER
B - Kira Giderleri A
4 000
4 000
4 000

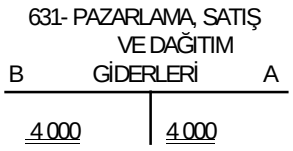

280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER
B - Kira Giderleri A
16 000
4 000

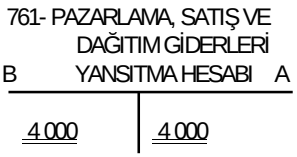

770- GENEL YÖNETİM GİD.
B - Kırtasiye Giderleri A
3 000
1 500
1 500

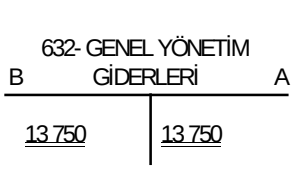

191- İNDİRİLECEK
B KDV A
450
450

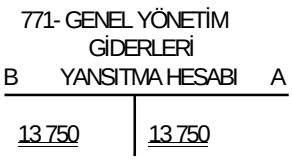

180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER
B -Kırtasiye Giderleri A
1 500
1 500

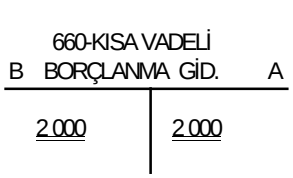

760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ
B -Kira Giderleri A
4 000
4 000

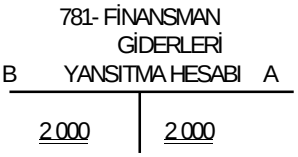

631- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM
B GİDERLERİ A
4 000
4 000


761- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ
B YANSITMA HESABI A
4 000
4 000


632- GENEL YÖNETİM
B GİDERLERİ A
13 750
13 750


771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
B YANSITMA HESABI A
13 750
13 750


660-KISA VADELİ
B BORÇLANMA GİD. A
2 000
2 000


781- FİNANSMAN GİDERLERİ
B YANSITMA HESABI A
2 000
2 000





Gelir Tablosu:

Z. TİCARET İŞLETMESİ

GELİR TABLOSU

(TL.)

A- BRÜT SATIŞLAR		40 000
1. Yurtiçi Satışlar	40 000	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		-
C- NET SATIŞLAR		40 000
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		30 000
1. Satılan Ticari Mallar Maliyeti	30 000	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		**10 000**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		17 750
1. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	4 000	
2. Genel Yönetim Giderleri	13 750	
3. Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	6 000	
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		**(7 750)**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLARI		11 800
1. Faiz Gelirleri	5 000	
2. Reeskont Faiz Gelirleri	800	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		1 600
1. Karşılık Giderleri	1 000	
2. Reeskont Faiz Giderleri	600	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		2 100
1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	2 100	

OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR		**(350)**
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR		
1. Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar		
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		1 000
1. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	1 000	
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		**(650)**
K- DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		-
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		**(650)**

PROBLEM: 93

Y. Ticaret İşletmesi'nin 2005 yılı faaliyet dönemi ile ilgili bazı ticari işlemleri aşağıda gösterildiği biçimdedir:

1- İşletmede kullanmak üzere 1 500 TL'lik pul satın almıştır.

2- İşletme, 5 yıllık kira gideri olarak 50 000 TL'si ödemiştir. Bu gider, yapılma anında bir gider hesabında muhasebeleştirilmiştir. Kiralanan binalarda yönetim kadrosu çalışmaktadır.

3- İşletme sahibine aylık ücret olarak 3 800 TL'si ödenmiştir.

4- İşletmede çalışan personele 9 000 TL'si ücret tahakkuk ettirilmiştir.

5- İşletmenin iştiraklerinden işletme lehine 18 000 TL'lik kârın tahakkuk ettiği bildirilmiş ve bir süre sonra bu kâr payı işletmeye verilen bir çek yoluyla ödenmiştir.

6- İşletmede çalışan personele tahakkuk ettirilen 9 000 TL'lik ücret, personele daha önce verilen 800 TL'lik avans mahsup edildikten sonra ödenmiştir. Bu ücrete ilişkin gelir vergisi kesintisi 900 TL'si, işçi sigorta primi tutarı 1 200 TL'si ve işveren sigorta primi payı da 800 TL'sidir. Ücretlere ilişkin damga pulu kesintisi ise 50 TL'sidir.

7- İşletme, kullanmadığı bir binasını yıllık 4 000 TL'si bedelle 3 yıllığına kiraya vermiş ve 3 yıllık kira bedelini peşin tahsil etmiştir.

8- İşletme 6 000 TL'lik kırtasiye malzemesi satın almıştır. Bu gider yapılma anında bir bilanço hesabında muhasebeleştirilmiştir.

9- Yıl sonunda, işletmedeki kırtasiye malzemesinin 3 000 TL'lik kısmının kullanılmadığı saptanmıştır.

10- B. Bankası'ndan gelen dekonttan, işletmenin kullandığı kredi ile ilgili 16 000 TL'lik faiz tahakkuk ettirildiği ve faize ilişkin verginin de işletme hesabına işlendiği anlaşılmıştır.

11- A. Bankası'ndan gelen dekonttan ise işletme lehine 9 000 TL'lik faiz tahakkuk ettirildiği ve ilgili verginin de hesaben tahsil edildiği anlaşılmıştır.

12- İşletmede bulunan 19 400 TL'lik alacak senetlerinin peşin değerinin 18 800 TL'si, 13 600 TL'lik borç senetlerinin peşin değerinin ise 13 000 TL'si olduğu hesaplanmıştır.

13- İşletme, 1 000 TL'lik elektrik parası ve 24 000 TL'lik ısınma gideri ödemiştir.

14- İşletmedeki makinalar için ayrılan amortisman tutarı 15 000 TL'sidir (Endirekt kayıt yöntemi esastır). Makinalar AR-GE bölümünde kullanılmaktadır.

15- İşletmedeki demirbaşlar ve binalar için hesaplanan amortisman tutarı ise 10 400 TL'sidir. Endirekt kayıt yöntemi esastır.

16- İşletme, komisyon gideri olarak 1 800 TL'si ödemiştir.

17- Mevcut alıcı alacaklarının 1 000 TL'lik kısmı şüpheli hale gelmiş ve aynı tutarda karşılık ayrılmıştır. Ayrıca 600 TL'lik alacağın tahsili de tamamen imkansız hale gelmiştir.

18- İşletmenin elindeki damga pulu stokundan 1 000 TL'si değerinde pul kaldığı saptanmıştır.

İSTENİLENLER:

Y. Ticaret İşletmesi'nin;

1- 2005 yılında gerçekleşen faaliyetlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Gelir Tablosunu düzenleyiniz.

PROBLEM: 94

Z. Ticaret İşletmesi'nin 1.1.2005 tarihli Dönembaşı (Açılış) Bilançosu aşağıdaki gibidir:

Z. TİCARET İŞLETMESİ

DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU

1.1.2005- (TL)

AKTİF (Varlıklar)		PASİF(Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- Hazır Değerler	2 500	B- Ticari Borçlar	4 000
1-Kasa	2 500	1- Satıcılar	1 000
B- Menkul Kıymetler	500	2- Borç Senetleri	3 000
1- Hisse Senetleri	500	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	4 000
C- Ticari Alacaklar	3 000	II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-
1- Alıcılar	1 500	III- ÖZKAYNAKLAR	
2- Alacak Senetleri	1 500	A- Ödenmiş Sermaye	7 000
E- Stoklar	3 200	1- Sermaye	7 000
1- Ticari Mallar	3 200	B- Sermaye Yedekleri	3 500
DÖNEN VARLIKLAR TOPL.	9 200	1- MDV Yeniden Değerleme Artışları	3 500
II- DURAN VARLIKLAR		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	10 500
D- Maddi Duran Varlıklar	4 700		
1- Binalar	2 200		
2- Taşıtlar	2 400		
3- Demirbaşlar	1 600		
4- Birikmiş Amort. (-)	1 500		
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	600		
1- Haklar	600		
DURAN VARLIKLAR TOPL.	5 300		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPL.	**14 500**	**PASİF (KAYNAKL.) TOPL.**	**14 500**

Adı geçen işletmede Ocak ayı içerisinde meydana gelen kıymet hareketleri ise şu şekildedir:

1- Maliyeti 1 600 TL'si olan bir parti mal; yarısı ve KDV'si peşin, yarısı alıcının işletmeye ciro ettiği bir alacak senedi karşılığı 2 200 TL'sine satılmıştır. Satış için ödenen gider tutarı ise 30 TL'si ve KDV'sidir.

2- Yukarıda satıldığı bildirilen malın 600 TL'lik kısmı, sözleşme şartlarına uymadığı için alıcılar tarafından iade edilmiş, iade giderleri olarak

alıcının yaptığı 20 TL'si gider ve KDV'si işletme tarafından kabul edilmiştir. Geri gelen malın maliyeti 450 TL'sidir.

3- Birikmiş amortismanı 400 TL'si olan demirbaşların tamamı, yenisi satın alınmak amacıyla 1 400 TL'sine satılmıştır. Satış bedeli ve KDV'si için bir bono alınmıştır.

4- İstanbul'da yeni kurulan bir işletme, satılmak üzere tanesi 60 TL'si olan 6 adet radyoyu konsinye olarak işletmeye göndermiştir.

5- KDV'si peşin, bedelinin yarısı eldeki alacak senetlerinin cirosu, diğer yarısı da 61 gün vadeli bir bono düzenlenmesi yoluyla 3 000 TL'lik mal satın alınmış, taşıma ve sigorta gideri olarak 80 TL'si ve KDV'si peşin olarak ödenmiştir.

6- Hisse senetlerinin tamamı 600 TL'sine peşin olarak satılmıştır.

7- İşletmeye konsinye olarak gönderilen radyolardan 5 adedi, tanesi 80 TL'sinden satılmış ve bedeli ile KDV'sinin Z. Bankası'na yatırıldığına ilişkin dekont gelmiştir. Konsinyatör işletme, satış hakkında bilgilendirilmiş ve konsinye mal bedelinin 1 ay sonra gönderileceği bildirilmiştir.

8- Alınan konsinye malların satışından memnun kalan işletme, 600 TL'lik mal siparişinde bulunmuş ve bu siparişle ilgili 300 TL'lik avans ödemiştir.

9- Maliyeti 2 000 TL'si olan mal, 2 800 TL'sine satılmıştır. Satış bedelinin 800 TL'si alınan bir çekle, 1 000 TL'si 91 gün vadeli bir bono ile, kalanı ve KDV'si de peşin olarak tahsil edilmiştir. Alıcının yaptığı 100 TL'lik satış gideri ve KDV'si işletme tarafından kabul edilmiştir.

10- Depodaki malların 800 TL'lik kısmının değer kaybına uğradığı anlaşılmış ve bu mal için %25 oranında karşılık ayrılması uygun görülmüştür.

11- İşletmede mevcut taşıt araçlarının tamamı bir yangın sonunda hasara uğramış ve kullanılamaz duruma gelmiştir. 3 000 TL'sine sigortalı bulunan bu araçlar için ayrılmış olan birikmiş amortismanların tutarı 400 TL'sidir. İlgili sigorta şirketi bu tutarı ödemeyi kabul ve taahhüt etmiş bulunmaktadır.

12- Vadesi gelen borç senetlerinden 2 500 TL'lik kısmı için kasadan ödeme yapılmıştır.

13- KDV'si ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

14- 31.1.2005 akşamı yapılan kasa sayımında kasada 2 500 TL'si bulunduğu saptanmıştır.

İSTENİLENLER:

1- Z. Ticaret İşletmesi'nin Ocak 2005 ayı içerisinde meydana gelen yukarıdaki kıymet hareketleri ile ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız. Mal hareketleri Aralıksız Sayım Yöntemi'ne göre muhasebeleştirilmektedir.

2- Ocak ayı mizanını düzenleyiniz

ÇÖZÜM:

Günlük Defter Kayıtları:

	100- KASA	2 500	
	110- HİSSE SENETLERİ	500	
	120- ALICILAR	1 500	
	121- ALACAK SENETLERİ	1 500	
	153- TİCARİ MALLAR	3 200	
	252- BİNALAR	2 200	
	254- TAŞITLAR	2 400	
	255- DEMİRBAŞLAR	1 600	
	260- HAKLAR	600	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		1 500
	320- SATICILAR		1 000
	321- BORÇ SENETLERİ		3 000
	500- SERMAYE		7 000
	522- MDV YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI		3 500
	Açılış kaydının yapılması.		
1	100- KASA	1 430	
	121- ALACAK SENETLERİ	1 100	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		2 200
	391- HESAPLANAN KDV		330
	Mal satışı.		

	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	1 600	
	153- TİCARİ MALLAR		1 600
	Satılan malın maliyet bedeliyle stoktan çıkışı.		
	760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	30	
	191- İNDİRİLECEK KDV	4,5	
	100- KASA		34,5
	Satış giderinin ödenmesi.		
2	610- SATIŞTAN İADELER	600	
	191- İNDİRİLECEK KDV	90	
	- Satış İadeleri KDV'si		
	120- ALICILAR		690
	İade edilen mal bedelinin alıcıların borcundan düşülmesi.		
	153- TİCARİ MALLAR	450	
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		450
	İade edilen malın stoklara alınması.		
	760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERL.	23	
	120- ALICILAR		23
	Alıcıların yaptığı iade giderinin ve KDV'sinin işletme tarafından üstlenilmesi.		
3	121- ALACAK SENETLERİ	1 610	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	400	
	255- DEMİRBAŞLAR		1 600
	391- HESAPLANAN KDV		210
	649- DİĞER OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		200
	Demirbaşların satılması.		

	649- DİĞER OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	200	
	549- ÖZEL FONLAR		200
	- MDV Yenileme Fonu		
	Demirbaş satışından doğan kârın MDV yenileme fonuna devri.		
4	9- - NAZIM HESAP	360	
	-Konsinye Mal		
	9- - NAZIM HESAP		360
	-Konsinye Mal Sahipleri		
	Konsinye olarak alınan radyoların izlenmesi.		
5	153- TİCARİ MALLAR	3 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	450	
	100- KASA		450
	121- ALACAK SENETLERİ		1 500
	321- BORÇ SENETLERİ		1 500
	Mal satın alınması.		
	153- TİCARİ MALLAR	80	
	191- İNDİRİLECEK KDV	12	
	100-KASA		92
	Mal alımı ile ilgili giderin malın maliyetine eklenmesi.		
	9- - NAZIM HESAP	1 500	
	- Cirolarımız		
	9- - NAZIM HESAP		1 500
	-Cirolarımızdan Borçlar		
	Alacak senedinin cirosundan doğan sorumluluğun izlenmesi.		

6	100- KASA	600	
	110- HİSSE SENETLERİ		500
	645- MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI		100
	Hisse senetlerinin satılması.		
7	153- TİCARİ MALLAR	300	
	191- İNDİRİLECEK KDV	45	
	320- SATICILAR		345
	Konsinye malın işletme mülkiyetine geçirilmesi ve satıcıya borçlanılması.		
	102- BANKALAR	460	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		400
	391- HESAPLANAN KDV		60
	Konsinye olarak alınan malların bir kısmının satılması.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	300	
	153- TİCARİ MALLAR		300
	Satılan malların stoktan çıkarılması.		
	9- - NAZIM HESAP	300	
	-Konsinye Mal Sahipleri		
	9- - NAZIM HESAP		300
	- Konsinye Mal		
	Satılan konsinye malların izlenmesinin durdurulması.		
8	9- - NAZIM HESAP	600	
	-Siparişlerimiz		
	9- - NAZIM HESAP		600
	- Siparişlerimizden Borçlar		
	Verilen siparişin izlenmesi.		
	159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	300	
	100- KASA		300
	Verilen sipariş ile ilgili olarak avans ödenmesi.		

9	100- KASA	1 420	
	101- ALINAN ÇEKLER	800	
	121- ALACAK SENETLERİ	1 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		2 800
	391- HESAPLANAN KDV		420
	Mal satışı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	2 000	
	153- TİCARİ MALLAR		2 000
	Satılan malın stoklardan çıkarılması.		
	760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERL.	100	
	191- İNDİRİLECEK KDV	15	
	120- ALICILAR		115
	Alıcıların yaptığı taşıma giderinin işletme tarafından kabul edilmesi.		
10	157- DİĞER STOKLAR	800	
	153- TİCARİ MALLAR		800
	654- KARŞILIK GİDERLERİ	200	
	158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		200
	Değeri düşen mallar için karşılık ayrılması.		
11	127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	3 000	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	400	
	254- TAŞITLAR		2 400
	679- DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR		1 000
	Taşıtların yanması ve sigorta tazminatının muhasebeleştirilmesi.		
12	321- BORÇ SENETLERİ	2 500	
	100- KASA		2 500
	Vadesi gelen borç senetlerinin ödenmesi.		
13-	391- HESAPLANAN KDV	1 020	
	191- İNDİRİLECEK KDV		616,5
	360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		403,5
	KDV'si ile ilgili tahakkuk işleminin yapılması.		

14	197- SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	73,5	
	- Kasa Sayım Noksanı		
	100- KASA		73,5
	Kasa sayım noksanının kaydı.		

Büyük Defter Kayıtları:

B	100- KASA	A
2 500		345
1 430		450
600		92
1 420		300
5 950		2 500
		3 376,5
		73,5

B	110-HİSSE SENETLERİ	A
500		500

B	120- ALICILAR	A
1 500		690
		23
		115

B	153- TİCARİ MALLAR	A
3 200		1 600
450		300
3 000		2 000
80		800
300		

B	121- ALACAK SENETLERİ	A
1 500		1 500
1 100		
1 610		
1 000		

B	252- BİNALAR	A
2 200		

B	254- TAŞITLAR	A
2 400		2 400

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
1 600		1 600

B	260-HAKLAR	A
600		

B	500- SERMAYE	A
		7 000

B	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	A
400		1 500
400		

B	320- SATICILAR	A
		1 000
		345

B	321- BORÇ SENETLERİ	A
2 500		3 000
		1 500

B	522- MDV YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	A
		3 500

B	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	A
		2 200
		400
		2 800

B	157- DİĞER STOKLAR	A
800		

B	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	A
1 600		450
300		
2 000		

B	760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	A
30		
23		
100		

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
4		616 5
90		
450		
12		
45		
15		
616 5		

B	610- SATIŞTAN İADELER	A
600		

B	549- ÖZEL FONLAR -MDV Yenileme Fonu	A
		200

B	391- HESAPLANAN KDV	A
1 020		330
		210
		60
		420
		1 020

B	102- BANKALAR	A
460		

B	649- DİĞER OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	A
200		200
		1 000

B	9- - NAZIM HESAP -Konsinye Mal	A
360		300

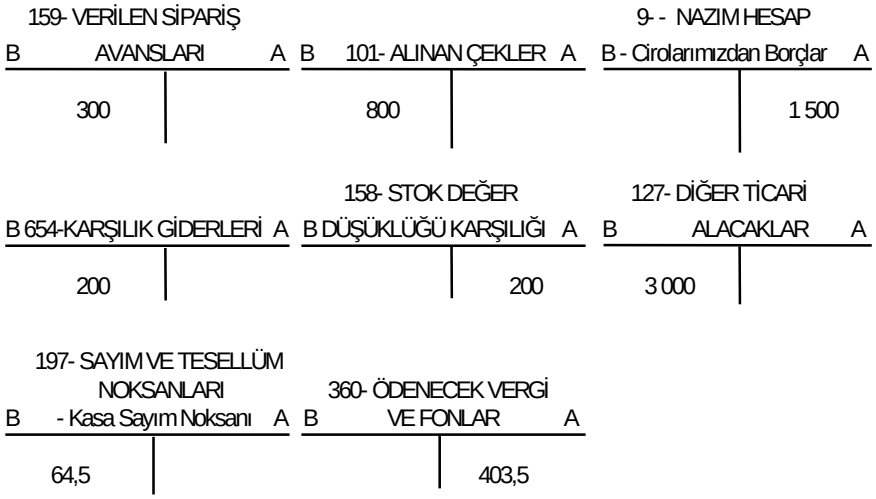
B	9- - NAZIM HESAP - Siparişlerimiz	A
600		

B	9- - NAZIM HESAP - Konsinye Mal Sahipleri	A
300		360

B	9- - NAZIM HESAP -Siparişlerimizden Borçlar	A
		600

B	645- MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI	A
		100

B	9- - NAZIM HESAP - Cirolarımız	A
1 500		



Ocak Ayı Mizanı:

Z. TİCARET İŞLETMESİ
OCAK AYI MİZANI
(TL)

HESAP ADLARI	***TUTARLAR***		***KALANLAR***	
	BORÇ	***ALACAK***	***BORÇ***	***ALACAK***
100- KASA	5 950	3 450	2 500	
101- ALINAN ÇEKLER	800		800	
102- BANKALAR	460		460	
110- HİSSE SENETLERİ	500	500		
120- ALICILAR	1 500	828	672	
121- ALACAK SENETLERİ	5 210	1 500	3 710	
127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	3 000		3 000	
153- TİCARİ MALLAR	7 030	4 700	2 330	
157- DİĞER STOKLAR	800		800	
158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		200		200
159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	300		300	
191- İNDİRİLECEK KDV	616,5	616,5		
197- SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	73,5		73,5	

Kasa Sayım Noksanı				
252- BİNALAR	2 200		2 200	
254- TAŞITLAR	2 400	2 400		
255- DEMİRBAŞLAR	1 600	1 600		
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	800	1 500		700
260- HAKLAR	600		600	
320- SATICILAR		1 345		1 345
321- BORÇ SENETLERİ	2 500	4 500		2 000
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		403 5		403,5
391- HESAPLANAN KDV	1 020	1 020		
500- SERMAYE		7 000		7 000
522- MDV YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI		3 500		3 500
549- ÖZEL FONLAR		200		200
MDV Yenileme Fonu				
600- YURTİÇİ SATIŞLAR		5 400		5 400
610- SATIŞTAN İADELER	600		600	
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	3 900	450	3 450	
645- MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI		100		100
654- KARŞILIK GİDERLERİ	200		200	
649- DİĞER OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	200	1 200		1 000
760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	153		153	
Vergi, Resim ve Harçlar				
NAZIM HESAPLAR				
Siparişlerimiz	600		600	
Siparişlerimizden Borçlar		600		600
Konsinye Mal	360	300	60	
Konsinye Mal Sahipleri	300	360		60
Cirolarımız	1 500		1 500	
Cirolarımızdan Borçlar		1 500		1 500
TOPLAM	**45,173**	**45,173**	**24 008,5**	**24 008,5**

PROBLEM: 95

KOÇSOY Ticaret İşletmesi'nin 01.01.2005 tarihli Dönembaşı(Açılış) Bilançosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

Alacak Senetleri	7 000 TL.
Alıcılar	4 500 TL.
Banka Kredileri	12 000 TL.
Binalar	40 000 TL.
Borç Senetleri	25 000 TL.
Demirbaşlar	10 000 TL.
Bankalar	4 000 TL.
Diğer Ticari Alacaklar	1 500 TL.
Kasa	15 000 TL.
Satıcılar	11 000 TL.
Sermaye	48 000 TL.
Ticari Mallar	20 000 TL.
Brikmiş Amortismanlar(-)	6 000 TL.

KOÇSOY Ticaret İşletmesi'nin Ocak 2005 ayı içerisinde meydana gelen kıymet hareketleri aşağıdaki gibidir.

1. Maliyeti 2.000 TL olan bir parti mal 1.000 TL'si ve KDV'si peşin 1.000 TL'sı kredili ve geri kalanı da alınan bir senet karşılığında 4.000 TL'sına satılmıştır. Bu satışla ilgili olarak işletme 200 TL'lik nakliye ücreti ödemiştir.

2. İşletmenin satmış olduğu malın 1.000 TL'lik kısmı iade edilmiştir. İade edilen malın maliyeti 500 TL'sıdır.

3. İşletme satıcı X işletmesinden 4.000 TL'lik mal satın almıştır. Bedelin 500 TL'lik kısmı ve KDV si peşin olarak ödenmiş, 2.000 TL'lik bir çek keşide edilmiş ve kalan kısım için satıcılara borçlanılmıştır.

4. Satın alınan malın nakliyesi için 300 TL + KDV nakliye şirketine ödenmiştir.

5. İşletme daha önce aldığı malla ilgili olarak, satıcı firmadan gelen dekontla 400 TL + KDV iskonto yapıldığını öğrenmiştir.

6. İşletme daha önce almış olduğu malın kalite koşullarına uygun olmayan 500 TL'lık kısmını satıcı firmaya iade etmiştir.

7. 600 TL'lik kırtasiye malzemesi satın alınmış ve yarısı ve KDV'si peşin ödenmiş, diğer yarısı için de bir senet verilmiştir.

8. Bankadan gelen dekont ile keşide edilen 2.000 TL'lik çekin ödendiği öğrenilmiştir.

9. İşletmede bulunan mallardan 5.000 TL'lik kısmının değer kaybına uğradığı belirlenmiş ve %50 oranında karşılık ayrılmasına karar verilmiştir. Değeri düşen malların;

a) Yarısı, KDV'si ile birlikte kredili olarak 3.000 TL'ye satılmıştır.

b) Geriye kalan kısmı ise, KDV'si ile birlikte tamamı peşin olmak üzere 2.500 TL'ye satılmıştır.

10. İşletme, sattığı malla ilgili olarak 300 TL'lik iskonto yaptığını bir dekontla alıcı işletmeye bildirmiştir.

11. Yapılan sayım sonucu mal mevcudu 16.000 TL ve kasa mevcudu 18.692 TL olarak bulunmuştur.

İSTENİLENLER:

KOÇSOY Ticaret işletmesinin;

1. Açılış Bilançosunu düzenleyiniz ve açılışa ilişkin günlük defter kaydını yapınız.

2. Ocak ayı ticari işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

3. Ocak ayı mizanını düzenleyiniz.

ÇÖZÜM:

KOÇSOY TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMBAŞI (AÇILIŞ) BİLANÇOSU
01,01,2005
(TL)

AKTİF			**PASİF**
I DÖNEM VARLIKLARI	52,000	I. KVYK	48,000
Kasa	15,000	Banka Krd.	12,000
Bankalar	4,000	Satıcılar	11,000
Alıcılar	4,500	Borç Snt.	25,000
Alac. Snt.	7,000		
Diğ.Tic.Alac.	1,500	II.UVYK	-
Tic. Mallar	20,000	III.ÖZKAYNAKLAR	48,000
		Sermaye	
II. DUR. VARLIKLAR	44,000		
Binalar	40,000		
Demirbaşlar	10,000		
Bir. Amort(-)	6,000		
AKTİF TOP.	**96,000**	**PASİF TOP.**	**96,000**

100 KASA		15,000	
102BANKALAR		4,000	
120 ALICILAR		4,500	
121 ALAC. SNT.		7,000	
127DİĞ.TİC.ALAC.		1,500	
153 TİC.MALLAR		20,000	
252 BİNALAR		40,000	
255DEMİRBAŞLAR		10,000	
	257 BİR.AMORT		6,000
	300 BANKA KRD,		12,000
	320 SATICILAR		11,000
	321 BORÇ SNT.		25,000
	500 SERMAYE		48,000
Açılış kaydı			

Günlük Defter Kayıtları:

1	100 KASA	1,720	
	120 ALICILAR	1,000	
	121 ALAC.SNT.	2,000	
	600 YURTİÇİ SAT		4,000
	391 HES. KDV		720
	Mal satış kaydı		
	621 S.T.M.M.	2,000	
	153 TİC. MAL		2,000
	Satılan mal maliyetinin devri		
	760 PAZ.SAT.ve DAĞ.GİD	200	
	191 İND.KDV	36	
	100 KASA		236
	Satışla ilgili nakliye gideri		
2	610 SATIŞTAN İAD.	1,000	
	191 İND. KDV	180	
	120 ALICILAR		1,000
	329 DİĞ.TİC.BORÇ		180
	Satışla ilgili iade kaydı		
	153 TİC.MAL.	500	
	621 STMM		500
	İade edilen malın stoklara alınması		

3	153 TİC.MAL	4,000	
	191 İND.KDV	54	
	100 KASA		
	103 VER.ÇEK VE ÖDM. EMİR		354
	–ver çekler		
	320 SATICILAR		1 500
	Mal satın alınması		
4	153 TİC. MAL	300	
	191 İND.KDV	54	
	100 KASA		354
	Satın alınan malın nakliye gideri		
5	320 SATICILAR	472	
	153 TİC MAL.		400
	391 HES. KDV		72
	Alınan mal ile ilgili iskonto		
6	320 SATICILAR	590	
	153 TİC.MAL		500
	391 HES. KDV		90
	Satın alınan malın iadesi		
7	770 G.Y.G.	600	
	191 İND. KDV.	108	
	100 KASA		408
	321 BORÇ SNT.		300
	Kırtasiye malzemesi satın alınması		
8	103 VER.ÇEK ve ÖDM. EMİR	2,000	
	-Ver. Çek		
	102 BANKALAR		2,000
	Verilen çekin banka aracılığıyla ödenmesi		
9	157 DİĞ. STOKLAR	5,000	
	153 TİC.MAL.		5,000
	Ticari malda değer düşüklüğünün belirlenmesi		
	654- KARŞILIK GİD.	2 500	
	158 STOK DEĞER DÜŞ. KRŞ.		2500
	Değeri düşen ticari mala %50 karşılık ayrılması		
a	120 ALICILAR	3 540	
	600 YUTRİÇİ SAT.		3 000
	391 HES. KDV.		540
	Değeri düşen ticari malın kredili satışı		

	158 STOK DEĞ.DÜŞ.KRŞ.	1,250	
	621 S.T.M.M.	2,500	
	157 DİĞ. STOK.		2,500
	644 KONUSU KALM.KRŞ.		1,250
	Değeri düşen ticari malın maliyet devri		
b	100 KASA	2,950	
	600 YURTİÇİ SAT		2,500
	391 HES. KDV.		450
	Değeri düşen malın peşin satışı		
	158 STOK DEĞ. DÜŞ. KARŞ.	1,250	
	621 S.T.M.M	2,500	
	157 DİĞ.STOK		2,500
	644 KONUSU KAL. KARŞILIKLAR		1,250
	Değeri düşen malın maliyet devri		
10	611 SATIŞ İSK.	300	
	191 İND. KDV.	54	
	120 ALICILAR		354
	Satış iskontosu		
11	100 KASA	1,240	
	397 SAY. Ve TES. FAZ.		1,240
	Kasa fazlalığının kaydı		
	197 SAYIM ve TES.NOK	900	
	153 TİC. MAL.		900
	Ticari mallardaki noksanlığının kaydı		

Büyük Defter Kayıtları

B 100 KASA A	
15,000	236
1,720	1,220
2,950	354
19,670	408
1,240	2,218
20,910	

B 102 BANKALAR A	
4 000	2 000

103 VERİLEN ÇEK B ve ÖDM. EMİR A	
2 000	2 000

B	120ALICILAR	A
4,500		1,000
1,000		354
3,540		1,354
8,540		

B	121- ALACAK SENETLERİ	A
7,000		
2,000		
9,000		

B	127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	A
1,500		

B	153 TİCARİ MALLAR	A
20,000		2,000
500		400
4,000		500
300		5,000
24,800		7,900
		900
		8,800

B	158-STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	A
1,250		2,500
1,250		
2,500		

B	157- DİĞER STOKLAR	A
5,000		2,500
		2,500
		5,000

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
36		
180		
720		
54		
108		
54		
1,152		

B	197- SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	A
900		

B	252- BİNALAR	A
40,000		

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
10,000		

B	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	A
		6 000

B	300- BANKA KREDİLERİ	A
		12,000

B	320- SATICILAR	A
472		11,000
590		1,500
1,62		12,500

B	321- BORÇ SENETLERİ	A
		25,000
		300
		25,300

B	329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	A
		180

B 391- HESAPLANAN KDV A	
	720
	72
	90
	540
	450
	1,872

397- SAYIM ve TESELLÜM B FAZLALARI A	
	1,240

B 500- SERMAYE A	
	48,000

B 600- YURTİÇİ SATIŞLAR A	
	4,000
	3,000
	2,500
	9,500

B 610 SATIŞTAN İADELER A	
1 000	

611 SATIŞ B İSKONTOLARI A	
300	

621 SATILAN TİCARİ MALIN B MALİYETİ A	
2,000	500
2,500	
2,500	
7,000	

770 GENEL YÖNETİM B GİDERLERİ A	
600	

760-PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM B GİDERLERİ A	
200	

644 KONUSU KALMAYAN B KARŞILIKLAR A	
	1,250
	1,250
	2,500

654KARŞILIK B GİDERLERİ A	
2,500	

4) Ocak Ayı Mizanı

KOÇSOY TİCARET İŞLETMESİ OCAK AYI MİZANI
31.01.2005
(TL)

HESAP ADLARI	TUTARLAR		KALANLAR	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100 KASA	20 910	2 218	18 692	-
102 BANKALAR	4 000	2 000	2 000	-
103 VER. ÇEK VE ÖDEME EMİR.	2 000	2 000	-	-
120 ALICILAR	8 540	1 354	7 186	-
121 ALACAK SENETLERİ	9 000	-	9 000	-
127 DİĞER TİC. ALACAKLAR	1 500	-	1 500	-
153 TİCARİ MALLAR	24 800	8 800	16 000	-
157 DİĞER STOKLAR	5 000	5 000	-	-
158 STOK DEĞER DÜŞ. KRŞ.(-)	2 500	2 500	-	-
191 İNDİRİLECEK KDV	1 152	-	1 152	-
197 SAYIM VE TES. NOKSANLARI	900	-	900	-
252 BİNALAR	40 000	-	40 000	-
255 DEMİRBAŞLAR	10 000	-	10 000	-
257 BİRİKMİŞ. AMORT.(-)	-	6 000	-	6 000
300 BANKA KREDİLERİ	-	12 000	-	12 000
320 SATICILAR	1 062	12 500	-	11 438
321 BORÇ SENETLERİ	-	25 300	-	25 300
329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR	-	180	-	180
391 HESAPLANAN KDV	-	1 872	-	1 872
397 SAYIM VE TES. FAZ.	-	1 240	-	1 240
500 SERMAYE	-	48 000	-	48 000
600 YURTİÇİ SATIŞLAR		9 500	-	9 500
610 SATIŞTAN İADELER(-)	1 000		1 000	-
611 SATIŞ İSKONTOLARI(-)	300		300	-
621 SAT. TİC. MAL. MALİYETİ(-)	7 000	500	6 500	-
760 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİD.(-)	200		200	-
770 GENEL YÖNETİM GİD(-)	600		600	-
644KONUSU KALMAYAN KARŞILIK		2 500	-	2 500
654 KARŞILIK GİD(-)	2 500		2 500	-
TOPLAM	**142 964**	**142 964**	**117 800**	**117 800**

PROBLEM 96:

C Ticaret İşletmesi'nin dönembaşı bilançosunda yer alan kalemler aşağıdaki gibidir:

Alacak Senetleri	9 000 TL.
Alıcılar	2 500 TL.
Banka Kredileri	12 000 TL.
Binalar	30 000 TL.
Borç Senetleri	6 000 TL.
Demirbaşlar	12 000 TL.
Bankalar	4 000 TL.
Diğer Ticari Alacaklar	1 500 TL.
Kasa	10 000 TL.
Satıcılar	10 000 TL.
Sermaye	60 000 TL.
Ticari Mallar	23 000 TL.
Dönem Net Karı	2 000 TL.
Birikmiş Amortismanlar	2 000 TL

Mal ile ilgili işlemlerini Aralıksız Sayım Yöntemi'ne göre muhasebeleştiren C Ticaret İşletmesi'nin dönem içi işlemleri aşağıdaki gibidir:

1. İşletme, 4 500 TL'si peşin geriye kalanı kredili olmak üzere 10 500 000 TL'lik mal satın almıştır.
2. İşletme, vadesi gelen 2 500 TL'lik alıcılardan olan alacağını tahsil etmiştir.
3. İşletme, kredili olarak 1 000 TL'lik kırtasiye malzemesi satın almıştır.
4. İşletme, 10 000 TL'lik malı %40 karla yarısı peşin yarısını da alınan bir senet karşılığı satmıştır.
5. İşletme, vadesi gelen 4 500 TL'lik satıcılara olan borcunu ödemiştir.
6. İşletme, 2 000 TL'lik sigorta gideri için borçlanmıştır.
7. İşletme, vadesi gelen 1 500 TL'lik borç senedini ödemiştir.
8. İşletme, 5 000 TL'lik malı yarısı peşin ve yarısı da kredili olmak üzere %20 karla satmıştır.
9. İşletme, vadesi gelen 2 500 TL'lik alacak senedini tahsil etmiştir.

10.İşletme, peşin bedelle 4 000 TL'lik bir taşıt satın almıştır.

11.İşletme, bankaya 6 000 TL. yatırmıştır.

12.İşletme, bankadan 4 000 TL kredi çekmiş ve aynı bankadaki ticari mevduat hesabına yatırmıştır.

13.İşletme, çektiği krediye ilişkin 400 TL tutarındaki faiz giderini aynı bankadaki ticari mevduat hesabından ödemiştir.

14.İşletme, 1 500 TL kira gideri ödemiştir.

15.İşletme, 500 TL komisyon geliri elde etmiştir.

İSTENİLENLER

C Ticaret İşletmesi'nin;

1. Bilançosunu düzenleyiniz ve açılışa ilişkin günlük defter kaydını yapınız.

2. Dönem içi işlemlerine ilişkin muhasebe (yevmiye) kayıtlarını yapınız.

3. Genel geçici mizanını düzenleyiniz.

PROBLEM: 97

X. Ticaret İşletmesi'nin dönembaşı bilançosu aşağıdaki biçimdedir:

X. TİCARET İŞLETMESİ

DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU

(TL)

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
KASA	30 000	BANKA KREDİLERİ	30 000
BANKALAR	35 000	SATICILAR	30 000
ALICILAR	20 000	BORÇ SENETLERİ	30 000
ALACAK SENETLERİ	10 000	DİĞER TİCARİ BORÇLAR	17 500
TİCARİ MALLAR	30 000	SERMAYE	85 500
BİNALAR	50 000		
DEMİRBAŞLAR	20 000		
BİRİKMİŞ AMORTİS. (-)	15 000		
YAPILMAKTA OLAN YATIRIM.	13 000		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPL.	**193 000**	**PASİF (KAYNAKL.) TOPL.**	**193 000**

X. Ticaret İşletmesi, dönem içerisinde aşağıdaki işlemleri yapmıştır.

1- İşletme, 10 000 TL'si ve KDV'si peşin, 5 000 TL'si alınan bir senet karşılığı ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 27 000 TL'lik mal satmıştır. Satılan malın maliyeti 18 000 TL'sidir. Ayrıca bu satışla ilgili olarak alıcı işletme, X. Ticaret İşletmesi adına 500 TL'lik gideri ödemiştir.

2- İşletme, kiraladığı binaya 2 000 TL'si değerinde su tesisatı yaptırmıştır.

3- İşletme, 50 000 TL'sine bir kamyonet satın almıştır. Kamyonet bedelinin yarısı ve KDV'si peşin ödenmiş, geriye kalan tutar için de bir çek keşide edilmiştir. Ayrıca kamyonetin işletmeye teslimi sırasında işletme tarafından, satıcı işletme adına 1 000 TL'lik gider ve KDV'si ödenmiştir.

4- İşletme, elinde bulunan demirbaşların 5 000 TL'lik kısmını; yenisini satın almak amacıyla, yarısı ve KDV'si peşin, geriye kalanı da çek karşılığı 7 500 TL'sine satmıştır. Satış anında bu demirbaşlara ait birikmiş amortisman tutarı 3 500 TL'sidir.

5- İşletmenin daha önceki dönemde inşasına başladığı depo binası 3 000 TL'si ek yatırım yapıldıktan sonra tamamlanmıştır.

6- İşletmede yıllık amortisman gideri 8 000 TL'si olarak hesaplanmıştır. Bu amortisman giderinin 3 000 TL'lik kısmı maddi duran varlık yenileme fonu ile ilgilidir.

7- İşletmenin keşide ettiği çekin ödendiği, bankadan gelen dekonttan öğrenilmiştir.

8- Bankadan gelen dekonttan, işletme lehine 2 000 TL'lik faiz tahakkuk ettirildiği ve bu faize ilişkin verginin hesaben tahsil edildiği anlaşılmıştır.

9- Satıcılara olan borcun yarısı ödenmiştir.

10- İşletmede bulunan mal stoklarının %20'sinin değer kaybına uğradığı anlaşılmış ve aynı tutarda karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

11- İşletme, 110 000 TL'lik mal siparişi vermiş ve bu siparişle ilgili olarak 5 000 TL'si avans ödemiştir.

İSTENİLENLER:

X. Ticaret İşletmesi'nde

1- Yukarıda belirtilen işlemlere ilişkin olarak yapılması gereken muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Genel geçici mizanı düzenleyiniz.

3. Bölüm

DÖNEMSONU (ENVANTER) İŞLEMLERİ

PROBLEM: 98

X. Ticaret İşletmesi'nin 31.12.2005 tarihli Genel Geçici Mizanı aşağıdaki biçimdedir:

X. TİCARET İŞLETMESİ
GENEL GEÇİCİ MİZANI
31.12.2003
(TL.)

HESAP ADLARI	***TUTARLAR***		***KALANLAR***	
	BORÇ	***ALACAK***	***BORÇ***	***ALACAK***
100- KASA	3 000	2 250	750	-
102- BANKALAR	1 950	450	1 500	-
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	1 200	1 200	-	-
120- ALICILAR	3 300	2 800	500	-
121- ALACAK SENETLERİ	3 450	450	3 000	-
127- DİĞER ALACAKLAR	1 650	-	1 650	-
153- TİCARİ MALLAR	6 000	3 450	2 550	-
180-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	300	-	300	-
191- İNDİRİLECEK KDV	840	840	-	-
242- İŞTİRAKLER	4 500	-	4 500	-
243- İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLER	750	2 250	-	1 500
252- BİNALAR	5 475	1 500	3 975	-
255- DEMİRBAŞLAR	1 425	225	1 200	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	450	1 950	-	1 500
300- BANKA KREDİLERİ	600	2 700	-	2 100
320- SATICILAR	900	2 100	-	1 200
321- BORÇ SENETLERİ	-	2 400	-	2 400
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	-	950	-	950
331- ORTAKLARA BORÇLAR	450	1 800	-	1 350
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONL.	-	45	-	45
381- GİDER TAHAKKUKLARI		225		225
391- HESAPLANAN KDV	885	885	-	-
500- SERMAYE	-	6 000	-	6 000
549- ÖZEL FONLAR	-	180	-	180
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	-	6 825	-	6 825
610- SATIŞTAN İADELER	900	-	900	-
611- SATIŞ İSKONTOLARI	300	-	300	-
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MAL.	3 150	450	2 700	-
770- GENEL YÖNETİM GİDER	450	-	450	-
TOPLAM	**41 925**	**41 925**	**24 275**	**24 275**

X. Ticaret İşletmesi'nde dönemsonu (envanter) işlemleri ise şöyledir:

1- Yapılan sayımda mal mevcudunun 2 550 TL ve kasa mevcudunun ise 562 TL olduğu saptanmıştır.

2- Yıllık amortisman gideri 300 TL olarak hesaplanmıştır. Bu tutarın 100 TL'si maddi duran varlık yenileme fonu ile ilgilidir.

3- Bankanın gönderdiği dekonttan, işletme lehine brüt 180 TL'lik faiz tahakkuk ettirildiği ve buna ilişkin Gelir Vergisi'nin de hesaben tahsil edildiği öğrenilmiştir.

4- Dönem içinde 188 TL'lik borç senedinin ödendiği ve bu işleme ilişkin kaydın yapılmadığı anlaşılmıştır.

5- Bilanço hesabında izlenen kırtasiye giderinin 112 TL'lik kısmının bu döneme ait olduğu saptanmıştır.

6- Banka kredileri ile ilgili olarak 250 TL'lik faiz ve ilgili verginin tahakkuk ettiği bir dekontla öğrenilmiştir.

7- Dönemle ilgili tahakkuk eden personel ücretleri brüt tutarı 750 TL'dir. Bu ücrete ilişkin SSK işveren payı 135 TL SSK işçi payı 250 TL ve Gelir Vergisi 112 TL'dir.

8- İştirak taahhüdünün yarısı yerine getirilmiş ve karşılığında çek keşide edilmiştir.

İSTENİLENLER:

1- X. Ticaret İşletmesi'nin dönemsonu (envanter) işlemlerine ilişkin günlük defter kayıtlarını yapınız ve Kesin Mizanını düzenleyiniz.

2- Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

1	197- SAYIM ve TESELLÜM NOKSANLARI	188	
	-Kasa Sayım Noksanları		
	100- KASA		188
	Kasa sayım noksanının kaydı.		

2	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	200	
	- Amortisman Giderleri		
	549- ÖZEL FONLAR	100	
	- MDV Yenileme Fonu		
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		300
	Amortisman kaydı.		
3	102- BANKALAR	160,2	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİLER ve FONLAR	19,8	
	- Gelir Vergisi 18		
	- Fon Payı 1,8		
	642- FAİZ GELİRLERİ		180
	Banka hesabına tahakkuk eden faizin kaydı.		
4	321- BORÇ SENETLERİ HESABI	188	
	197- SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI		188
	- Kasa Sayım Noksanları		
	Sayım noksanının borç senetleri ile kapatılması.		
5	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	112	
	-Kırtasiye Giderleri		
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		112
	- Kırtasiye Giderleri		
	Bu dönemi ilgilendiren giderin kaydı		
6	780- FİNANSMAN GİDERLERİ	262,5	
	- Faiz Giderleri 250		
	- Gider Vergisi 12,5		262,5
	300- BANKA KREDİLERİ		
	Banka kredilerine faizin tahakkukunun kaydı.		
7	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	885	
	- Personel Giderleri		
	360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR		112
	361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		385
	335- PERSONELE BORÇLAR		388
	Ücret tahakkukunun kaydı.		

8	243- İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ	750	
	103- VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ		750
	- Verilen Çekler		
	İştiraklere sermaye taahhüttü kaydı.		
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	6 825	
	642- FAİZ GELİRLERİ	180	
	690- DÖNEM KÂR veya ZARARI		7 005
	Gelir hesaplarının sonuç hesabına devri.		
	690- DÖNEM KÂR veya ZARARI	3 900	
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		2 700
	610- SATIŞTAN İADELER		900
	611- SATIŞ İSKONTOLARI		300
	Gider hesaplarının sonuç hesabına kaydı.		
	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR*	19,8	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİLER ve FONLAR		19,8
	Peşin ödenen vergilerin ortaklardan alacaklar hesabına devri.		
	632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1 647	
	660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	262,5	
	771- GENEL YÖN. GİD. YANSITMA HESABI		1 647
	781- FİNANSMAN GİD. YANSITMA HESABI		262,5
	Gider hesaplarının gelir tablosu hesaplarına devri.		
	771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HESABI	1 647	
	781- FİNANSMAN GİD. YANSITMA HESABI	262,5	
	770- GENEL YÖN. GİDERLERİ		1 647
	780- FİNANSMAN GİDERLERİ		262,5
	Gider hesaplarının yansıtma hesaplarıyla kapatılması.		

* "Peşin Ödenmiş Vergi ve Fonlar" hesabı, şahıs işletmelerinde yıl içinde işletmenin sahibi veya ortakları adına yapılan peşin vergi ve fonların toplanması için kullanıldığından dönem sonlarında, bu hesapta toplanan tutarlar işletme sahibinin veya ortaklarının hesabına aktarılır.

690- DÖNEM KÂR veya ZARARI		1 909,5	
632- GENEL YÖN. GİDERLERİ			1 647
660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ			262,5
Gider hesaplarını sonuç hesabına devri.			
690- DÖNEM KÂR veya ZARARI		1 195,5	
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI			1 195,5
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		1 195,5	
590- DÖNEM NET KÂRI			1 195,5
Dönem net karı veya zararı hesabının dönem net kârı hesabına devri.			

Büyük Defter Kaydı:

B	100- KASA	A
3 000	2 250	
	188	
	2 438	

B	102- BANKALAR	A
1 950	450	
160,2		
2 110,2		

B	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	A
1 200	1 200	
	750	
	1 950	

B	120- ALICILAR	A
3 300	2 800	

B	121- ALACAK SENETLERİ	A
3 450	450	

B	127-DİĞER ALACAKLAR	A
1 650		

B	153- TİCARİ MALLAR	A
6 000	3 450	

B	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	A
300	112	

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
840	840	

B	242- İŞTİRAKLER	A
4 500		

B	243- İŞTİRAKLERE SERM. TAAHHÜTLERİ	A
750	2 250	
750		
1 500		

B	252- BİNALAR	A
5 475	1 500	

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
1 425	225	

B	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	A
450	1 950	
	300	
	2 250	

B	300-BANKA KREDİLERİ	A
600	2 700	
	262,5	
	2 962,5	

B	320- SATICILAR	A
900	2 100	

B	321- BORÇ SENETLERİ	A
188	2 400	

B	329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	A
	950	

B	331- ORTAKLARA BORÇL.	A
450	1 800	

B	360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	A
	45 112 157	

B	381- GİDER TAHAKKUKLARI	A
	225	

B	391- HESAPLANAN KDV	A
885	885	

B	500- SERMAYE	A
	6 000	

B	549- ÖZEL FONLAR	A
100	180	

B	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	A
6 825	6 825	

B	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	A
3 150	450 2 700 3 150	

B	690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	A
3 900 1 909 5 5 809 5 1 195 5 7 005	7 005	

B	770- GENEL YÖN. GİD.	A
450 200 112 885 1 647	1 647	

B	610- SATIŞTAN İADELER	A
900	900	

B	611-SATIŞ İSKONTOLARI	A
300	300	

B	197- SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	A
188	188	

B	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	A
19,8	19,8	

B	642- FAİZ GELİRLERİ	A
180	180	

B 780- FİNANSMAN GİD. A	
262,5	262,5

361- ÖDENECEK SOSYAL B GÜVENLİK KESİNTİLERİ A	
	385

771- GENEL YÖN. GİD. B YANSITMA HESABI A	
1 647	1 647

B 335- PERSONELE BORÇL. A	
	388

131- ORTAKLARDAN B ALACAKLAR A	
19,8	

781- FİNANSMAN GİD. B YANSITMA HESABI A	
262,5	262,5

632- GENEL YÖNETİM B GİDERLERİ A	
1 647	1 647

660- KISA VADELİ B BORÇL. GİDERLERİ A	
262,5	262,5

692- DÖNEM NET KÂRI B VEYA ZARARI A	
1 195,5	1 195,5

B 590- DÖNEM NET KÂRI A	
	1 195,5

X. TİCARET İŞLETMESİ
KESİN MİZANI
31.12.2005
(TL.)

	TUTARLAR		*KALANLAR*	
HESAP ADLARI	***BORÇ***	***ALACAK***	***BORÇ***	***ALACAK***
100- KASA	3 000	2 438	562	-
102- BANKALAR	2 110,2	450	1 660,2	-
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	1 200	1 950	-	750
120- ALICILAR	3 300	2 800	500	-
121- ALACAK SENETLERİ	3 450	450	3 000	-
127- DİĞER ALACAKLAR	1 650	-	1 650	-
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	19 8	-	19 8	-
153- TİCARİ MALLAR	6 000	3 450	2 550	-
180-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	300	112	188	-
191- İNDİRİLECEK KDV	840	840	-	-
193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	19,8	19,8	-	-
197- SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	188	188	-	-
242- İŞTİRAKLER	4 500	-	4 500	-

243- İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLER	1 500	2 250	-	750
252- BİNALAR	5 475	1 500	3 975	-
255- DEMİRBAŞLAR	1 425	225	1 200	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	450	2 250	-	1 800
300- BANKA KREDİLERİ	600	2 962,5	-	2 362,5
320- SATICILAR	900	2 100	-	1 200
321- BORÇ SENETLERİ	188	2 400	-	2 212
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR		950	-	950
331- ORTAKLARA BORÇLAR	450	1 800	-	1 350
335- PERSONELE BORÇLAR		388	-	388
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	-	157	-	157
361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	-	385	-	385
381- GİDER TAHAKKUKLARI	-	225	-	225 000
391- HESAPLANAN KDV	885	885	-	-
500- SERMAYE	-	6 000	-	6 000
549- ÖZEL FONLAR	100	180	-	80
590- DÖNEM NET KÂRI	-	1 195,5	-	1 195,5
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	6 825	6 825	-	-
610- SATIŞTAN İADELER	900	900	-	-
611- SATIŞ İSKONTOLARI	300	300	-	-
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	3 150	3 150	-	-
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1 647	1 647	-	-
642- FAİZ GELİRLERİ	180	180	-	-
660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	262 5	262 5	-	-
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	7 005	7 005	-	-
692- DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1 195,5	1 195,5	-	-
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1 647	1 647	-	-
771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	1 647	1 647	-	-
780- FİNANSMAN GİDERLERİ	262 5	262 5	-	-
781- FİNANSMAN GİD. YANSITMA HESABI	262,5	262,5	-	-
TOPLAM	**63 834,8**	**63 834,8**	**19 805**	**19 805**

X. TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU
31.12.2002
(TL.)

A- BRÜT SATIŞLAR		6 825
1-Yurtiçi Satışlar	6 825	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		(1 200)
1- Satıştan İadeler (-)	900	
2- Satış İskontoları (-)	300	
C- NET SATIŞLAR		5 625
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(2 700)
1- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	2 700	
BRÜT SATIŞ KÂRI		**2 925**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		(1 647)
1- Genel Yönetim Giderleri	1 647	
FAALİYET KÂRI		**1 278**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		180
1- Faiz Gelirleri	180	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		-
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		(262,5)
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	262,5	
OLAĞAN KÂR		**1 195,5**
I- OLAĞANDIŞI GELİRLER ve KÂRLAR	-	
J- OLAĞANDIŞI GİDERLER ve ZARARLAR (-)	-	
DÖNEM KÂRI		**1 195,5**
K- DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜK. KARŞILIĞI (-)	-	
DÖNEM NET KÂRI		**1 195,5**

X. TİCARET İŞLETMESİ DÖNEMSONU
BİLANÇOSU
31.12.2005
(TL.)

AKTİF (Varlıklar)		PASİF (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
Kasa	562	Banka Kredileri	2 362,5
Bankalar	1 660,2	Satıcılar	1 200
Verilen Çekl. ve Öd. Emr. (-)	750	Borç Senetleri	2 212
Alıcılar	500	Diğer Ticari Borçlar	950
Alacak Senetleri	3 000	Ortaklara Borçlar	1 350
Diğer Ticari Alacaklar	1 650	Personele Borçlar	388
Ortaklardan Alacaklar	19,8	Ödenecek Vergi ve Fonlar	157
Ticari Mallar	2 550	Öden. Sos. Güvl. Kesint.	385
Gelecek Aylara Ait Giderler	188	Gider Tahakkukları	225
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	9 380	KISA VAD. YAB. KAYN. TOPL.	9 229,5
II. DURAN VARLIKLAR		II- UZUN VAD.YAB. KAYNAKL.	
İştirakler	4 500	III- ÖZ KAYNAKLAR	
İştiraklere Sermaye Taah.(-)	750	Sermaye	6 000
Binalar	3 975	Özel Fonlar	80
Demirbaşlar	1 200	DÖNEM NET KÂRI	1 195,5
Birikmiş Amortismanlar (-)	1 800	ÖZKAYNAKLAR TOPL.	7 275,5
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	7 125		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	**16 505**	**PASİF (KAYNAKLAR) TOPL.**	**16 505**

Kapanış Kayıtları:*

103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	750	
- Verilen Çekler		
253- İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ	750	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	1 800	
300- BANKA KREDİLERİ	2 362,5	
320- SATICILAR	1 200	
321- BORÇ SENETLERİ	2 212	
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	950	
331- ORTAKLARA BORÇLAR	1 350	
335- PERSONELE BORÇLAR	388	
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	157	
361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	385	
381- GİDER TAHAKKUKLARI	225	

* Dönemsonu (envanter) işlemlerinde kapanış kayıtları büyük defterlere yansıtılmamıştır.

500- SERMAYE	6 000	
549- ÖZEL FONLAR	80	
590- DÖNEM NET KÂRI	1 195,5	
100- KASA		562
102- BANKALAR		1 660,2
120- ALICILAR		500
121- ALACAK SENETLERİ		3 000
129- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR		1 650
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR		19,8
153- TİCARİ MALLAR		2 550
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		188
242- İŞTİRAKLER		4 500
252- BİNALAR		3 975
255- DEMİRBAŞLAR		1 200
Kapanış kayıtlarının yapılması.		

PROBLEM: 99

Y. Ticaret İşletmesi'nin 31.12.2005 Tarihli Genel Geçici Mizanı aşağıdaki gibidir:

Y. TİCARET İŞLETMESİ
GENEL GEÇİCİ MİZANI
31.12.2005
(TL.)

HESAP ADLARI	***TUTARLAR***		***KALANLAR***	
	BORÇ	***ALACAK***	***BORÇ***	***ALACAK***
100- KASA	7 440	6 570	870	-
102- BANKALAR	5 850	4 290	1 560	-
110- HİSSE SENETLERİ	10 200	6 120	4 080	-
120- ALICILAR	5 880	3 030	2 850	-
121- ALACAK SENETLERİ	5 220	2 520	2 700	-
136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	930	258	672	-
153- TİCARİ MALLAR	14 202	-	14 202	-
159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	750	-	750	-
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	960	-	960	-
Kırtasiye Giderleri				
191- İNDİRİLECEK KDV	1 125	-	1 125	-
252- BİNALAR	15 600	-	15 600	-
254- TAŞITLAR	8 400	-	8 400	-

255- DEMİRBAŞLAR	3 600	-	3 600	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-	8 400	-	8 400
300- BANKA KREDİLERİ	4 440	6 720	-	2 280
320- SATICILAR	2 130	7 200	-	5 070
321- BORÇ SENETLERİ	1 470	5 040	-	3 570
331- ORTAKLARA BORÇLAR	-	2 760	-	2 760
340- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	-	1 200	-	1 200
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	-	90	-	90
391- HESAPLANAN KDV	-	1 425	-	1 425
500- SERMAYE	-	27 000	-	27 000
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	-	6 762	-	6 762
642- FAİZ GELİRLERİ	-	1 050	-	1 050
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ				
Sigorta Giderleri	720	-	720	-
Personel Giderleri	468	-	468	-
Kira Giderleri	750	-	750	-
780- FİNANSMAN GİDERLERİ	300	-	300	-
9- - NAZIM HESAPLAR				
Cirolarımız	825	-	825	-
Cirolarımızdan Borçlar	-	825	-	825
Siparişlerimiz	1 200	-	1 200	-
Siparişlerimizden Borçlar	-	1 200	-	1 200
TOPLAM	**92 460**	**92 460**	**61 632**	**61 632**

Y. Ticaret İşletmesinin dönemsonu (envanter) işlemleri ise şöyledir.

1- Alıcılardan olan alacağın 750 TL'lik kısmının tahsili şüpheli hale gelmiş ve % 50 oranında karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

2- Sipariş edilmiş olan 1 200 TL'lik malın teslim alındığı ve bedelinin; verilen avans mahsup edildikten sonra geriye kalan kısmı ile KDV'nin nakit olarak ödendiği saptanmıştır.

3- Ciro edilen senetlerin alıcılar tarafından ödendiği anlaşılmıştır.

4- Yapıldığı anda bilanço hesabında muhasebeleştirilen kırtasiye giderinin 420 TL'si bu döneme aittir.

5- İşletmenin kredi aldığı, E. Bankası, işletme adına 720 TL'lik faiz gideri tahakkuk ettirdiğini ve bu gidere ilişkin vergiyi de hesaben tahsil ettiğini bir dekontla işletmeye bildirmiştir.

6- İ. Bankası, işletme lehine 750 TL faiz tahakkuk ettirdiğini ve bu faize ilişkin verginin de hesaben tahsil edildiğini bir dekontla işletmeye bildirmiştir.

7- İşletmenin dönem içerisinde tahsil ettiği 360 TL'lik alacak senedine ilişkin işlemin muhasebe kayıtlarına geçirilmediği saptanmıştır.

8- Alacak senetleri reeskont tutarı, 210 TL ve borç senetleri reeskont tutarı, 300 TL olarak hesaplanmıştır.

9- İlgili dönem için hesaplanan amortisman tutarı 840 TL'dir.

10- Katma Değer Vergisi'nin tahakkuk işlemleri yapılarak ilgili vergi ödenmiştir.

11- Yapılan sayımda mal mevcudunun 12 000 TL olduğu saptanmıştır.

İSTENİLENLER:

Y. Ticaret İşletmesinin;

1- Dönem sonu (envanter) işlemleri ile ilgili muhasebe kayıtlarını yapınız. (Mal hareketleri aralıklı sayım yöntemine göre izlenmektedir).

2- Kesin Mizanını düzenleyiniz.

3- Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

1	128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	750	
	654- KARŞILIK GİDERLERİ	375	
	120- ALICILAR		750
	129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI		375
	Şüpheli alacakların ve karşılığının ayrılması.		
2	153- TİCARİ MALLAR	1 200	
	191- İNDİRİLECEK KDV	180	
	159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI		750
	100- KASA		630
	Sipariş edilen malların teslim alınması.		

	9- - NAZIM HESAP -Siparişlerimizden Borçlar	1 200	
	9- - NAZIM HESAP - Siparişlerimiz Siparişlerle ilgili nazım hesapların kapatılması.		1 200
3	9- - NAZIM HESAP - Cirolarımızdan Borçlar	825	
	9- - NAZIM HESAP - Cirolarımız Cirodan doğan hukuki sorumluluğun ortadan kalkması.		825
4	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ -Kırtasiye Giderleri	420	
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER - Kırtasiye Giderleri Dönem giderinin ilgili gider hesabına devri.		420
5	780- FİNANSMAN GİDERLERİ - Faiz Giderleri 720 - Gider Vergisi 36	756	
	300- BANKA KREDİLERİ - E. Bankası Banka kredilerine ilişkin faiz ve ilgili gider vergisinin tahakkuku.		756
6	102- BANKALAR - i. Bankası	667,5	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR - Vergi 75 - Fon payı 7,5	82,5	
	642- FAİZ GELİRLERİ İşletme lehine tahakkuk eden faiz ve ödenen vergilerin kaydı.		750
7	100- KASA	360	
	121- ALACAK SENETLERİ Kaydı unutulan alacak senetlerini tahsili.		360

8	657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	210	
	122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU		210
	Alacak senetlere ilişkin reeskont kaydının yapılması.		
	322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	300	
	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ		300
	Borç senetlerine ilişkin reeskont kaydının yapılması.		
9	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	840	
	-Amortisman Giderleri		
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		840
	Amortisman kaydı.		
10	391- HESAPLANAN KDV	1 425	
	191- İNDİRİLECEK KDV		1 305
	360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		120
	KDV'nin tahakkuku kaydı.		
	360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	120	
	100- KASA		120
	KDV'nin ödenmesi		
11	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	3 402	
	153- TİCARİ MALLAR		3 402
	Mal satış kârının sonuç hesabına devri.		
	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	82,5	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR		82,5
	Peşin ödenen verginin ilgili hesaba devri.		
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	6 762	
	642- FAİZ GELİRLERİ	1 800	
	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	300	
	690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		8 862
	Gelir hesaplarının dönem kârı veya zararı hesabına aktarılması kaydı.		

690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	3 987	
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		3 402
654- KARŞILIK GİDERLERİ		375
657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ		210
Gider hesaplarının dönem kârı veya zararı hesabına aktarılması.		
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	3 198	
660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİD.	1 056	
771- GENEL YÖN. GİD. YANSITMA HESABI		3 198
781- FİNANSMAN GİD. YANSITMA HESABI		1 056
Gider hesaplarının gelir tablosu hesaplarına devri.		
771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HESABI	3 198	
781- FİNANSMAN GİD. YANSITMA HESABI	1 056	
770- GENEL YÖN. GİDERLERİ		3 198
780- FİNANSMAN GİDERLERİ		1 056
Gider hesaplarının yansıtma hesaplarıyla kapatılması.		
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	4 254	
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		3 198
660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ		1 056
Gider hesaplarının sonuç hesaplarına devri.		
690- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	621	
692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		621
Dönem kârı veya zararı hesabının dönem net kârı veya zararı hesabına devri.		
692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	621	
590- DÖNEM NET KÂRI		621
Dönem net kârı veya zararı hesabının dönem net kârı hesabına devri.		

Büyük Defter Kayıtları:

B	100- KASA	A
7 440	6 570	
360	630	
7 800	120	
	7 320	

B	102- BANKALAR	A
5 850	4 290	
667,5		
6 517,5		

B	110- HİSSE SENETLERİ	A
10 200	6 120	

B	120- ALICILAR	A
5 880	3 030	
	750	
	3 780	

B	121- ALACAK SENETLERİ	A
5 220	2 520	
	360	
	2 880	

B	136- DİĞER ALACAKLAR	A
930	258	

B	153- TİCARİ MALLAR	A
14 202	3 402	
1 200		
15 402		

B	159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLAR	A
750	750	

B	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	A
960	420	

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
1 125	1 305	
180		
1 305		

B	252- BİNALAR	A
15 600		

B	254- TAŞITLAR	A
8 400		

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
3 600		

B	257- BİRİKMİŞ AMORT.	A
	8 400	
	840	
	9 240	

B	300- BANKA KREDİLERİ	A
4 440	6 720	
	756	
	7 476	

B	320- SATICILAR	A
2 130	7 200	

B	321- BORÇ SENETLERİ	A
1 470	5 040	

B	331- ORTAKLARA BORÇLAR	A
	2 760	

B 600- YURTİÇİ SATIŞLAR A	
6 762	6 762

B 340- ALINAN SİP. AVANS. A	
	1 200

B 360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR A	
120	90
	120
	210

B 391- HESAPLANAN KDV A	
1 425	1 425

B 500- SERMAYE A	
	27 000

B 642- FAİZ GELİRLERİ A	
1 800	1 050
	750
	1 800

B 770- GENEL YÖN. GİD. A	
1 938	3 198
420	
840	
3 198	

B 780- FİNANSMAN GİDERLERİ A	
300	1 056
756	
1 056	

B 9- - NAZIM HESAP Cirolarımız A	
825	825

B 9- - NAZIM HESAP Cirolarımızdan Borçlar A	
825	825

B 9- - NAZIM HESAP Siparişlerimiz A	
1 200	1 200

B 9- - NAZIM HESAP Siparişlerimizden Borçlar A	
1 200	1 200

B 621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ A	
3 402	3 402

B 128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR A	
750	

B 654- KARŞILIK GİDERLER A	
375	375

B 129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI A	
	375

B 193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ ve FONLAR A	
82,5	82,5

B 657- REESKONT FAİZ GİDERLER A	
210	210

B 122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU A	
	210

B 322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU A	
300	

B 647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ A	
300	300

131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR		771- GENEL YÖN. GİD. YANSITMA HESABI		781- FİNANSMAN GİD. YANSITMA HESABI	
B	A	B	A	B	A
82,5		3 198	3 198	1 056	1 056

632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİD.	
B	A	B	A
3 198	3 198	1 056	1 056

690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		B 590- DÖNEM NET KÂRI	A
B	A	B	A		
3 987	8 862	621	621	621	621
4 254					
8 241					
621					
8 862					

Y. TİCARET İŞLETMESİ
KESİN MİZANI
31.12.2005
(TL.)

HESAP ADLARI	*TUTARLAR*		*KALANLAR*	
	BORÇ	*ALACAK*	*BORÇ*	*ALACAK*
100- KASA	7 800	7 320	480	-
102- BANKALAR	6 517,5	4 290	2 227,5	-
110- HİSSE SENETLERİ	10 200	6 120	4 080	-
120- ALICILAR	5 880	3 780	2 100	-
121- ALACAK SENETLERİ	5 220	2 880	2 440	-
122- ALACAK SENETLERİ REESK. (-)	-	210	-	210
128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	750	-	750	-
129- ŞÜPHELİ TİC. ALACAKL. KÂR. (-)	-	375	-	375
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	82,5	-	82,5	-
136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	930	258	672	-
153- TİCARİ MALLAR	15 402	3 402	12 000	-
159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	750	750	-	-
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERL.	960	420	540	-
191- İNDİRİLECEK KDV	1 305	1 305	-	-
193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONL.	82,5	82,5	-	-

252- BİNALAR	15 600	-	15 600	-
254- TAŞITLAR	8 400	-	8 400	-
255- DEMİRBAŞLAR	3 600	-	3 600	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-	9 240	-	9 240
300- BANKA KREDİLERİ	4 440	7 476	-	3 036
320- SATICILAR	2 130	7 200	-	5 070
321- BORÇ SENETLERİ	1 470	5 040	-	3 570
322- BORÇ SENETL. REESKONTU (-)	300	-	300	-
331- ORTAKLARA BORÇLAR	-	2 760	-	2 760
340- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	-	1 200	-	1 200
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	120	210	-	90
391- HESAPLANAN KDV	1 425	1 425	-	-
500- SERMAYE	-	27 000	-	27 000
590- DÖNEM NET KÂRI	-	621	-	621
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	6 762	6 762	-	-
621- SATILAN TİC. MAL. MALİYETİ	3 402	3 402	-	-
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	3 198	3 198	-	-
642- FAİZ GELİRLERİ	1 800	1 800	-	-
647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	300	300	-	-
654- KARŞILIK GİDERLERİ	375	375	-	-
657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	210	210	-	-
660- KISA VADELİ BORÇ. GİDERLERİ	1 056	1 056	-	-
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	8 862	8 862	-	-
692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	621	621	-	-
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	3 198	3 198	-	-
771- GENEL YÖN. GİDER. YANSITMA HESABI	3 198	3 198	-	-
780- FİNANSMAN GİDERLERİ	1 056	1 056	-	-
781- FİNANSMAN GİD. YANSITMA HESABI	1 056	1 056	-	-
9- - NAZIM HESAPLAR				
Cirolarımız	825	825	-	-
Cirolarımızdan Borçlar	825	825	-	-
Siparişlerimiz	1 200	1 200	-	-
Siparişlerimizden Borçlar	1 200	1 200	-	-
TOPLAM	**132 508,5**	**132 508,5**	**53 172**	**53 172**

Y. TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU
31.12.2005
(TL.)

A- BRÜT SATIŞLAR		6 762
1-Yurtiçi Satışlar	6 762	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		
C- NET SATIŞLAR		6 762
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		3 402
1- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	3 402	
BRÜT SATIŞ KÂRI		**3 360**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		3 198
1- Genel Yönetim Giderleri (-)	3 198	
FAALİYET KÂRI		**162**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		2 100
1- Faiz Gelirleri	1 800	
2- Reeskont Faiz Gelirleri	300	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİD. VE ZARARLAR (-)		585
1- Karşılık Giderleri (-)	375	
2- Reeskont Faiz Giderleri (-)	210	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		1 056
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	1 056	
OLAĞAN KÂR		**621**
I- OLAĞAN DIŞI GELİRLER VE KÂRLAR		-
J- OLAĞANDIŞI GİDERLER VE ZARARLAR (-)		-
DÖNEM KÂRI		**621**
K- DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KAR. (-)		-
DÖNEM NET KÂRI		**621**

Y. TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMSONU BİLANÇOSU
31.12.2005 (TL.)

AKTİF (Varlıklar)			PASİF (Kaynaklar)		
I- DÖNEN VARLIKLAR			I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A- HAZIR DEĞERLER		2 707,5	A- MALİ BORÇLAR		3 036
1- KASA	480		1- BANKA KREDL.	3 036	
2- BANKALAR	2 227,5		B- TİCARİ BORÇLAR		8 340
B- MENKUL KIYMETL.		4 080	1- SATICILAR	5 070	
1- HİSSE SENETL.	4 080		2- BORÇ SENETL.	3 570	
C- TİCARİ ALACAKLAR		4 605	3- BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	300	
1- ALICILAR	2 100		C- DİĞER BORÇLAR		2 760
2-ALACAK SENETL.	2 440		1- ORTAKL. BORÇL.	2 760	
3- ALACAK SENETL. REESKONTU (-)	210				
4- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	750		D- ALINAN AVANSLAR		1 200
5- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKL. KAR (-)	375		1- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	1 200	
D- DİĞER ALACAKLAR		754,5	F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜM.		90
1- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	82 5		1- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜM.	90	
2- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	672		KISA VAD. YAB. KAYN. TOPLAMI		15 426
E- STOKLAR		12 000	II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		---
1- TİCARİ MALLAR	12 000		III- ÖZKAYNAKLAR		
G- GELECEK AYLARA AİT GİDER VE GELİR TAH.		540	A- ÖDENMİŞ SERMAYE		27 000
1- GELECEK AYL. AİT GİDERLER	540		1- SERMAYE	27 000	
			D- DÖNEM NET KARI		621
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		24 687	ÖZKAYNAKLAR TOPL.		27 621
II- DURAN VARLIKLAR					
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR		18 360			
3- BİNALAR	15 600				
5- TAŞITLAR	8 400				
6- DEMİRBAŞLAR	3 600				
8- BİRİK. AMORT.(-)	9 240				
DURAN VARL. TOPL.		18 360			
AKTİF (VARL.) TOPL.		**43 047**	**PASİF (KAYN.) TOPL.**		**43 047**

Kapanış Kayıtları:

122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	210	
129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	375	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	9 240	
300- BANKA KREDİLERİ	3 036	
320- SATICILAR	5 070	
321- BORÇ SENETLERİ	3 570	
331- ORTAKLARA BORÇLAR	2 760	
340- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	1 200	
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	90	
500- SERMAYE	27 000	
590- DÖNEM NET KÂRI	621	
100- KASA		480
102- BANKALAR		2 227,5
110- HİSSE SENETLERİ		4 080
120- ALICILAR		2 100
121- ALACAK SENETLERİ		2 440
128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		750
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR		82 5
136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR		672
153- TİCARİ MALLAR		12 000
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		540
252- BİNALAR		15 600
254- TAŞITLAR		8 400
255- DEMİRBAŞLAR		3 600
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU		300
Kapanış kayıtlarını yapılması		

PROBLEM: 100

Z. Ticaret İşletmesi'nin 31.12.2005 tarihli Genel Geçici Mizanına göre, büyük defter hesaplarının kalanları aşağıdaki gibidir.

HESAP ADLARI	***KALANLAR (TL.)***
100- KASA	27 400
102- BANKALAR	6 400
-A. Bankası	
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	3 500
- Ödeme Emirleri	
110- HİSSE SENETLERİ	2 800

120- ALICILAR	16 300
121- ALACAK SENETLERİ	10 000
153- TİCARİ MALLAR	14 400
157- DİĞER STOKLAR	4 000
158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	3 000
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER -Kira Giderleri	14 400
191- İNDİRİLECEK KDV	300
196- PERSONEL AVANSLARI	1 100
253- TESİS. MAKİNA VE CİHAZLAR	31 200
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	19 900
320- SATICILAR	22 500
321- BORÇ SENETLERİ	14 400
335- PERSONELE BORÇLAR	1 600
391- HESAPLANAN KDV	1 500
500- SERMAYE	66 000
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	20 000
611- SATIŞ İSKONTOLARI	3 200
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	16 000
642- FAİZ GELİRLERİ	2 800
760- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	6 500
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ -Kırtasiye Giderleri	1 200

Z. Ticaret İşletmesinin dönem sonu (envanter) işlemleri ise şöyledir.

1- Maliyeti 4 000 TL olan ve 3 000 TL karşılık ayrılmış bulunan malın 2 500 TL ye peşin bedelle satıldığı halde, bu satışın kayıtlara geçirilmediği saptanmıştır.

2- Aralık ayı ücret bordrosundan çıkarılan bilgiler şöyledir:

Brüt Ücret 240 TL
Gelir Vergisi 40 TL
Sosyal Sigortalar Primi:
- İşçi Payı 32 TL
- İşveren Payı 48 TL

Aralık ayı net ücret tutarının avans olarak daha önce ödenmiştir.

3- Alıcı Bay A'dan 2 000 TL'lık senet alınmış ve aynı gün Bay B'ye olan 1 800 TL'lik borca karşılık ciro edilmiştir.

4- Dönem içinde 3 yıl süreyle kiralanan iş yerinin kullanılmaya elverişli hale getirilmesi için yapılan 6 000 TL'lik giderin nakit olarak ödendiği halde kayıtlara geçirilmediği saptanmıştır.

5- İşletmenin 2 400 TL'lik alacağının şüpheli hale geldiği anlaşılmış ve bu alacak için 1 200 TL. karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

6- A. Bankası virman emrini yerine getirdiğini bir dekontla bildirmiştir.

7- Alacaklı senetleri için, 1 500 ve borç senetleri için de 3 000 TL reeskont hesaplanmıştır.

8- İşletmenin makinaları için 7 800 TL amortisman olarak hesaplanmıştır.

9- Yapılan sayımda mal mevcudunun 14 400 TL ve kırtasiye mevcudunun, 1 000 TL değerinde olduğu saptanmıştır.

10- Aralık ayına ilişkin KDV tahakkuk işlemi yapılmıştır.

İSTENİLENLER:

Z. Ticaret İşletmesinin

1- Envanter işlemlerine ilişkin günlük defter ve büyük defter kayıtlarını yapınız.

2- 31.12.2005 tarihli Kesin Mizanını düzenleyiniz.

3- 31.12.2005 tarihli Gelir Tablosunu ve Bilançosunu düzenleyiniz.

4- Kapanış kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

1	100- KASA	2 875	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		2 500
	391- HESAPLANAN KDV		375
	Mal satışı kaydı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	2 500	
	158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	1 500	
	157- DİĞER STOKLAR		4 000
	Malın maliyetinin satılan ticari mallar maliyeti hesabına devri.		
	158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	1 500	
	671- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KÂRLAR		1 500
	Stok değer düşüklüğü karşılığının kapatılması.		
2	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	288	
	- Personel Giderleri		
	360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		40
	361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		80
	196- PERSONEL AVANSLARI		168
	Ücret tahakkuku.		
3	121- ALACAK SENETLERİ	2 000	
	120- ALICILAR		2 000
	Poliçe keşidesi kaydı.		
	321- BORÇ SENETLERİ	1 800	
	780- FİNANSMAN GİDERLERİ	200	
	121- ALACAK SENETLERİ		2 000
	Alacak senedinin borca karşılık ciro edileceği kaydı.		
	9- - NAZIM HESAP	2 000	
	-Cirolarımız		
	9- - NAZIM HESAP		2 000
	- Cirolarımızdan Borçlar		
	Cirolarla ilgili sorumluluğun kaydı.		

4	264- ÖZEL MALİYETLER	6 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	900	
	100- KASA		6 900
	İşyeri ile ilgili yapılan giderin kaydı.		
	770- GENEL YÖNETİM GİDERİ	2 000	
	268- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		2 000
	Özel maliyetlerin bu dönemi ilgilendiren kısmının giderleştirilmesi.		
5	128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	2 400	
	654- KARŞILIK GİDERLERİ	1 200	
	121- ALACAK SENETLERİ		2 400
	129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞIL.		1 200
	Şüpheli ticari alacakla ilgili karşılık ayrılması kaydı.		
6	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	3 500	
	- Ödeme Emirleri		
	102- BANKALAR		3 500
	Virman emrinin yerine getirilmesi kaydı.		
7	657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	1 500	
	122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU		1 500
	Alacak senetleri reeskontu ayrılması.		
	322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	3 000	
	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ		3 000
	Borç senetleri reeskontu ayrılması.		
8	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	7 800	
	- Amortisman Giderleri		
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		7 800
	Amortisman gideri kaydı.		

9	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	1 000	
	- Kırtasiye Giderleri		
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		1 000
	- Kırtasiye Giderleri		
	Dönemi ilgilendiren giderin ilgili hesaba devri.		
10	391- HESAPLANAN KDV	1 875	
	191- İNDİRİLECEK KDV		1 200
	360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR		675
	KDV tahakkuku kaydı.		
	642- FAİZ GELİRLERİ	2 800	
	671- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KÂRLARI	1 500	
	600- YURT İÇİ SATIŞLAR	22 500	
	657- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	3 000	
	690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		29 800
	Gelirlerin sonuç hesabına devri.		
	690- DÖNEM KARI VEYA ZARARI	24 400	
	621- SATILAN TİC. MALLAR MALİYETİ		18 500
	654- KARŞILIK GİDERLERİ		1 200
	657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ		1 500
	611- SATIŞ İSKONTOLARI		3 200
	Giderlerin sonuç hesabına devri.		
	631- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİDERLERİ	6 500	
	632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	10 288	
	660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	200	
	761- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞIT.		
	GİDERLERİ YANSITMA HESABI		6 500
	771- GENEL YÖN. GİD. YANSITMA HESABI		10 288
	781- FİNANSMAN GİD. YANSITMA HESABI		200
	Yansıtma hesaplarının gelir tablosu hesaplarına devri.		

761- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞIT. GİD.		6 500	
YANSITMA HESABI		10 288	
771- GENEL YÖN. GİD. YANSITMA HESABI		200	
781- FİNANSMAN GİD. YANSITMA HESABI			
760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİD.			6 500
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ			10 288
780- FİNANSMAN GİDERLERİ			200
Giderlerin yansıtma hesaplarına devri.			
690- DÖNEM KARI VEYA ZARARI		16 988	
631- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİD.			6 500
632- GENEL YÖN. GİDERLERİ			10 288
660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİD.			200
Giderlerin sonuç hesabına devri.			
692- DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		11 588	
690- DÖNEM KARI VEYA ZARARI			11 588
Dönem kârı veya zararı hesabının dönem net kârı veya zararı hesabı hesabına devri.			
591- DÖNEM NET ZARARI		11 588	
692- DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			11 588
Dönem net kârı veya zararı hesabının dönem net zararı hesabına devri.			

Büyük Defter Kaydı:

B	100- KASA	A
27 400	6 900	
2 875		
30 275		

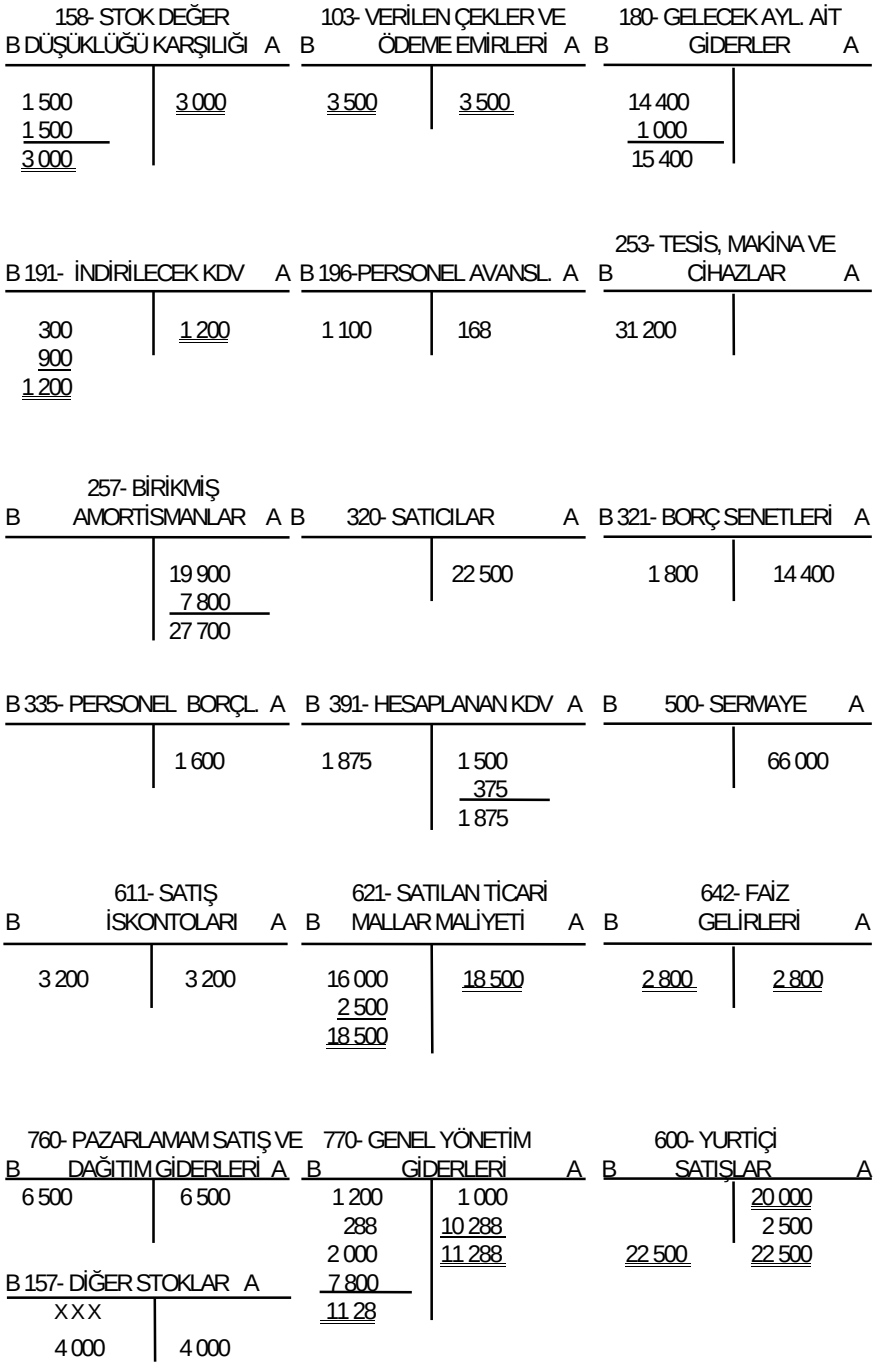
B	102- BANKALAR	A
6 400	3 500	

B	110-HİSSE SENETLERİ	A
2 800		

B	120- ALICILAR	A
16 300	2 000	

B	121- ALACAK SENETLERİ	A
10 000	2 000	
2 000	2 400	
12 000	4 400	

B	153- TİCARİ MALLAR	A
14 400		


158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI
B A
1 500
1 500
3 000
3 000
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ
B A
3 500
3 500
180- GELECEK AYL. AİT GİDERLER
B A
14 400
1 000
15 400
191- İNDİRİLECEK KDV
B A
300
900
1 200
1 200
196-PERSONEL AVANSL.
B A
1 100
168
253- TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR
B A
31 200
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR
B A
19 900
7 800
27 700
320- SATICILAR
B A
22 500
321- BORÇ SENETLERİ
B A
1 800
14 400
335- PERSONEL BORÇL.
B A
1 600
391- HESAPLANAN KDV
B A
1 875
1 500
375
1 875
500- SERMAYE
B A
66 000
611- SATIŞ İSKONTOLARI
B A
3 200
3 200
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ
B A
16 000
2 500
18 500
18 500
642- FAİZ GELİRLERİ
B A
2 800
2 800
760- PAZARLAMAM SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ
B A
6 500
6 500
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
B A
1 200
288
2 000
7 800
11 28
1 000
10 288
11 288
600- YURTİÇİ SATIŞLAR
B A
20 000
2 500
22 500
22 500
157- DİĞER STOKLAR
B A
XXX
4 000
4 000

760- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

B		A
1 500		1 500

360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR

B		A
		40
		675
		715

361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİL.

B		A
		80

780- FİNANSMAN GİDERLERİ

B		A
2 000		2 000

9- - NAZIM HESAP Cirolarımız

B		A
2 000		

9- - NAZIM HESAP Cirolarımızdan Borçlar

B		A
		2 000

264- ÖZEL MALİYETLER

B		A
6 000		

268- BİRİKMİŞ AMOR.

B		A
		2 000

128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR

B		A
		2 400

654- KARŞILIK GİDERLERİ

B		A
1 200		1 200

129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI

B		A
		1 200

657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ

B		A
1 500		1 500

122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU

B		A
		1 500

322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU

B		A
3 000		

647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ

B		A
3 000		3 000

690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI

B		A
24 400		29 800
16 988		11 588
41 388		41 388

761- PAZARLAMA, SATIŞ DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI

B		A
6 500		6 500

771- GENEL YÖN. GİD. YANSITMA HESABI

B		A
10 288		10 288

781- FİNANSMAN GİD. YANSITMA HESABI

B		A
200		200

631- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ

B		A
6 500		6 500

632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

B		A
10 288		10 288

660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ

B		A
200		200

692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI

B		A
11 588		11 588

591- DÖNEM NET ZARARI

B		A
11 588		

Z. TİCARET İŞLETMESİ
KESİN MİZANI
31.12.2005
(TL)

HESAP ADLARI	***TUTARLAR***		***KALANLAR***	
	BORÇ	***ALACAK***	***BORÇ***	***ALACAK***
100- KASA	30 275	6 900	23 375	-
102- BANKALAR	6 400	3 500	2 900	-
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	3 500	3 500	-	-
110- HİSSE SENETLERİ	2 800	-	2 800	-
120- ALICILAR	16 300	2 000	14 300	-
121- ALACAK SENETLERİ	12 000	4 400	7 600	-
122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	-	1 500	-	1 500
128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	2 400	-	2 400	-
129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	-	1 200	-	1 200
153- TİCARİ MALLAR	14 400	-	14 400	-
157- DİĞER STOKLAR	4 000	4 000	-	-
158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	3 000	3 000	-	-
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	15 400	-	15 400	-
191- İNDİRİLECEK KDV	1 200	1 200	-	-
196- PERSONEL AVANSLARI	1 100	168	932	-
253- TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR	31 200	-	31 200	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-	27 700	-	27 700
264- ÖZEL MALİYETLER	6 000		6 000	-
268- BİRİKMİŞ AMORT.	-	2 000	-	2 000
320- SATICILAR	-	22 500	-	22 500
321- BORÇ SENETLERİ	1 800	14 400	-	12 600
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	3 000	-	3 000	-
335- PERSONELE BORÇLAR	-	1 600	-	1 600
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	-	715	-	715
361- ÖDENECEK SOS. GÜV. KES.	-	80	-	80

391- HESAPLANAN KDV	1 875	1 875	-	-
500- SERMAYE	-	66 000	-	66 000
591- DÖNEM NET ZARARI	11 588	-	11 588	-
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	22 500	22 500	-	-
611- SATIŞ İSKONTOLARI	3 200	3 200	-	-
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	18 500	18 500	-	-
631- PAZARLAMA, SATIŞ DAĞ. GİD.	6 500	6 500	-	-
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	10 288	10 288	-	-
642- FAİZ GELİRLERİ	2 800	2 800	-	-
647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	3 000	3 000	-	-
654- KARŞILIK GİDERLERİ	1 200	1 200	-	-
657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	1 500	1 500	-	-
660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	200	200	-	-
671- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KÂRLARI	1 500	1 500	-	-
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	41 388	41 388	-	-
692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	11 588	11 588	-	-
760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	6 500	6 500	-	-
761- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI	6 500	6 500	-	-
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	11 288	11 288	-	-
771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	10 288	10 288	-	-
780- FİNANSMAN GİDERLERİ	200	200	-	-
781- FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI	200	200	-	-
9- - NAZIM HESAP				
Cirolarımız	2 000	-	2 000	-
Cirolarımızdan Borçlar	-	2 000	-	2 000
TOPLAM	**329 378**	**329 378**	**137 895**	**137 895**

Z. TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU
31.12.2005
(TL)

A. BRÜT SATIŞLAR		22 500
1.Yurtiçi Satışlar	22 500	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		3 200
2- Satış İskontoları (-)	3 200	
C- NET SATIŞLAR		19 300
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		18 500
1- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	18 500	
BRÜT SATIŞ ZARARI		**800**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		16 788
1- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	6 500	
2- Genel Yönetim Giderleri (-)	10 288	
FAALİYET ZARARI		**(15 988)**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		5 800
1- Faiz Gelirleri	2 800	
2- Reeskont Faiz Gelirleri	3 000	
G- DİĞER FAALİYETLER OLAĞAN GİDERLER VE ZARARLAR (-)		2 700
1- Karşılık Giderleri (-)	1 200	
2- Reeskont Faiz Giderleri (-)	1 500	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		200
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	200	
OLAĞAN ZARAR		**(13 088)**
I- OLAĞANDIŞI GELİR ve KÂRLAR		1 500
1- Önceki Dönem Gelir ve Kârlar	1 500	
J- OLAĞANDIŞI GİDİR ve ZARARLAR (-)		
DÖNEM ZARARI		**(11 588)**
K- DÖNEM KÂRI VER. ve DİĞER YASAL YÜKÜML. KARŞIL.		-
DÖNEM NET ZARARI		**(11 588)**

Z. TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMSONU BİLANÇOSU
31.12.2005
(TL.)

AKTİF (Varlıklar)			PASİF (Kaynaklar)		
I- DÖNEN VARLIKLAR			I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A- HAZIR DEĞERLER		26 275	B- TİCARİ BORÇLAR		32 100
1- KASA	23 375		1- SATICILAR	22 500	
2- BANKALAR	2 900		2- BORÇ SENETLERİ	12 600	
B- MENKUL KIYMETL.		2 800	3- BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	3 000	
1- HİSSE SENETLERİ	2 800				
C- TİCARİ ALACAKLAR		21 600	C- DİĞER BORÇLAR		1 600
1- ALICILAR	14 300		1- PERS. BORÇLAR	1 600	
2- ALACAK SENETL.	7 600		F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		795
3- ALACAK SENETL. REESKONTU (-)	1 500		1- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	715	
4- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	2 400		2- ÖDENECEK SOSY. GÜV. KESİNTİLERİ	80	
5- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKL. KÂR. (-)	1 200		KISA VAD. YAB. KAYN. TOPLAMI		34 495
E- STOKLAR		14 400	II- UZUN VADELİ YAB. KAYNAKLAR		___
1- TİCARİ MALLAR	14 400				
G- GELECEK AYL. AİT GİD. VE GELİR TAH.		15 400	III- ÖZKAYNAKLAR		
			A- ÖDENMİŞ SERM.		66 000
1- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	15 400		1- SERMAYE	66 000	
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		932	D- DÖNEM NET ZARARI (-)		11 588
1- PERS. AVANSL.	932		ÖZKAYNAKLAR TOPL.		54 412
DÖNEN VARL. TOPL.		81 407			
II- DURAN VARLIKLAR					
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR		3 500			
1- TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	31 200				
2- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	27 700				
E- MADDİ OLM. DURAN VARLIKLAR		6 000			
1- ÖZEL MALİYETLER	4 000				
2- BİRİKMİŞ AMORT.	2 000				
DURAN VARL. TOPL.		7 500			
AKTİF (VARLIK TOPLAMI		**88 907**	**PASİF (KAYNAK) TOPLAMI**		**88 907**

Kapanış Kayıtları:

320- SATICILAR	22 500	
321- BORÇ SENETLERİ	12 600	
335- PERSONELE BORÇLAR	1 600	
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	715	
361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	80	
500- SERMAYE	66 000	
122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	1 500	
129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	1 200	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	27 700	
268- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	2 000	
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU		3 000
100- KASA		23 375
102- BANKALAR		2 900
110- HİSSE SENETLERİ		2 800
120- ALICILAR		14 300
121- ALACAK SENETLERİ		7 600
128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		2 400
153- TİCARİ MALLAR		14 400
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		15 400
196- PERSONEL AVANSLARI		932
253- TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR		31 200
264- ÖZEL MALİYETLER		6 000
591- DÖNEM NET ZARARI		11 588
Kapanış kayıtlarının yapılması.		

PROBLEM: 101

K. Ticaret İşletmesi'nin 31.12.2005 tarihli Genel Geçici Mizanı ile Kesin Mizanına göre büyük defter hesaplarının borç ve alacak tutarları aşağıdaki gibidir.

HESAP ADLARI	*GENEL GEÇİCİ MİZAN (TL)*		*KESİN MİZAN (TL)*	
	BORÇ	*ALACAK*	*BORÇ*	*ALACAK*
100- KASA	12 850	7 560	12 850	7 560
102- BANKALAR - A. Bankası	5 000	-	5 605,2	3 400
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ -Verilen Çekler	-	3 400	3 400	3 400
110- HİSSE SENETLERİ	4 800	3 200	4 800	3 200
120- ALICILAR	11 370	-	11 370	-

121- ALACAK SENETLERİ	9 000	-	9 000	-
122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	-	-	-	960
127- DİĞER TİC. ALACAKLAR	1 600	-	1 600	-
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	-	-	74 8	-
153- TİCARİ MALLAR	17 200	-	17 200	12 000
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER				
Sigorta Giderleri	600	-	600	600
Kira Giderleri	2 400	-	4 800	2 400
Kırtasiye Giderleri			200	-
191-İNDİRİLECEK KDV	210	-	210	210
193- PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR			74,8	74,8
252- BİNALAR	40 000	-	40 000	-
255- DEMİRBAŞLAR	12 000	-	12 000	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR			-	2 000
280- GELECEK YILLARA AİT GİD.				
Kira Giderleri	3 600	-	3 600	2 400
300- BANKA KREDİLERİ	7 600	19 000	7 600	19 000
Y. Bankası				
320- SATICILAR		8 070	-	8 070
321- BORÇ SENETLERİ		13 800	-	13 800
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU		-	1 460	-
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR		690	-	690
335- PERSONELE BORÇLAR	4 200	4 200	4 200	4 200
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	3 400	4 560	3 400	6 300
391- HESAPLANAN KDV	-	1 950	1 950	1 950
500- SERMAYE	-	50 000	-	50 000
549- ÖZEL FONLAR	-	7 000	1 600	7 000
MDV Yenileme Fonu				
591- DÖNEM NET ZARARI			1 620	-
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	-	13 000	13 000	13 000
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	-	-	12 000	12 000
631- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	-	-	800	800
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	-	-	7 400	7 400
642- FAİZ GELİRLERİ			680	680
645- MENKUL KIYM. SATIŞ KÂRLARI		4 400	4 400	4 400
647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ			1 460	1 460
657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ			960	960
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI			21 160	21 160
692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI			1 620	1 620

760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	800	-	800	800
761- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI			800	800
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ				
Kırtasiye Giderleri	600	-	600	600
Personel Giderleri	3 600	-	3 600	3 600
Amortisman Giderleri			400	400
Sigorta Giderleri			600	600
Kira Giderleri			2 400	2 400
771- GENEL YÖN. GİDERLERİ YANSITMA HESABI			7 400	7 400
TOPLAM	**140 830**	**140 830**	**229 294,8**	**229 294,8**

İSTENİLENLER:

K. Ticaret İşletmesi'nin;

1- Genel Geçici Mizanı ile Kesin Mizanı arasında yapılmış olması gereken günlük defter ve büyük defter kayıtlarını yapınız.

2- Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

600- YURTİÇİ SATIŞLAR		13 000	
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI			13 000
Mal satış kârının sonuç hesabına devri.			
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		12 000	
153- TİCARİ MALLAR			12 000
Satılan malın maliyetinin maliyet hesabına devri.			
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI		12 000	
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ			12 000
Satılan ticari mallar maliyetinin maliyet hesabına devri.			

102- BANKALAR - A. Bankası	605,2	
193- PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR - Gelir Vergisi 68 - Fon Payı 6,8	74,8	
642- FAİZ GELİRLERİ		680
Faiz gelirlerinin kaydı.		
103- VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ - Verilen Çekler	3 400	
102- BANKALAR		3 400
Ödenen çeklerin bankalar hesabına kaydı.		
657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	960	
122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU		960
Alacak Senetlerinin reeskontunun kaydı.		
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	1 460	
647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ		1 460
Borç senetlerinin reeskontunun kaydı.		
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER - Kırtasiye Giderleri	200	
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		200
Gelecek döneme ait kırtasiye giderinin kaydı.		
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Sigorta Giderleri 600 - Kira Giderleri 2 400	3 000	
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER - Sigorta Giderleri 600 - Kira Giderleri 2 400		3 000
Döneme ait sigorta ve kira giderlerinin dönem gider hesabına kaydı.		

180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER - Kira Giderleri	2 400	
280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER - Kira Giderleri		2 400
Gelecek döneme ait kira giderinin ilgili hesaba devri.		
391- HESAPLANAN KDV	1 950	
191- İNDİRİLECEK KDV		210
360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR		1 740
Ödenecek KDV'nin tahakkuku		
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Amortisman Giderleri	400	
549- ÖZEL FONLAR - MDV Yenileme Fonu	1 600	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		2 000
Amortisman giderinin kaydı.		
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	74,8	
193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR		74,8
Peşin ödenen vergiler ve fonların, ortaklıklardan alacaklar hesaba devri.		
642- FAİZ GELİRLERİ	680	
645- MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI	4 400	
647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	1 460	
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI		6 540
Gelir hesaplarının sonuç hesabına devri.		
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	960	
657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ		960
Gider hesabının sonuç hesabına devri.		

631- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİDERLERİ	800	
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	7 400	
761- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİD. YANSITMA HESABI		800
771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI		7 400
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderlerinin gelir tablosunu hesabına devri.		
761- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI	800	
771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HESABI	7 400	
760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİD.		800
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		7 400
Maliyet hesaplarının kapatılma kaydı.		
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	8 200	
631- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİD.		800
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		7 400
Gider hesaplarını sonuç hesabına devri.		
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI	1 620	
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI		1 620
Dönem kârı veya zararının, dönem net kârı veya zararı hesabına devri.		
591- DÖNEM NET ZARARI	1 620	
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		1 620
Dönem net kârı veya zararının dönem net zararı hesabına devri.		
TOPLAM	**229 294,8**	**229 294,8**

Büyük Defter Kayıtları:

B	100- KASA	A
12 850	7 560	

B	102- BANKALAR	A
5 000	3 400	
605 2		
5 605 2		

B	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	A
3 400	3 400	

B	110- HİSSE SENETLERİ	A
4 800	3 200	

B	120- ALICILAR	A
11 370		

B	121-ALACAK SENETLERİ	A
9 000		

B	127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	A
1 600		

B	153- TİCARİ MALLAR	A
17 200	12 000	

B	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	A
3 000	3 000	
200		
2 400		
5 600		

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
210	210	

B	252- BİNALAR	A
40 000		

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
12 000		

B	280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	A
3 600	2 400	

B	300- BANKA KREDİLERİ	A
7 600	19 000	

B	320- SATICILAR	A
	8 070	

B	321- BORÇ SENETLERİ	A
	13 800	

B	329- DİĞER TİC. BORÇL.	A
	690	

B	335- PERS. BORÇLAR	A
4 200	4 200	

B	360- ÖDENECEK VERGİ FONLAR	A
3 400	4 560	
	1 740	
	6 300	

B	391- HESAPLANAN KDV	A
1 950	1 950	

B	500- SATIŞLAR	A
	50 000	

549- ÖZEL FONLAR

B	A
1 600	7 000

600- YURTİÇİ SATIŞLAR

B	A
13 000	13 000

645- MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI

B	A
4 400	4 400

760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

B	A
800	800

770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

B	A
4 200	200
3 000	7 400
400	7 600
7 600	

257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR

B	A
	2 000

690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI

B	A
12 000	13 000
960	6 540
8 200	19 540
21 160	1 620
	21 160

193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR

B	A
74,8	74,8

621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ

B	A
12 000	12 000

642- FAİZ GELİRLERİ

B	A
680	680

657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ

B	A
960	960

122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU

B	A
	960

322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU

B	A
1 460	

647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ

B	A
1 460	1 460

131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR

B	A
74 8	74 8

631- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

B	A
800	800

632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

B	A
7 400	7 400

761- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ. GİD. YANS. HESABI

B	A
800	800

771- GENEL YÖN. GİD. YANSITMA HESABI

B	A
7 400	7 400

692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI

B	A
1 620	1 620

591- DÖNEM NET ZARARI

B	A
1 620	

K. TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU
31.12.2005
(TL)

A. BRÜT SATIŞLAR		13 000
1.Yurtiçi Satışlar	13 000	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		-
C- NET SATIŞLAR		13 000
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		12 000
1- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	12 000	
BRÜT SATIŞ KÂRI		**1 000**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		8 200
1- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	800	
2- Genel Yönetim Giderleri (-)	7 400	
FAALİYET ZARARI		**(7 200)**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		6 540
1- Faiz Gelirleri	680	
2- Menkul Kıymet Satış Kârları	4 400	
3- Reeskont Faiz Gelirleri	1 460	
G- DİĞER FAALİYETLER OLAĞAN GİDER. VE ZARARLAR		960
1- Reeskont Faiz Giderleri (-)	960	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
OLAĞAN ZARAR		**(1 620)**
I- OLAĞANDIŞI GELİR ve KÂRLAR		-
J- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)		-
DÖNEM ZARARI		**(1 620)**
K- DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜML. KARŞILIĞI		-
DÖNEM NET ZARARI		**(1 620)**

K. TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMSONU BİLANÇOSU
31.12.2005
(TL)

Aktif (Varlıklar)		Pasif (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		B- TİCARİ BORÇLAR	
1-Kasa	5 290	1- Banka Kredileri	11 400
2- Bankalar	2 205,2	- Y. Bankası	
- A. Bankası		B- TİCARİ BORÇLAR	
B- MENKUL KIYMETLER		1- Satıcılar	8 070
1- Hisse Senetleri	1 600	2- Borç Senetleri	13 800
C- TİCARİ ALACAKLAR		3- Borç Senetleri Reesk.(-)	1 460
1- Alıcılar	11 370	4- Diğer Tic. Borçlar	690
2- Alacak Senetleri	9 000	F- ÖDENECEK VERGİ VE	
3- Alacak Senet. Rees (-)	960	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
4- Diğer Tic. Alacaklar	1 600	1- Ödenecek Ver. ve Fon.	2 900
D- DİĞER ALACAKLAR		KISA VAD. YAB. KAY. TOPL.	35 400
1- Ortaklardan Alacaklar	74,8	II- UZUN VAD. YAB. KAY.	
E- STOKLAR		III- ÖZKAYNAKLAR	
1- Ticari Mallar		A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
G- GELECEK AYLARA AİT		1- Sermaye	50 000
GİDERLER VE GELİR TAH.		C- DİĞER KÂR YEDEKLERİ	
1- Gelecek Aylara Ait Gid.	2 600	1- Özel Fonlar	5 400
DÖNEN VARL. TOPLAMI	37 980	F- DÖNEM NET ZARARI(-)	1 620
II- DURAN VARLIKLAR		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	53 780
D- MADDİ DURAN VARLIK.			
1- Binalar	40 000		
2- Demirbaşlar	12 000		
3- Birikmiş Amortis. (-)	2 000		
G- GELECEK YILLAR AİT			
GİD. VE GELİR TAHAKKUK.			
1- Gelecek Yıllara Ait Gid.	1 200		
DURAN VARLIKLAR TOPL.	51 200		
AKTİF TOPLAMI	**89 180**	**PASİF TOPLAMI**	**89 180**

Kapanış Kayıtları:

122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	960	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	2 000	
300- BANKA KREDİLERİ	11 400	
- Y. Bankası		
320- SATICILAR	8 070	
321- BORÇ SENETLERİ	13 800	
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	690	
360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	2 900	
500- SERMAYE	50 000	
549- ÖZEL FONLAR	5 400	
- MDV Yenileme Fonu		
100- KASA		5 290
102- BANKALAR		2 205,2
- A. Bankası		
110- HİSSE SENETLERİ		1 600
120- ALICILAR		11 370
121- ALACAK SENETLERİ		9 000
129- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR		1 600
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR		74 8
153- TİCARİ MALLAR		5 200
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		2 600
252- BİNALAR		40 000
255- DEMİRBAŞLAR		12 000
280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		1 200
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU		1 460
591- DÖNEM NET ZARARI		1 620
Kapanış kayıtlarının yapılması.		

PROBLEM: 102

K. Ticaret İşletmesi'nin 31.12.2005 tarihli Genel Geçici Mizanı aşağıdaki gibidir:

K. TİCARET İŞLETMESİ
GENEL GEÇİCİ MİZANI
31.12.2005
(TL)

HESAP ADLARI	***TUTARLAR***		***KALANLAR***	
	BORÇ	***ALACAK***	***BORÇ***	***ALACAK***
100- KASA	50 000	16 000	34 000	-
101- ALINAN ÇEKLER	5 000	-	5 000	-
102- BANKALAR	30 000	14 000	16 000	-
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	-	12 000	-	12 000
110- HİSSE SENETLERİ	15 000	-	15 000	-
120- ALICILAR	20 000	6 000	14 000	-
121- ALACAK SENETLERİ	7 000	3 000	4 000	-
128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	13 000	-	13 000	-
129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	-	7 000	-	7 000
153- TİCARİ MALLAR	120 000	-	120 000	-
157- DİĞER STOKLAR	40 000		40 000	
158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	-	30 000	-	30 000
159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	20 000	-	20 000	-
180- GELECEK AYLARA AİT GİD. Kırtasiye Giderleri 5 000 Kira Giderleri 20 000	25 000	-	25 000	-
191- İNDİRİLECEK KDV	40 000	20 000	20 000	-
193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	2 000	-	2 000	-
242- İŞTİRAKLER	20 000	-	20 000	-
243- İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ	-	20 000	-	20 000
252- BİNALAR	50 000	25 000	25 000	-
255- DEMİRBAŞLAR	30 000	10 000	20 000	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	5 000	20 000	-	15 000
300- BANKA KREDİLERİ	30 000	50 000	-	20 000
320- SATICILAR	20 000	30 000	-	10 000
321- BORÇ SENETLERİ	5 000	26 000	-	21 000
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	20 000	24 000	-	4 000

391- HESAPLANAN KDV	20 000	60 000	-	40 000
500- SERMAYE	-	100 000	-	100 000
549- ÖZEL FONLAR		13 000		13 000
- MDV Yenileme Fonu				
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	-	116 000	-	116 000
760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİDERLERİ	10 000	-	10 000	-
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	5 000	-	5 000	-
9- - NAZIM HESAP				
Siparişlerimiz	50 000	-	50 000	-
Siparişlerimizden Borçlar	-	50 000	-	50 000
TOPLAM	**652 000**	**652 000**	**458 000**	**458 000**

K. Ticaret İşletmesi'nin dönemsonu (envanter), işlemleri şöyledir:

1- Yapılan sayımda kasa mevcudunun 34 500 TL olduğu saptanmıştır.

2- İşletme daha önce karşılık ayırdığı 40 000 TL'lik değeri düşen malı 65 000 TL'ye satmıştır.

3- İşletmenin iştiraklere yaptığı sermaye taahhüdünü yerine getirmiştir.

4- Alacak senetleri için 1 500 TL ve borç senetleri için 5 000 TL reeskont ayrılmasına karar verilmiştir.

5- Bankadan gelen dekonttan verilen çeklerin 10 000 TL'lik kısmının tahsil edildiği belirlenmiştir.

6- Kırtasiye giderlerinin 2 000 TL'lik kısmının bu dönemde kullanıldığı ve kira giderlerinin 5 000 TL'lik kısmının bu dönemi ilgilendirdiği belirlenmiştir.

7- İşletmenin 13 000 TL'lik şüpheli ticari alacağının tamamını tahsil ettiği saptanmıştır.

8- İşletmenin deposunu su basması sonucu demirbaşların 10 000 TL'lik kısmının kullanılamaz hale geldiği tesbit edilmiştir. Sigortalı olan demirbaşların su baskını tarihinde 2 500 TL'lik kısmı itfa edilmiştir. Sigorta şirketi işletme lehine 9 000 TL'lik sigorta tazminatı ta-hakkuk ettirdiğini bildirmiştir.

9- İşletme, bu dönem maddi duran varlıklarını yeniden değerlenmeye tabi tutmaya karar vermiştir. Bu dönem için Maliye Bakanlığınca belirlenen yeniden değerleme oranı % 72.8 dir.

10- İşletme'nin maddi duran varlıkları için hesaplanan amortisman tutarı 17 620 TL'dir.

11- KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

12- İşletme, ödenecek vergi ve fonların tamamını ödemiştir.

İSTENİLENLER:

K. Ticaret İşletmesi'nin;

1- Dönemsonu (envanter) işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Kesin Mizanını düzenleyiniz.

3- Gelir Tablosu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

Envanter Kayıtları:

1	100- KASA	500	
	397- SAYIM ve TESELLÜM FAZLALARI		500
	Kasa sayım fazlasının kaydı.		
2	100- KASA	74 750	
	158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	30 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		65 000
	391- HESAPLANAN KDV		9 750
	644- KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR		30 000
	Değeri düşen malın satılması kaydı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	40 000	
	157- DİĞER STOKLAR		40 000
	Satılan malın maliyetinin maliyet hesabına devri.		
3	243- İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ	20 000	
	100- KASA		20 000
	İştiraklere sermaye taahhüdünün yerine getirilmesinin kaydı.		

4	657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	1 500	
	122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU		1 500
	Alacak senetlerinin reeskontunun kaydı.		
	322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	5 000	
	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ		5 000
	Borç senetlerinin reeskontunun kaydı.		
5	103- VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ - Verilen Çekler	10 000	
	102- BANKALAR		10 000
	Verilen çeklerin tahsilinin kaydı.		
6	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Kırtasiye Giderleri	2 000	
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER - Kırtasiye Giderleri		2 000
	Dönem içinde kullanılan kırtasiye giderinin dönem gideri hesabına devri.		
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Kira Giderleri	5 000	
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER - Kira Giderleri		5 000
	Dönemi ilgilendiren kira giderinin ilgili hesaba devri.		
7	100- KASA	13 000	
	129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	7 000	
	128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		13 000
	671- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR ve KÂRLARI		7 000
	Şüpheli alacağın tahsili kaydı.		

8	136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	9 000	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	2 500	
	255- DEMİRBAŞLAR		10 000
	679- DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR ve KÂRLAR		1 500
	-MDV Sigorta Tazminatları		
	Kullanılamaz hale gelen demirbaşların kayıttan silinmesi ve sigorta tazminatının kaydı.		
9	252- BİNALAR	18 200	
	255- DEMİRBAŞLAR	7 280	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		9 100
	522- MDV YENİDEN DEĞERLEME DEĞER ARTIŞLARI		16 380
	Yeniden değerleme işleminin kaydı.		
10	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	17 620	
	- Amortisman Giderleri		
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		17 620
	Amortisman giderlerinin kaydı.		
11	391- HESAPLANAN KDV	49 750	
	191- İNDİRİLECEK KDV		20 000
	360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR		29 750
	Tahakkuk eden verginin ödenmesi		
12	360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	33 750	
	100- KASA		33 750
	KDV tahakkuku kaydı.		
	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	2 000	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ ve FONLAR		2 000
	Peşin ödenen vergilerin ortaklar hesabına devri.		

600- YURTİÇİ SATIŞLAR	181 000	
671- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR ve KÂRLARI	7 000	
647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	5 000	
644- KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	30 000	
679- DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİRLER ve KÂR.	1 500	
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI		224 500
Gelir hesaplarının sonuç hesabına devri.		
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	41 500	
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		40 000
657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ		1 500
Gider hesaplarının sonuç hesabına devri.		
631- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİDERLERİ	10 000	
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	29 620	
761- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI		10 000
771- GENEL YÖNETİM GİDER YANSITMA HESABI		29 620
Gider hesaplarının, gelir tablosu hesaplarına devri.		
761- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ YANSITMA HESABI	10 000	
771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HESABI	29 620	
760- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ		10 000
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		29 620
Gider ve yansıtma hesaplarının kapatılması		
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	39 620	
631- PAZARLAMAM SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ		10 000
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		29 620
Gider hesaplarının sonuç hesabına devri.		
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	143 380	
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		143 380
Dönem kârı veya zararının dönem net kârı veya zararı hesabına devri.		

	692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI	143 380	
	590- DÖNEM NET KÂRI		143 380
	Dönem net kârı veya zararı hesabının dönem net kârı hesabına devri.		
	TOPLAM	**1 020 470**	**1 020 470**

Büyük Defter Kayıtları:

B	100- KASA	A
34 000	20 000	
500	33 750	
74 750	53 750	
13 000		
122 250		

B	101- ALINAN ÇEKLER	A
5 000		

B	102- BANKALAR	A
16 000	10 000	

B	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	A
10 000	12 000	

B	110- HİSSE SENETLERİ	A
15 000		

B	120- ALICILAR	A
14 000		

B	121- ALACAK SENETLERİ	A
4 000		

B	128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	A
13 000	13 000	

B	129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	A
7 000	7 000	

B	153- TİCARİ MALLAR	A
120 000		

B	158- STOK DEĞ. DÜŞÜK. KARŞILIĞI	A
30 000	30 000	

B	159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	A
20 000		

B	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	A
25 000	2 000	
	5 000	
	7 000	

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
20 000	20 000	

B	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ ve FONLAR	A
2 000	2 000	

B	157- DİĞER STOKLAR	A
40 000	40 000	

B	242- İŞTİRAKLER	A
20 000		

B	243- İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ	A
20 000		20 000

B	252- BİNALAR	A
25 000		
18 200		
43 200		

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
20 000		10 000
7 280		
27 280		

B	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	A
2 500		15 000
		9 100
		17 620
		41 720

B	300- BANKA KREDİLERİ	A
		20 000

B	320- SATICILAR	A
		10 000

B	321- BORÇ SENETLERİ	A
		21 000

B	360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	A
33 750		4 000
		29 750
		33 750

B	671- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR ve KÂRLARI	A
7 000		
		7 000
		7 000

B	500- SERMAYE	A
		100 000

B	549- ÖZEL FONLAR	A
		13 000

B	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	A
181 000		116 000
		65 000
		181 000

B	760- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	A
10 000		10 000

B	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	A
5 000		29 620
2 000		
5 000		
17 620		
29 620		

B	644- KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	A
		30 000

9- - NAZIM HESAP

B	Sipariş İşlerimiz	A
50 000		

9- - NAZIM HESAP

B	Siparişlerimizden Borçlar	A
	50 000	

397- SAYIM ve TESELLÜM

B	FAZLALARI	A
	500	

B	391- HESAPLANAN KDV	A
49 750	40 000	
	9 750	
	49 750	

621- SATILAN TİCARİ

B	MALLAR MALİYETİ	A
40 000	40 000	

657- REESKONT FAİZ

B	GİDERLERİ	A
1 500	1 500	

122- ALACAK SENETLERİ

B	REESKONTU	A
	1 500	

322- BORÇ SENETLERİ

B	REESKONTU	A
5 000		

647- REESKONT FAİZ

B	GELİRLERİ	A
5 000	5 000	

136- DİĞER ÇEŞİTLİ

B	ALACAKLAR	A
9 000		

679- DİĞER OLAĞANDIŞI

B	GELİR ve KÂRLAR	A
1 500	1 500	

522- MDV YENİDEN DEĞ.

B	DEĞER ARTIŞLARI	A
	16 380	

690- DÖNEM KÂRI VEYA

B	ZARARI	A
41 500	224 500	
39 620		
143 380		
224 500		

631- PAZARLAMA, SATIŞ ve

B	DAĞITIM GİDERLERİ	A
10 000	10 000	

632- GENEL YÖNETİM

B	GİDERLERİ	A
29 620	29 620	

761- PAZL. SATIŞ VE DAĞT.

B	GİD. YANSITMA HESABI	A
10 000	10 000	

771- GENEL YÖNETİM

B	GİDERLERİ YANSITMA	A
29 620	29 620	

692- DÖNEM NET KÂRI

B	ve ZARARI	A
143 380	143 380	

B	590- DÖNEM NET KÂRI	A
	143 380	

131- ORTAKLARDAN

B	ALACAKLAR	A
2 000		

K. TİCARET İŞLETMESİ
KESİN MİZANI
31.12.2005
(TL)

HESAP ADLARI	*TUTARLAR*		*KALANLAR*	
	BORÇ	*ALACAK*	*BORÇ*	*ALACAK*
100- KASA	122 250	53 750	68 500	-
101- ALINAN ÇEKLER	5 000	-	5 000	-
102- BANKALAR	16 000	10 000	6 000	-
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	10 000	12 000	-	2 000
110- HİSSE SENETLERİ	15 000	-	15 000	-
120- ALICILAR	14 000	-	14 000	-
121- ALACAK SENETLERİ	4 000	-	4 000	-
122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	-	1 500	-	1 500
128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	13 000	13 000	-	-
129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	7 000	7 000	-	-
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	2 000	-	2 000	-
136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	9 000	-	9 000	-
153- TİCARİ MALLAR	120 000	-	120 000	-
157- DİĞER STOKLAR	40 000	40 000		
158- STOK DEĞ. DÜŞK. KARŞ.	30 000	30 000	-	-
159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSL.	20 000	-	20 000	-
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	25 000	7 000	18 000	-
191- İNDİRİLECEK KDV	20 000	20 000	-	-
193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	2 000	2 000	-	-
242- İŞTİRAKLER	20 000	-	20 000	-
243- İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLER	20 000	20 000	-	-
252- BİNALAR	43 200	-	43 200	-
255- DEMİRBAŞLAR	27 280	10 000	17 280	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	2 500	41 720	-	39 220
320- SATICILAR	-	10 000	-	10 000

321- BORÇ SENETLERİ	-	21 000	-	21 000
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	5 000	-	5 000	-
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	33 750	33 750	-	-
391- HESAPLANAN KDV	49 750	49 750	-	-
397- SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI	-	500	-	500
500- SERMAYE	-	100 000	-	100 000
522- MDV YENİDEN DEĞ. DEĞER ARTIŞLARI	-	16 380	-	16 380
549- ÖZEL FONLAR	-	13 000	-	13 000
MDV Yenileme Fonu				
590- DÖNEM NET KÂRI	-	143 380	-	143 380
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	181 000	181 000	-	-
621- SATILAN TİC. MALLAR MALİYETİ	40 000	40 000	-	-
631- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİDERLERİ	10 000	10 000	-	-
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	29 620	29 620	-	-
644- KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	30 000	30 000	-	-
647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	5 000	5 000	-	-
657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	1 500	1 500	-	-
671- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KÂRLARI	7 000	7 000	-	-
679- DİĞER OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	1 500	1 500	-	-
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	224 500	224 500	-	-
692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	143 380	143 380	-	-
760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİDERLERİ	10 000	10 000	-	-
761- PAZARLAMA, SAT. VE DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI	10 000	10 000	-	-
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	29 620	29 620	-	-
771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	29 620	29 620	-	-
9- - NAZIM HESAP				
Siparişlerimiz	50 000	-	50 000	-
Siparişlerimizden Borçlar	-	50 000	-	50 000
TOPLAM	**1 478 470**	**1 478 470**	**416 980**	**416 980**

K. TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU
31.12.2005
(TL)

A. BRÜT SATIŞLAR		181 000
1.Yurtiçi Satışlar	181 000	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		-
C- NET SATIŞLAR		181 000
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		40 000
1- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	40 000	
BRÜT SATIŞ KÂRI		**141 000**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		39 620
1- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	10 000	
2- Genel Yönetim Giderleri (-)	29 620	
FAALİYET KÂRI		**101 380**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		35 000
1- Reeskont Faiz Gelirleri	5 000	
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	30 000	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİD. VE ZARAR (-)		1 500
1- Reeskont Faiz Giderleri (-)	1 500	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
OLAĞAN KÂR		**134 880**
I- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		8 500
1- Önceki Dönem Gelir ve Kârlar	7 000	
2- Diğer Olağandışı gelir ve kârlar	1 500	
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		-
DÖNEM KÂRI		**143 380**
K- DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIĞI (-)		
DÖNEM NET KÂRI		**143 380**

K. TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMSONU BİLANÇOSU
31.12.2005
(TL)

AKTİF (Varlıklar)		PASİF (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		A- MALİ BORÇLAR	
1-Kasa	68 500	1- Banka Kredileri	20 000
2- Alınan Çekler	5 000	B- TİCARİ BORÇLAR	
3- Bankalar	6 000	1- Satıcılar	10 000
4- Verilen Çekler ve		2- Borç Senetleri	21 000
Ödeme Emirleri (-)	2 000	3- Borç Senetleri Rees. (-)	5 000
B- MENKUL KIYMETLER		I- DİĞER KISA VADELİ	
1- Hisse Senetleri	15 000	YABANCI KAYNAKLAR	
C- TİCARİ ALACAKLAR		1- Sayım ve Tesellüm	
		Fazlaları	500
1- Alıcılar	14 000	KISA VAD. YAB. KAY. TOPL.	46 500
2- Alacak Senetleri	4 000	II- UZUN VAD. YAB. KAYNAKL.	-
3- Alacak Senet. Rees. (-)	1 500	III- ÖZKAYNAKLAR	
4- Diğer Çeşitli Alacaklar	9 000	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
D- DİĞER ALACAKLAR		1- Sermaye	100 000
1- Ortaklardan Alacaklar	2 000	B- SERMAYE YEDEKLERİ	
E- STOKLAR		1- MDV Yeniden Değ. Art.	16 380
1- Ticari Mallar	120 000	C- DİĞER KÂR YEDEKLERİ	
2- Verilen Sipariş Avansları	20 000	1- Özel Fonlar	13 000
		F- DÖNEM NET KÂRI	143 380
G- GELECEK AYLARA AİT GİD.		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	272 760
VE GEL. TAHAKKUKLARI			
1- Gelecek Aylara Ait Gid.	18 000		
DÖNEN VARL. TOPLAMI	278 000		
II- DURAN VARLIKLAR			
C- MALİ DURAN VARLIKLAR			
1- İştirakler	20 000		
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR			
1- Binalar	43 200		
2- Demirbaşlar	17 280		
3- Birikmiş Amortismanlar (-)	39 220		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	41 260		
AKTİF TOPLAMI	319 260	PASİF TOPLAMI	319 260

Kapanış Kayıtları:

/

103- VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ	2 000	
122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	1 500	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	39 220	
300- BANKA KREDİLERİ	20 000	
320- SATICILAR	10 000	
321- BORÇ SENETLERİ	21 000	
397- SAYIM ve TESELLÜM FAZLALARI	500	
500- SERMAYE	100 000	
522- MDV YENİDEN DEĞERLEME DEĞER ARTIŞLARI	16 380	
549- ÖZEL FONLAR	13 000	
590- DÖNEM NET KÂRI	143 380	
100- KASA		68 500
101- ALINAN ÇEKLER		5 000
102- BANKALAR		6 000
110- HİSSE SENETLERİ		15 000
120- ALICILAR		14 000
121- ALACAK SENETLERİ		4 000
136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR		9 000
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR		2 000
153- TİCARİ MALLAR		120 000
159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI		20 000
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		18 000
242- İŞTİRAKLER		20 000
252- BİNALAR		43 200
255- DEMİRBAŞLAR		17 280
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU		5 000
Kapanış kayıtlarının yapılması.		

/

PROBLEM: 103*

XYZ. A.Ş.'in 31.12.2005 tarihli Genel Geçici Mizan sonuçları aşağıdaki gibidir.

Hesaplar	***BORÇ***	***ALACAK***
100- Kasa	400 000	
102- Bankalar	450 000	
110- Hisse Senetleri	200 000	
120- Alıcılar	2 000 000	
- Yurtdışı Alıcılar		
121- Alacak Senetleri	3 900 000	
128- Şüpheli Ticari Alacaklar	300 000	
129- Şüpheli Tic. Alacaklar Karşılığı		300 000
153- Ticari Mallar	950 000	
191- İndirilecek KDV	400 000	
254- Taşıtlar	1 000 000	
255- Demirbaşlar	3 300 000	
257- Birikmiş Amortismanlar		900 000
280- Gelecek Yıllara Ait Gid.	500 000	
320- Satıcılar		1 000 000
321- Borç Senetleri		2 100 000
331- Ortaklara Borçlar		200 000
391- Hesaplanan KDV		200 000
500- Sermaye		3 900 000
549- Özel Fonlar		500 000
600- Yurt İçi Satışlar		50 000 000
602- Diğer Gelirler		200 000
621- Satılan Ticari Mallar Maliyeti	45 000 000	

* Bu Problem, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Yeterlilik Sınavı Sorusudur.

770- Genel Yönetim Gidirleri		900 000	
-Sigorta Giderleri	100 000		
-Kira Giderleri	300 000		
-Diğer GY Giderleri	500 000		
Toplam		**59 300 000**	**59 300 000**

XYZ. A.Ş.'nin dönem sonu envanter işlemleri sırası ile aşağıdaki gibidir.

1- Yıl sonunda yapılan fiili sayım sonucunda, dönem sonu mal stokunun değeri 1 200 000 TL olarak tespit edilmiştir. Mal sayımındaki fazlalığın nedeni bulunamamıştır.

2- Demirbaşlar hesabında yer alan kayıtlı değeri 300 000 TL. Birikmiş Amortismanı 240 000 TL tutarında olan bir makine yangın sonucu tamamen hasara uğramış ve kullanılamaz hale gelmiştir. Sözkonusu makine 250 000 TL'sına sigortalı olup sigorta şirketi aynı tutardaki tazminatı nakit olarak ödemiştir.

3- İşletmenin dönem içinde tahsil ettiği 100 000 TL'lik alacak senedine ilişkin tahsilatın kayıtlara geçirilmediği tespit edilmiştir.

4- İşletmenin peşin bedelle 20 000 TL'na (KDV hariç) aldığı hesap makinası aşağıdaki şekilde kaydedilmiştir.

100- Kasa	20 000	
191- İndirilecek KDV	3 000	
255- Demirbaşlar		23 000

5- Kurumun mal aldığı firma, mal alımlarının belli bir miktarı aşması sonucu 200 000 TL tutarında ciro primine hak kazanıldığını bildirmiştir. Toplam tutarı 130 000 TL'si XYZ. A.Ş.'nin borcundan mahsup edilmiş kalanı için ise bedelsiz mal gönderilmiştir (KDV mal bedeli içinde düşünülmüştür).

6- Bankalar hesabı için 50 000 TL faiz tahakkuk ettirildiği ve bu tutardan %10 vergi kesintisi yapıldığı bankadan gelen dekonttan anlaşılmıştır.

7- Yurt dışı alıcılar hesabında yer alan 20 000. ABD dolarının tamamı banka vasıtasıyla tahsil edilmiştir. Tahsil tarihindeki döviz kuru 1 ABD doları = 130 TL'dir.

8- Ödenen sigorta giderlerinin 50 000 TL'lik bölümü ve kira giderinin yarısı gelecek yıla ait bulunmaktadır.

9- Bir önceki dönem, tahsil edilememe nedeniyle icra takibine alınıp, şüpheli hale gelen alacaklarla ilgili olarak 250 000 TL'lik tahsilat yapılmıştır.

10- Alacak ve borç senetleri reeskonta tabi tutularak, alacak senetlerinin reeskont işlemi sonundaki değeri 3 600 000 TL, borç senetlerinin reeskont işlemi sonundaki değeri de 1 700 000 TL olarak hesaplanmıştır.

11- İşletmede amortismana tabi iktisadi kıymetler için %20 oranında normal usulde amortisman ayrılmaktadır. Nakil vasıtaları hesabında yer alan bir adet kamyonet yıl içinde yenilenmiş olup, eski kamyonetin satış kârı sabit kıymet yenileme fonuna alınmıştır.

12- Kurum ortaklarından Bay A'nın işletmeden 100 000 TL çektiği ve bu tutarın genel giderler hesabına borç kaydedildiği anlaşılmıştır.

13- KDV ile ilgili tahakkuk işlemleri yapılmıştır.

İSTENİLENLER:

XYZ. Anonim Şirketi'ne ait;

1- Envanter işlemlerine ilişkin günlük defter kayıtlarını yapınız

2- Dönemsonu bilanço ve gelir tablosunu düzenleyiniz.

3- Kapanış kayıtlarını yapınız.

Çözüm

1	153- TİCARİ MALLAR	250 000	
	397- SAYIM TESELLÜM FAZLALARI		250 000
	Mal sayım fazlalığının kaydı.		
2	100- KASA	250 000	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	240 000	
	255- DEMİRBAŞLAR		300 000
	679- DİĞER OLAĞAN DIŞI GEL. ve KÂRLAR		190 000
	Yanan demirbaşın ve alınan tazminatın kaydı.		

3	100- KASA	100 000	
	121- ALACAK SENETLERİ		100 000
	Senet tahsilinin kaydı.		
4	255- DEMİRBAŞLAR	43 000	
	100- KASA		43 000
	Demirbaş alımına ilişkin kaydın düzeltilmesi.		
5	320- SATICILAR	130 000	
	153- TİCARİ MALLAR	86 957	
	191- İNDİRİLECEK KDV	13 043	
	602- DİĞER GELİRLER		200 000
	391- HESAPLANAN KDV		30 000
	Kazanılan miktar iskontosunun (ciro priminin) kaydı.		
6	102- BANKALAR	45 000	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ ve FONLAR	5 000	
	642- FAİZ GELİRLERİ		50 000
	Faiz gelirinin kaydı.		
7	102- BANKALAR	2 600 000	
	120- ALICILAR		2 000 000
	646- KAMBİYO KÂRLARI		600 000
	Yurt dışı alacağın tahsilinin kaydı.		
8	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	200 000	
	- Sigorta Giderleri 50 000 000		
	- Kira Giderleri 150 000 000		
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		200 000
	Gelecek yılı ilgilendiren giderlerin aktarma kaydı.		

9	100- KASA	250 000	
	129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞLIĞI	300 000	
	128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		300 000
	571- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KÂRI		250 000
	Şüpheli alacağın tahsilinin kaydı.		
10	657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	300 000	
	122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU		300 000
	Alacak senetleri reeskontunun kaydı.		
	322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	400 000	
	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ		400 000
	Borç senetleri reeskontunun kaydı.		
11	549- ÖZEL FONLAR	200 000	
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	608 600	
	-Amortisman Giderleri		
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		808 600
	Dönemin amortisman giderlerinin kaydı.		
12	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	100 000	
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		100 000
	Ortağın işletmeden çektiği tutarın kaydı		
13	391- HESAPLANAN KDV	230 000	
	190- DEVREDEN KDV	183 043	
	191- İNDİRİLECEK KDV		413 043
	KDV tahakkukunun kaydı.		
	632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1 208 600	
	771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA		1 208 600
	Gider hesabının gelir tablosu hesabına devri.		
	771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA	1 208 600	
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		1 208 600
	Gider ve yansıtma hesaplarının kapatılması.		

600- YURTİÇİ SATIŞLAR	50 000 000	
602- DİĞER GELİRLER	400 000	
642- FAİZ GELİRLERİ	50 000	
646- KAMBİYO KÂRLARI	600 000	
647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	400 000	
679- DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR ve KÂRLAR	190 000	
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI		51 740 000
Gelirlerin sonuç hesabına devrinin kaydı.		
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	46 508 600	
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		45 000 000
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		1 208 600
657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ		300 000
Giderlerin sonuç hesabına devrinin kaydı.		
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	5 131 400	
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		5 131 400
Dönem kârının, dönem net kârına devrinin kaydı.		
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI	5 131 400	
590- DÖNEM NET KÂRI		5 131 400
Dönem net kârının bilanço hesabına devrinin kaydı.		

XYZ. İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU
(TL'si)

A- BRÜT SATIŞLAR		50 400 000
1-Yurtiçi Satışlar	50 000 000	
2- Diğer Gelirler	400 000	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ		
C- NET SATIŞLAR		50 400 000
D- SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		45 000 000
1- Satılan Ticari Mallar Maliyeti	45 000 000	
BRÜT SATIŞ KÂRI		**5 400 000**

E- FAALİYET GİDERLERİ(-)		1 208 600
1- Genel Yönetim Giderleri		
FAALİYET KÂRI		**4 191 400**
F- DİĞER FAALİYETLERİN OLAĞAN GELİR ve KÂRLAR		1 050 000
1- Faiz Gelirleri	50 000	
2- Kambiyo Kârları	600 000	
3- Reeskont Faiz Gelirleri	400 000	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİD. ve ZARARL.(-)		300 000
1- Reeskont Faiz Giderleri	300 000	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		-
OLAĞAN KÂR		**4 941 400**
I- OLAĞAN DIŞI GELİR ve KÂRLAR		190 000
J- OLAĞAN DIŞI GİDER ve ZARARLAR		-
DÖNEM KÂRI		**5 131 400**
K- DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		-
DÖNEM NET KÂRI		**5 131 400**

XYZ. İŞLETMESİ
DÖNEMSONU BİLANÇOSU
(TL.)

Aktif (Varlıklar)		Pasif (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER	4 052 000	B- TİCARİ BORÇLAR	2 570 000
1-Kasa	957 000	1- Satıcılar	870 000
2- Bankalar	3 095 000	2- Borç Senetleri	2 100 000
B- MENKUL KIYMETLER	200 000	3- Borç Sen. Rees. (-)	400 000
1- Hisse Senetleri	200 000	C- DİĞER BORÇLAR	200 000
C- TİCARİ ALACAKLAR	3 500 000	1- Ortaklara Borçlar	200 000
1- Alacak Senetleri	3 800 000	H- DİĞER KVYK	250 000
2- Alacak Sen. Rees.(-)	300 000	1- Sayım Tesellüm Faz.	250 000
D- DİĞER ALACAKLAR	100 000	KVYK TOPLAMI	3 020 000
1- Ortaklardan Alacaklar	100 000	II-UZUN VAD. YAB. KAYN.	
E- STOKLAR	1 286 957		
1- Ticari Mallar	1 286 957	III- ÖZKAYNAKLAR	
G- GEL. AYL. AİT GİD. VE GELİR TAH.	200 000	A-ÖDENMİŞ SERMAYE Sermaye	3 900 000 3 900 000
		ÖZEL FONLAR MDV Yeni Fon Önceki Dön. Gelir ve Kârı	300 000 250 000
1- Gelecek Aylara Ait Gid.	200 000	F- DÖNEM NET KÂRI	5 131 400
H- DİĞER DÖN. VARLIKLAR	88 043	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	9 581 400
1- Devreden KDV	1 83 043		
2- Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	5 000		
DÖNEN VARLIKLAR TOPL.	9 527 000		
II- DURAN VARLIKLAR			
D- MADDİ DURAN VARL.	2 574 400		
1- Taşıtlar	1 000 000		
2- Demirbaşlar	3 043 000		
3- Birikmiş Amort. (-)	1 468 600		
G- GEL. YIL. AİT GİD. Ve GELİR TAH.	500 000		
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	500 000		
DURAN VARLIKLAR TOPL.	3 074 400		
AKTİF TOPLAMI	**12 601 400**	**PASİF TOPLAMI**	**12 601 400**

B	100- KASA	A
400 000		43 000
250 000		
100 000		
250 000		
1 000 000		43 000

B	102- BANKALAR	A
450 000		
45 000		
2 600 000		
3 095 000		

B	120- ALICILAR	A
2 000 000		2 000 000
2 000 000		2 000 000

B	121- ALACAK SENETLERİ	A
3 900 000		100 000
3 900 000		100 000

B	110- HİSSE SENETLERİ	A
200 000		
200 000		

B	128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	A
300 000		300 000
300 000		300 000

B	153- TİCARİ MALLAR	A
950 000		
250 000		
86 957		
1 286 957		

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
400 000		413 043
13 043		
413 043		413 043

B	129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	A
300 000		300 000
300 000		300 000

B	254- TAŞITLAR	A
1 000 000		
1 000 000		

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
3 300 000		300 000
43 000		
3 343 000		300 000

B	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	A
240 000		900 000
		808 600
240 000		1 708 600

B	280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	A
500 000		
500 000		

B	320- SATICILAR	A
130 000		1 000 000
130 000		1 000 000

B	321- BORÇ SENETLERİ	A
		2 100 000
		2 100 000

B	331- ORTAKLARA BORÇLAR	A
		200 000
		200 000

B	391- HESAPLANAN KDV	A
230 000		200 000
		30 000
230 000		230 000

B	500- SERMAYE	A
	3 900 000	
	3 900 000	

B	549 ÖZEL FONLAR	A
200 000	500 000	
200 000	500 000	

B	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	A
50 000 000	50 000 000	
50 000 000	50 000 000	

B	602- DİĞER GELİRLER	A
400 000	200 000	
	200 000	
400 000	400 000	

B	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	A
45 000 000	45 000 000	
45 000 000	45 000 000	

B	398- SAYIM TESELLÜM FAZLALARI	A
	250 000	
	250 000	

B	679- DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR ve KÂRLAR	A
190 000	190 000	
190 000	190 000	

B	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ ve FONLAR	A
5 000		
5 000		

B	642- FAİZ GELİRLERİ	A
50 000	50.000	
50 000	50 000	

B	646- KAMBİYO KÂRLARI	A
600 000	600 000	
600 000	600 000	

B	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	A
900 000	200 000	
608 600	100 000	
	1 208 600	
1 508 600	1 508 600	

B	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	A
200 000		
200 000		

B	644- KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	A
250 000	250 000	

B	657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	A
300 000	300 000	

B	122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	A
	300 000	

B	322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	A
400 000		

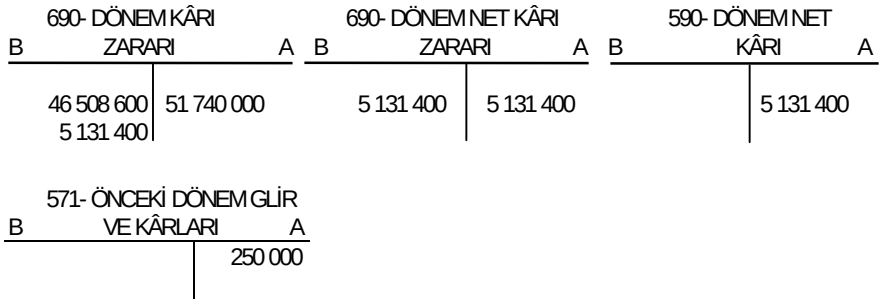
B	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	A
400 000	400 000	

B	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	A
100 000		

B	190- DEVREDEN KDV	A
183 043		

B	632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	A
1 208 600	1 208 600	

B	771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA	A
1 208 600	1 208 600	


690- DÖNEM KÂRI
B ZARARI A
46 508 600
5 131 400
51 740 000
690- DÖNEM NET KÂRI
B ZARARI A
5 131 400
5 131 400
590- DÖNEM NET
B KÂRI A
5 131 400
571- ÖNCEKİ DÖNEM GLİR
B VE KÂRLARI A
250 000

Kapanış Kayıtları:

122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	300 000	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	1 468 600	
320- SATICILAR	870 000	
321- BORÇ SENETLERİ	2 100 000	
331- ORTAKLARA BORÇLAR	200 000	
398- SAYIM TESELLÜM FAZLALARI	250 000	
500- SERMAYE	3 900 000	
544- ÖZEL FONLAR MDV YENİLME	300 000	
590- DÖNEM NET KÂRI	5 131 400	
571- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KÂRLAR	250 000	
100- KASA		957 000
102- BANKALAR		3 095 000
110- HİSSE SENETLERİ		200 000
121- ALACAK SENETLERİ		3 800 000
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR		100 000
153- TİCARİ MALLAR		1 286 957
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		200 000
190- DEVREDEN KDV		183 043
193- PEŞİN ÖDENENEN VERGİ ve FONLAR		5 000
254- TAŞITLAR		1 000 000
255- DEMİRBAŞLAR		3 043 000
280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		500 000
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU		400 000
Kapanış Kaydı		

PROBLEM 104:

Y Ticaret İşletmesi'nin bazı hesaplarının kalanları aşağıdaki gibidir:

Ticari mallar	9.000 TL
Yurtiçi Satışlar	5.000 TL.
Satıştan İadeler	750 TL.
Satış İskontoları	1.000 TL.
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	500 TL.

İşletmenin, fiili sayım sonucu dönemsonu mal mevcudunun 6.000 TL. olduğu belirlenmiştir.

İSTENİLENLER:

İşletmenin başka gelir ve giderlerinin bulunmadığı varsayımıyla mal hareketlerine ilişkin satılan ticari malların maliyetini hesaplayarak dönemsonu muhasebe kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

Satılan Ticari Malların Maliyeti = Ticari Mallar Hesabının Borç Kalanı – Dönemsonu Mal Mevcudu
= 9.000 – 6.000
= 3.000 TL.

621 SATILAN TİCARİ MALIN MALİYETİ 153 TİCARİ MALLAR	3.000	3.000
Satılan malların stoktan çıkartılarak maliyet hesabına aktarılması		
631 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ 761 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİD. YANS.	500	500
Gider hesabının gelir tablosu hesabına devri		
761 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİD. YANS. 760 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ	500	500
Maliyet hesaplarının karşılıklı kapatılması		
600 YURTİÇİ SATIŞLAR 690 DÖNEM KARI veya ZARARI	5.000	5.000
Gelir hesabının sonuç hesabına devri		

690 DÖNEM KARI veya ZARARI	5.250	
610 SATIŞTAN İADELER		750
611 SATIŞ İSKONTOLARI		1.000
621 SATILAN TİCARİ MALIN MALİYETİ		3.000
631 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ		500
Gider hesaplarının sonuç hesabına devri		
692 DÖNEM NET KARI veya ZARARI	250	250
690 DÖNEM KARI veya ZARARI		
Dönem karı veya zararı hesabının dönem net karı veya zararı hesabına devri		
591 DÖNEM NET ZARARI	250	
692 DÖNEM NET KARI veya ZARARI		250
Dönem net karı veya zararı hesabının dönem net zararı hesabına devri		

PROBLEM: 105

X. Ticaret İşletmesi'nin 31.12.2005 tarihli Genel Geçici Mizanında yeralan hesapların kalanları aşağıdaki gibidir:

HESAPLAR	***KALANLAR (TL)***
100- KASA	800
102- BANKALAR	1 900
- İ. Bankası	
110- HİSSE SENETLERİ	600
120- ALICILAR	1 600
128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	500
129- ŞÜPHELİ TİC. ALACAKLAR KARŞILIĞI	200
153- TİCARİ MALLAR	500

180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		770
- Kırtasiye Giderleri	100	
- Personel Giderleri	670	
191- İNDİRİLECEK KDV		300
254- TAŞITLAR		3 000
255- DEMİRBAŞLAR		1 700
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		1 000
264- ÖZEL MALİYETLER		300
300- BANKA KREDİLERİ		1 580
-Z. Bankası		
320- SATICILAR		1 000
391- HESAPLANAN KDV		400
500- SERMAYE		8 000
600- YURTİÇİ SATIŞLAR		600
653- KOMİSYON GİDERLERİ		110
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		700

X. Ticaret İşletmesi'nin dönemsonu (envanter) işlemlerine ilişkin bilgiler şu şekildedir:

1- Yapılan envanter işleminde, şüpheli ticari alacaklardan 200 TL'lik kısmının tahsil edildiği 300 TL'lik kısmının ise tahsiline olanak kalmadığı saptanmıştır.

2- İ. Bankasının 150 TL'lik faiz tahakkuk ettirdiği bankadan gelen dekonttan anlaşılmıştır.

3- Kasanın sayılması sonucunda kasa mevcudunun 900 TL'si olduğu görülmüş, yapılan araştırmada kira gideri olarak 100 TL. ödendiği halde bu işlemin kayıtlara geçmediği saptanmıştır.

4- İşletme sahibinin 400 TL'lik alacağı tahsil ettiği halde bu işlemin kayıtlara geçirilmediği saptanmıştır.

5- İşletmenin sahip olduğu hisse senetlerinin borsa değerinin 575 TL'si olduğu belirlenmiştir.

6- Kırtasiye giderlerinin 75 TL'lik kısmının bu dönemi ilgilendirdiği saptanmıştır.

7- İşletmenin maddi duran varlıkları için hesaplanan amortisman gideri 250 TL'dir.

8- Z. Bankasından gelen dekonttan bankanın 120 TL'lik faiz tahakkuk ettirdiği öğrenilmiştir. Bununla ilgili %5 oranındaki gider vergisi hesaben tahsil edilmiştir.

9- Yapılan sayımda mal mevcudunun 650 TL'si olduğu saptanmıştır.

10- KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

İSTENİLENLER:

X. Ticaret İşletmesi'nin;

1- 31.12.2005 tarihli Genel Geçici Mizanını borç ve alacak kalanları itibariyle düzenleyiniz.

2- Dönemsonu işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

3- Kesin Mizanını düzenleyiniz.

4- Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 106

Y. Ticaret İşletmesi'nin 31.12.2005 tarihli Genel Geçici Mizanı aşağıdaki gibidir:

Y. TİCARET İŞLETMESİ
GENEL GEÇİCİ MİZANI
31.12.2005
(TL.)

HESAP ADLARI	***TUTARLAR***		***KALANLAR***	
	BORÇ	***ALACAK***	***BORÇ***	***ALACAK***
100- KASA	6 000	3 000	3 000	-
102- BANKALAR	2 600	600	2 000	-
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	1 600	1 600	-	-
120- ALICILAR	4 400	3 200	1 200	-
121- ALACAK SENETLERİ	4 600	600	4 000	-
127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	2 200	-	2 200	-
153- TİCARİ MALLAR	8 000	4 600	3 400	-
180- GELECEK AYLARA AİT GİD.	400	-	400	-
- Kira Giderleri				
191- İNDİRİLECEK KDV	1 120	1 120	-	-
242- İŞTİRAKLER	6 000	-	6 000	-
243- İŞTİRAKLER SERMAYE TAAHHÜDÜ	1 000	3 000	-	2 000
252- BİNALAR	7 000	1 000	6 000	-
255- DEMİRBAŞLAR	1 900	300	1 600	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	600	2 600	-	2 000
300- BANKA KREDİLERİ	800	3 600	-	2 800
320- SATICILAR	1 200	3 400	-	2 200
321- BORÇ SENETLERİ	-	3 200	-	3 200
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	-	1 200	-	1 200
331- ORTAKLARA BORÇLAR	600	2 400	-	1 800
360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	-	60	-	60
391- HESAPLANAN KDV	1 180	1 180	-	-
500- SERMAYE	-	10 400	-	10 400
549- ÖZEL FONLAR	-	240	-	240
- MDV Yenileme Fonu				

600- YURTİÇİ SATIŞLAR	-	9 100	-	9 100
610- SATIŞTAN İADELER	600	-	600	-
611- SATIŞ İSKONTOLARI	400	-	400	-
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	4 200	600	3 600	-
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	600	-	600	-
TOPLAM	**57 000**	**57 000**	**35 000**	**35 000**

Y. Ticaret İşletmesi'nde dönemsonu (envanter) işlemleri şöyledir.

1- Yapılan sayımda mal mevcudunun 3 400 TL'si ve kasa mevcudunun ise 950 TL'si olduğu anlaşılmıştır.

2- Banka kredileri ile ilgili olarak 300 TL'lik faiz ve ilgili vergi hesaben ödenmiştir.

3- İştirak taahhüdünün tamamı, verilen bir çek karşılığında yerine getirilmiştir.

4- Kira giderlerinin yarısının bu döneme ait olduğu saptanmıştır.

5- Dönemle ilgili tahakkuk eden personel ücretleri brüt tutarı 1 000 TL. olup, Gelir Vergisi tutarı ise 150 TL'dir.

6- Bankadan gelen dekonttan, işletme lehine 250 TL'lik faiz tahakkuk ettirildiği ve buna ilişkin vergininde hesaben tahsil edildiği öğrenilmiştir.

7- Dönem içinde 60 TL'lik borç senedinin ödendiği halde bu işlemin muhasebe kayıtlarına geçirilmediği anlaşılmıştır.

8- Yıllık amortisman giderleri 400 TL. olarak hesaplanmıştır. Bu tutarın 200 TL'si maddi duran varlıkları yenileme fonu ile ilgilidir.

9- Alacak senetleri için 850 TL. ve borç senetleri için 900 TL'si reeskont tutarı hesaplanmıştır.

10- Bankadan gelen dekonttan verilen çeklerin tahsil edildiği anlaşılmıştır.

11- Alıcılardan olan alacağın 300 TL'lik kısmının şüpheli hale geldiği saptanarak, bununla ilgili 200 TL. karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

İSTENİLENLER:

Y. Ticaret İşletmesi'nin;

1- Dönemsonu işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Kesin Mizanını düzenleyiniz.

3- Gelir tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 107

Z. Ticaret İşletmesi'nin 31.12.2005 tarihli Genel Geçici Mizanına göre büyük defter hesaplarının kalanları aşağıdaki gibidir.

HESAP ADLARI	***KALANLAR (TL)***
100- KASA	2 156 000
102- BANKALAR	450 000
110- HİSSE SENETLERİ	2 000 000
120- ALICILAR	1 700 000
121- ALACAK SENETLERİ	1 800 000
126- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	140 000
128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	500 000
129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	300 000
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	200 000
153- TİCARİ MALLAR	1 500 000
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	250 000
Kırtasiye Giderleri	
191- İNDİRİLECEK KDV	300 000
255- DEMİRBAŞLAR	300 000
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	100 000
320- SATICILAR	852 400
321- BORÇ SENETLERİ	200 000
391- HESAPLANAN KDV	275 000
500- SERMAYE	7 500 000
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	4 447 600

610- SATIŞTAN İADELER	180 000
611- SATIŞ İSKONTOLARI	24 000
621- SATILAN TİC. MALLAR MALİYETİ	1 200 000
760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİD.	125 000
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	650 000
780- FİNANSMAN GİDERLERİ	200 000

İşletmede dönem sonu çalışmaları ile ilgili olarak aşağıdaki işlemler gerçekleşmiştir.

1- Aşağıdaki işlemler dönem içinde kayda alınmamıştır.

a- Maliyeti 125 000 TL. olan bir parti malın 250 000 TL'ye kredili olarak satışı.

b- İşletme sahibinin, kişisel ihtiyacı için maliyeti 150 000 TL'si olan 300 000 TL'lik malı işletmeden çekişi.

2- İşletmede kullanılmak üzere dönem içinde 25 000 TL'ye satın alınan bir hesap makinası

153- TİCARİ MALLAR	25 000	
191- İNDİRİLECEK KDV	3 750	
320- SATICILAR		28 750

olarak kaydedilmiştir.

3- İşletmede, kredili olarak yaptırılan aydınlatma tesisatı bedeli olan 50 000 TL.'nin pazarlama, satış ve dağıtım giderleri hesabına kaydedildiği saptanmıştır.

4- Yıl sonunda bankaca işletme lehine 15 000 TL'lik faiz tahakkuk ettirilmiştir. Bu işlemle ilgili vergi hesaben tahsil edilmiştir.

5- Kırtasiye giderlerinin 150 000 TL'lik kısmı bu dönemi ilgilendirmektedir.

6- Aralık ayı ücret tahakkuku şu şekildedir:

Brüt Ücret	36 000 TL
SSK İşçi Payı	1 000 TL
SSK İşveren Payı	1 350 TL
Gelir Vergisi Stopajı	1 020 TL

7- Envanter sırasında yapılan değerlendirmede tüm şüpheli alacaklar için sadece 250 000 TL. karşılık yeterli görülmüştür.

8- İşletme, demirbaşlar için %20 oranında amortisman ayırmaya karar vermiştir.

9- Alacak senetleri reeskont tutarı, 950 000 TL. ve borçsenetleri reeskont tutarı, 120 000 TL. olarak hesaplanmıştır.

10- Dönem içinde 500 000 TL. temettü alındığı halde kayıtlara geçirilmediği saptanmıştır.

İSTENİLENLER:

Z. Ticaret İşletmesi'nin;

1- 31.12.2005 tarihli Genel Geçici Mizanını borç ve alacak kalanları itibariyle düzenleyiniz.

2- Dönemsonu işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

3- Kesin Mizanının düzenleyiniz.

4- Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 108

Bir şahıs şirketi olan KLM Ticaret İşletmesi'nin Genel Geçici Mizan ile Kesin Mizanındaki tutarları aşağıdaki gibidir.

HESAP ADLARI	***GENEL GEÇİCİ MİZAN (TL)***		***KESİN MİZAN (TL)***	
	BORÇ	***ALACAK***	***BORÇ***	***ALACAK***
100- KASA	143 800	74 700	143 800	74 700
101- ALINAN ÇEKLER	8 000	-	8 000	-
102- BANKALAR	47 120		47 120	22 300
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	-	22 300	22 300	22 300
120- ALICILAR	28 000	6 900	28 000	6 900
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	-	-	880	-
153- TİCARİ MALLAR	50 400	4 000	50 400	20 400
180- GELECEK AYLARA AİT GİD.	10 000	-	10 000	6 000
-Kırtasiye Giderleri				
190- DEVREDEN KDV	2 460	-	2 460	-
191- İNDİRİLECEK KDV	10 860	10 860	10 860	10 860

193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	880	-	880	880
254- TAŞITLAR	40 000	-	40 000	-
255- DEMİRBAŞLAR	13 200	-	13 200	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-	-	-	20 000
320- SATICILAR	4 600	12 000	4 600	12 000
321- BORÇ SENETLERİ	-	13 800	-	13 800
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	-	2 760	-	2 760
391- HESAPLANAN KDV	8 400	8 400	8 400	8 400
500- SERMAYE	-	160 000	-	160 000
590- DÖNEM NET KÂRI	-	-	-	9 600
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	-	52 000	52 000	52 000
610- SATIŞTAN İADELER	6 000	-	6 000	6 000
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	-	-	16 400	16 400
631- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ	-	-	2 000	2 000
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	-	-	26 000	26 000
642- FAİZ GELİRLERİ	-	8 000	8 000	8 000
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	-	-	60 000	60 000
692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	-	-	9 600	9 600
760- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ. GİDERLERİ	2 000	-	2 000	2 000
761- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI	-	-	2 000	2 000
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	-	-	26 000	26 000
771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	-	-	26 000	26 000
TOPLAM	**375 720**	**375 720**	**626 900**	**629 900**

İSTENİLENLER:

XYZ Ticaret Şirketi'nin,

1- Genel Geçici Mizanını ve Kesin Mizanını karşılaştırarak, yapılması gereken envanter kayıtlarını yapınız.

2- Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 109

XYZ. Ticaret işletmesi'nin 31.12.2003 tarihli Genel Geçici Mizanı şu şekildedir:

XYZ. TİCARET İŞLETMESİ
GENEL GEÇİCİ MİZANI
(TL.)

HESAP ADLARI	*TUTARLAR*		*KALANLAR*	
	BORÇ	*ALACAK*	*BORÇ*	*ALACAK*
100- KASA	8 460	7 950	510	-
102- BANKALAR	4 300	4 100	200	-
110- HİSSE SENETLERİ	1 000	-	1 000	-
120- ALICILAR	5 700	5 200	500	-
121- ALACAK SENETLERİ	1 500	800	700	-
127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	800	500	300	-
153- TİCARİ MALLAR	10 600	9 700	900	-
180- GELECEK AYLARA AİT GİD.	80	-	80	-
- Sigorta Giderleri				
193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ ve FONLAR	40	-	40	-
252- BİNALAR	6 000	-	6 000	-
254- TAŞITLAR	4 000	-	4 000	-
255- DEMİRBAŞLAR	1 000	-	1 000	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		1 900	-	1 900
300- BANKA KREDİLERİ	3 500	5 520	-	2 020
320- SATICILAR	2 400	3 000	-	600
321- BORÇ SENETLERİ	1 100	1 900	-	800
335- PERSONELE BORÇLAR	-	750	-	750

500- SERMAYE	-	10 000	-	10 000
653- KOMİSYON GİDERLERİ	90	-	90	-
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	750	-	750	-
NAZIM HESAP				
Kefaletlerimiz	400	-	400	-
Kefaletlerimizden Borçlar	-	400	-	400
TOPLAM	**51 720**	**51 720**	**16 470**	**16 470**

XYZ. Ticaret İşletmesi'nin dönemsonu (envanter) işlemleri şu şekilde gerçekleşmiştir:

1- Borç senetleri için 21 TL. alacak senetleri içini 13 TL. tutarında reeskont hesaplanmıştır.

2- Alacak senetlerinin 150 TL'lik kısmının tahsili şüpheli halde geldiği görülmüş ve aynı miktarda karşılık ayrılması uygun görülmüştür.

3- Sigorta giderlerinin 50 TL'lik kısmı bu döneme aittir.

4- Hisse senetlerinden sağlanan temettünün tutarı, brüt 200 TL'sidır ve %10 Gelir Vergisi kesildikten sonraki net tutarı tahsil edilmiştir. Bununla ilgili olarak yıl içinde yapılan kayıt şu şekildedir.

100- KASA	180	
360- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	20	
120- ALICILAR		200

5- Kasa sayımı sonucunda, kasa mevcudunun, 450 TL'si olduğu saptanmıştır. Farkın nedeni araştırıldığında, işletme sahibinin kasadan çektiği paranın kayıtlara geçmemiş olduğu anlaşılmıştır.

6- İşletmenin bankadan aldığı kredi için kefili olduğu KLM Ticaret Şirketi'nin borcunu bankaya ödediği öğrenilmiştir.

7- Binalar için %2 taşıt araçları için ise %15 oranında amortisman ayrılmasına karar verilmiştir. Demirbaşlar için hurda değerinin 20 TL'si, ömrünün 20 yıl olduğu gözönünde bulundurularak amortisman ayrılmıştır.

8- İşletmenin 200 TL'lik ticari malının değeri düşük mal haline geldiği saptanarak aynı tutarda karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

9- Yapılan fiili sayım sonucunda mal mevcudunun 850 TL'si olduğu saptanmıştır.

10- İşletmenin kullandığı banka kredileri için 1 100 TL'si faiz tahakkuk ettirildiği bankadan gelen dekonttan anlaşılmıştır.

İSTENİLENLER:

XYZ. Ticaret İşletmesi'nin

1- Dönemsonu (envanter) işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Kesin Mizanını düzenleyiniz.

3- Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 110*[*]*

X. İşletmesinin genel geçici mizanı aşağıdaki gibidir.

X. İŞLETMESİNİN
GENEL GEÇİCİ MİZANI

HESAPLAR	*TUTARLAR*		*KALANLAR*	
	BORÇ	*ALACAK*	*BORÇ*	*ALACAK*
100- KASA	9 250 000	4 500 000	4 750 000	-
102- BANKALAR	12 500 000	6 000 000	6 500 000	-
103- VERİLEN ÇEKLER	1 500 000	4 500 000	-	3 000 000
110- HİSSE SENETLERİ	2 250 000	-	2 250 000	-
120- ALICILAR	1 000 000	200 000	800 000	-
121- ALACAK SENETLERİ	4 250 000	800 000	3 450 000	-
153- TİCARİ MALLAR	16 750 000	9 500 000	7 250 000	-
254- TAŞITLAR	3 000 000	1 500 000	1 500 000	-
255- DEMİRBAŞLAR	1 125 000	375 000	750 000	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-	1 000 000	-	1 000 000
280- GELECEK YILLAR AİT GİD.	325 000	-	325 000	-
300- BANKA KREDİLERİ	-	1 625 000	-	1 625 000
321- BORÇ SENETLERİ	625 000	2 000 000	-	1 375 000
360- ÖDENECEK VER. ve FONLAR	825 000	1 700 000	-	875 000

[*] Bu problem Serbest Muhasebecilik Staj Bitirme Değerlendirme sınavı sorusudur.

500- SERMAYE	-	12 500 000	-	12 500 000
540- YASAL YEDEKLER	-	1 400 000	-	1 400 000
600- YURT İÇİ SATIŞLAR	-	7 900 000	-	7 900 000
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	2 100 000	-	2 100 000	-
TOPLAM	**55 500 000**	**55 500 000**	**29 675 000**	**29675 000**

Dönem Sonu İşlemleri:

1- Alacak senetleri için 200 000, borç senetleri için 150 000 000 TL'lık reeskont hesaplanmıştır.

2- Kredi borcuna tahakkuk ettirilen faiz 175 000 TL'dır.

3- Dönem sonu ticari mal mevcudu 2 000 000 TL'dır.

4- Verilen çeklerin henüz bankadan tahsil edilmediği anlaşılmıştır.

5- Demirbaşlar için %15 taşıtlar için %20 üzerinden ve normal amortisman yöntemine göre amortisman hesaplanmaktadır.

6- Alacak senetlerinin 500 000 TL'lık kısmı şüpheli hale gelmiş ve %80 oranında karşılık ayrılmıştır.

İSTENİLENLER:

Dönem sonu işlemlerinin muhasebe kayıtlarını yaparak işletmenin, kesin mizanı, gelir tablosu ve bilançosunu düzenleyiniz.

PROBLEM: 111*

X. Ticaret işletmesi'nin 31.12.2005 yılı Genel Geçici Mizanı aşağıdaki gibidir:

X TİCARET İŞLETMESİ
GENEL GEÇİCİ MİZANI
(TL.)

HESAP ADLARI	***TUTARLAR***		***KALANLAR***	
	BORÇ	***ALACAK***	***BORÇ***	***ALACAK***
100- KASA	2 000	1 500	500	
102- BANKALAR	1 300	300	1 000	
103- VERİLEN ÇEK. ve ÖD. EMİRL.	800	800		
120- ALICILAR	2 200	1 600	600	
121- ALACAK SENETLERİ	2 300	300	2 000	
127- DİĞER ALACAKLAR	1 100		1 100	
153- TİCARİ MALLAR	4 000	2 300	1 700	
180- GELECEK AYL. AİT GİD.	200		200	
191- İNDİRİLECEK KDV	560	560		
242- İŞTİRAKLER	3 000		3 000	
243- İŞTİRAKLERE SERM. TAAH	500	1 500		1 000
252- BİNALAR	3 500	500	3 000	
255- DEMİRBAŞLAR	950	150	800	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	300	1 300		1 000
300- BANKA KREDİLERİ	400	1 800		1 400
320- SATICILAR	600	1 700		1 100
321- BORÇ SENETLERİ		1 600		1 600
329- DİĞER TİC. BORÇLAR		600		600
331- ORTAKLARA BORÇLAR	300	1 200		900
360- ÖDENECEK KDV		30		30
381- GİDER TAHAKKUKLARI		150		150
391- HESAPLANAN KDV	590	590		
500- SERMAYE		4 000		4 000
549- ÖZEL FONLAR		120		120
600- YURTİÇİ SATIŞLAR		4 550		4 550
610- SATIŞTAN İADELER	600		600	

* Bu problem Serbest Muhasebecilik Staj Bitirme Değerlendirme sınavı sorusudur.

611- SATIŞ İSKONTOLARI	200		200	
621- SATILAN TİC. MAL. MALİYETİ	2 100	300	1 800	
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	150	500		350
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	300		300	
TOPLAM	**27 950**	**27 950**	**16 800**	**16 800**

Adı geçen işletmede dönem sonu (Envanter) işlemleri ise şöyledir:

1- Yapılan sayımda mal mevcudunun 1 200 TL'sı ve kasa mevcudunun ise 375 TL'sı olduğu anlaşılmıştır.

2- Yıllık amortisman giderleri 200 TL'sı olarak hesaplanmıştır. Bu tutarın 75 TL'sı maddi duran varlık yenileme fonu ile ilgilidir.

3- Bankanın gönderdiği dekonttan, işletme lehine 120 TL'lık faiz tahakkuk ettirildiği ve buna ilişkin Gelir Vergisininde hesaben tahsil edildiği öğrenilmiştir.

4- Dönem içinde 125 TL'lık borç senedinin ödendiği ve bu işleme ilişkin kaydın yapılmadığı anlaşılmıştır.

5- Gelecek aylara ait giderler hesabında bulunan tutarın 75 TL'lık kısmının bu döneme ait olduğu saptanmıştır.

6- Banka kredileri ile ilgili olarak 150 TL'lık faiz ve ilgili vergi ödenmiştir.

7- Dönemle ilgili tahakkuk eden personel ücretleri brüt tutarı 500 TL'sı olup, Gelir Vergisi tutarı ise 75 TL'sıdır.

8- İştirak taahhüdünün yarısı yerine getirilmiş ve karşılığında çek keşide edilmiştir.

İSTENİLENLER:

1- X Ticaret İşletmesinin envanter işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız ve kesin mizanını düzenleyiniz.

2- Dönem sonu bilançosunu ve kâr-zarar cetvelini düzenleyiniz.

4. Bölüm

MONOĞRAFİLER

PROBLEM: 112

X. Ticaret İşletmesi 240 000 TL'si nakit, 80 000 TL'si değerinde taşıt aracı karşılığında 320 000 TL sermaye ile kurulmuştur. İşletme dönem içerisinde şu işlemleri gerçekleştirmiştir.

1- X. Ticaret İşletmesi, İ. Bankası'nda 80 000 TL'lik bir hesap açmıştır.

2- İşletme, 32 000 TL'si ve KDV'si peşin 40 000 TL'si verilen bir çek karşılığında ve geriye kalanı kredili olmak üzere 96 000 TL'lik mal satın alınmıştır. Alınan malın nakli için nakliye şirketine 4 800 TL+KDV borçlanılmıştır.

3- İşletme, bir bono keşidesi yoluyla 24 000 TL'lik demirbaş satın almıştır.

4- İşletmenin almış olduğu malın 8 000 TL'lik kısmı kalite koşullarına uygun olmadığı için iade edilmiştir.

5- İşletme 32 000 TL'si ve KDV'si peşin 16 000 TL'si alınan bir çek ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 104 000 TL'lik mal satmıştır. Bu satışla ilgili olmak üzere çek keşidesi yoluyla 4 000 TL'lik gider yapılmıştır.

6- İşletme, 20 000 TL'lik kırtasiye malzemesi satın almıştır. Bu gider yapılma anında bir bilanço hesabında muhasebeleştirilmiştir.

7- İşletmenin sattığı mallardan 12 000 TL'lik kısmı kusurlu bulunduğundan alıcı işletme tarafından iade edilmiştir.

8- Bankadan gelen dekonttan işletme hesabına 16 000 TL'lik faiz tahakkuk ettirildiği ve ilgili verginin de hesaben tahsil edildiği öğrenilmiştir.

9- KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

X. Ticaret İşletmesinin dönem sonu işlemleri aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

1- Kırtasiye malzemesinin 12 000 TL'lik kısmının dönem içinde kullanıldığı saptanmıştır.

2- Yıllık amortisman gideri 40 000 TL'sidir.

3- Yapılan sayımda işletmedeki mal mevcudunun 60 000 TL'si değerinde olduğu saptanmıştır.

4- Bankadan gelen dekonttan, verilen çeklerin tahsil edildiği anlaşılmıştır.

İSTENİLENLER:

X. Ticaret İşletmesi'nin

1- Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız. (Mal hareketleri aralıklı sayım ve amortismanlar endirekt kayıt yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir. Katma Değer Vergisi oranı % 15 dir.)

2- Genel Geçici Mizanının düzenlendiğini varsayarak dönemsonu (envanter) işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

3- Kesin Mizanını düzenleyiniz.

4- Gelir Tablosunu düzenleyiniz.

5- Dönemsonu Bilançosunu düzenleyiniz.

6- Kapanış kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

	100- KASA	240 000	
	254- TAŞITLAR	80 000	
	500- SERMAYE		320 000
	Açılış kaydının yapılması.		
1	102- BANKALAR	80 000	
	100- KASA		80 000
	İ. Bankası'nda hesap açılması.		
2	153- TİCARİ MALLAR	96 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	14 400	
	100 KASA		46 400
	103- VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ		40 000
	- Verilen Çekler		
	320- SATICILAR		24 000
	Mal satın alınması kaydı.		

	153- TİCARİ MALLAR	4 800	
	191- İNDİRİLECEK KDV	720	
	329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR		5 520
	Satın alma ile ilgili giderin kaydı.		
3	255- DEMİRBAŞLAR	24 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	3 600	
	321- BORÇ SENETLERİ		27 600
	Demirbaş satın alınması.		
4	320- SATICILAR	9 200	
	153- TİCARİ MALLAR		8 000
	391- HESAPLANAN KDV		1 200
	İade edilen malın stoklardan çıkarılması kaydı.		
5	100- KASA	47 600	
	101- ALINAN ÇEKLER	16 000	
	120- ALICILAR	56 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		104 000
	391- HESAPLANAN KDV		15 600
	Mal satılması kaydı.		
	760- PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİD.	4 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	600	
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ		4 600
	- Verilen Çekler		
	Mal satılması ile ilgili giderin kaydı.		
6	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLERİ	20 000	
	-Kırtasiye Giderleri		
	191- İNDİRİLECEK KDV	3 000	
	100- KASA		23 000
	Kırtasiye giderinin kaydı.		

7	610- SATIŞTAN İADELER	12 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	1 800	
	120- ALICILAR		13 800
	İşletmeye iade edilen malın kaydı.		
8	102- BANKALAR	13 888	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ ve FONLAR	2 112	
	642- FAİZ GELİRLERİ		16 000
	Faiz tahakkuku.		
9	391- HESAPLANAN KDV	16 800	
	190- DEVREDEN KDV	7 320	
	191- İNDİRİLECEK KDV		24 120
	KDV tahakkuku		
	TOPLAM	**751 440**	**751 440**

Büyük Defter Kayıtları:

B	100- KASA	A
240 000	80 000
47 600	46 400
287 600	23 000
	149 400
	138 200
	287 600

B	254-TAŞITLAR	A
80 000	80 000

B	500- SERMAYE	A
320 000	320 000

B	102- BANKALAR	A
80 000	44 600
13 888	49 288
93 888	93 888

B	153- TİCARİ MALLAR	A
96 000	8 000
4 800	32 800
100 800	40 800
	30 000
	100 800

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
14 400	24 120
720	
3 600	
600	
3 000	
1 800	
24 120	

103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ		320-SATICILAR		329- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	
B	A	B	A	B	A
44 600	40 000 4 600 44 600	9 200 14 800 24 000	24 000	5 520	5 520

255- DEMİRBAŞLAR		321 - BORÇ SENETLERİ	
B	A	B	A
24 000	24 000	27 600	27 600

391- HESAPLANAN KDV		101- ALINAN ÇEKLER			120 -ALICILAR	
B	A	B	A		B	A
16 800	1 200 15 600 16 800	16 000	16 000	0	56 000	13 800 42 200 56 000

600- YURTİÇİ SATIŞLAR		760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ		180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	
B	A	B	A	B	A
104 000	104 000	4 000	4 000	20 000	12 000 8 000 20 000

610- SATIŞTAN İADELER		193- PEŞİN ÖDEN VERGİ VE FONLAR		642- FAİZ GELİRLERİ	
B	A	B	A	B	A
12 000	12 000	2 112	2 112	16 000	16 000

190- DEVREDEN KDV		770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	
B	A	B	A	B	A
7 320	7 320	12 000 40 000 52 000	52 000	40 000	40 000

621- SATILAN TİC. MALLAR MALİYETİ		761- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HESABI		771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HESABI	
B	A	B	A	B	A
32 800	32 800	4 000	4 000	52 000	52 000

690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI

B		A
44 800		120 000
56 000		
100 800		
19 200		
120 000		

631- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ. GİD.

B		A
4 000		4 000

632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

B		A
52 000		52 000

692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI

B		A
19 200		19 200

590- DÖNEM NET KARI

B		A
19 200		19 200

131-ORTAKLARDAN ALACAKLAR

B		A
2 112		2 112

Envanter Kayıtları:

Aktarılan Toplam

1	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Kırtasiye Giderleri	12 000	
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER - Kırtasiye Giderleri		12 000
	Dönemi ilgilendiren kırtasiye giderinin kaydı.		
2	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Amortisman Giderleri	40 000	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		40 000
	Amortisman kaydı.		
3	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	32 800	
	153- TİCARİ MALLAR		32 800
	Satılan ticari mallar maliyetinin kaydı.		
4	103- VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ -Verilen Çekler	44 600	
	102- BANKALAR		44 600
	Verilen çeklerin tahsili kaydı.		

600- YURTİÇİ SATIŞLAR	104 000	
642- FAİZ GELİRLERİ	16 000	
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI		120 000
Gelir hesaplarının sonuç hesabına devri.		
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	44 800	
610- SATIŞTAN İADELER		12 000
621- SATILAN TİC. MALLAR MALİYETİ		32 800
Gider hesaplarının sonuç hesabına devri.		
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	2 212	
193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ ve FONLAR		2 112
Peşin ödenen vergilerin ortaklardan alacaklar hesabına devri.		
631- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ	4 000	
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	52 000	
761- PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI		4 000
771- GENEL YÖN. GİD. YANSITMA HESABI		52 000
Yansıtma hesaplarının gelir tablosu hesaplarına devri.		
761- PAZARLAMA,SATIŞ ve DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI	4 000	
771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HESABI	52 000	
760- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ		4 000
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		52 000
Gider hesaplarını yansıtma hesabına devri.		
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	56 000	
631- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ		4 000
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		52 000
Gider hesaplarının sonuç hesabına devri.		

690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	19 200	
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		19 200
Dönem kârı veya zararı hesabının dönem net kârı veya zararı hesabına devri.		
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI	19 200	
590- DÖNEM NET KÂRI		19 200
Dönem net kârı veya zararının dönem net kârı hesabına devri.		
TOPLAM	**1.254.152**	**1.254.152**

X. TİCARET İŞLETMESİ
KESİN MİZANI
31.12.2005
(TL.)

HESAP ADLARI	*TUTARLAR*		*KALANLAR*	
	BORÇ	*ALACAK*	*BORÇ*	*ALACAK*
100- KASA	287 600	149 400	138 200	-
101- ALINAN ÇEKLER	16 000	-	16 000	-
102- BANKALAR	93 888	44 600	49 288	-
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	44 600	44 600	-	-
120- ALICILAR	56 000	13 800	42 200	-
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	2 112	-	2 112	-
153- TİCARİ MALLAR	100 800	40 800	60 000	-
180- GELECEK AYLARA AİT GİD.				
Kırtasiye Giderleri	20 000	12 000	8 000	-
190- DEVREDEN KDV	7 320	-	7 320	-
191- İNDİRİLECEK KDV	21 720	21 720	-	-
193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	2 112	2 112	-	-
254- TAŞITLAR	80 000	-	80 000	-
255- DEMİRBAŞLAR	24 000	-	24 000	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-	40 000	-	40 000
320- SATICILAR	9 200	24 000	-	14 800

321- BORÇ SENETLERİ	-	27 600	-	27 600
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	-	5 520	-	5 520
391- HESAPLANAN KDV	16 800	16 800	-	-
500- SERMAYE	-	320 000	-	320 000
590- DÖNEM NET KÂRI	-	19 200	-	19 200
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	104 000	104 000	-	-
610- SATIŞTAN İADELER	12 000	12 000	-	-
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	32 800	32 800	-	-
631- PAZARLAMA, SATIŞ DAĞ. GİDERLERİ	4 000	4 000	-	-
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	52 000	52 000	-	-
642- FAİZ GELİRLERİ	16 000	16 000	-	-
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	120 000	120 000	-	-
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI	19 200	19 200	-	-
760- PAZARLAMA, VE SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	4 000	4 000	-	-
761- PAZARL. SATIŞ VE DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI	4 000	4 000	-	-
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	52 000	52 000	-	-
771- GENEL YÖN. GİD. YANSITMA	52 000	52 000	-	-
TOPLAM	**1 253 800**	**1 253 800**	**427 120**	**427 120**

X. TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU
31.12.2005
(TL.)

A. BRÜT SATIŞLAR		104 000
1.Yurtiçi Satışlar	104 000	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		12 000
1- Satıştan İadeler (-)	12 000	
C- NET SATIŞLAR		92 000
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		32 800
1. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	32 800	
BRÜT SATIŞ KÂRI		**59 200**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		56 000
1. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	4 000	
2- Genel Yönetim Giderleri (-)	52 000	
FAALİYET KÂRI		3 200
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		16 000
1. Faiz Gelirleri	16 000	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİD. VE ZAR. (-)		-
OLAĞAN KÂR		**19 200**
I- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		-
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		-
DÖNEM KÂRI		**19 200**
K. DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		-
DÖNEM NET KÂRI		**19 200**

X. TİCARET İŞLETMESİ

DÖNEMSONU BİLANÇOSU

31.12.2005

(TL.)

Aktif (Varlıklar)		Pasif (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		B- TİCARİ BORÇLAR	
1-Kasa	138 200	1- Satıcılar	14 800
2- Alınan Çekler	16 000	2- Borç Senetleri	27 600
3- Bankalar	49 288	3- Diğer Tic. Borçlar	5 520
C- TİCARİ ALACAKLAR		KISA VAD. YAB. KAY. TOPL.	47 920
1- Alıcılar	42 200	II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
D- DİĞER ALACAKLAR		III- ÖZKAYNAKLAR	
1- Ortaklardan Alacaklar	2 112	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
E- STOKLAR		1- Sermaye	320 000
1- Ticari Mallar	60 000	F- DÖNEM NET KÂRI	19 200
G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	339 200
1- Gelecek Aylara Ait Gid.	8 000		
H- DİĞER DÖNEN VARLIKL.			
1- Devreden KDV	7 320		
DÖNEN VARL. TOPLAMI	328 120		
II- DURAN VARLIKLAR			
D- MADDİ DURAN VARLAR			
1- Taşıtlar	80 000		
2- Demirbaşlar	24 000		
3- Birikmiş Amortisml. (-)	40 000		
H- DİĞER DURAN VARLIKLAR			
DURAN VARLIK TOPLAMI	64 000		
AKTİF (VARLIK) TOPLAMI	**387 120**	**PASİF (KAYNAK) TOPLAMI**	**387 120**

Kapanış Kayıtları:

257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	40 000	
320- SATICILAR	14 800	
321- BORÇ SENETLERİ	27 600	
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	5 520	
500- SERMAYE	320 000	
590- DÖNEM NET KÂRI	19 200	
100- KASA		138 200
101- ALINAN ÇEKLER		16 000
102- BANKALAR		49 288
120- ALICILAR		42 200
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR		2 112
153- TİCARİ MALLAR		60 000
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		8 000
190- DEVREDEN KDV		4 920
254- TAŞITLAR		80 000
255- DEMİRBAŞLAR		24 000
291- GELECEK YILLARDA İNDİRİLECEK KDV		2 400

PROBLEM: 113

Y. Ticaret İşletmesinin dönembaşı bilançosu şu şekildedir:

Y. TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU
1.1.2005

Aktif (Varlıklar)	*(TL.)*	Pasif (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		A- MALİ BORÇLAR	
1-Kasa	3 600	1- Banka Kredileri	
2- Bankalar	4 200	- İ. Bankası	6 200
- Z. Bankası		B- TİCARİ BORÇLAR	
C- TİCARİ ALACAKLAR		1- Satıcılar	4 320
1- Alıcılar	4 600	2- Borç Senetleri	7 600
2- Alacak Senetleri	7 000		
D- DİĞER ALACAKLAR		F- ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
1- Ortaklardan Alacaklar	1 920	1- Öden. Vergi ve Fonlar	600
E- STOKLAR		KISA VAD. YAB. KAY. TOPL.	18 720
1- Ticari Mallar	7 800	II- UZUN VAD. YAB. KAYNL.	-
G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER ve GELİR TAHAKKUKLARI		III- ÖZKAYNAKLAR	
1- Gelecek Aylara Ait Gid.	600	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
- Kırtasiye Giderleri		1- Sermaye	16 000
		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	16 000
DÖNEN VARL. TOPLAMI	29 720		
II- DURAN VARLIKLAR			
D- MADDİ DURAN VARL.			
1- Binalar	6 000		
2- Taşıtlar	4 000		
3- Demirbaşlar	1 400		
4- Birikmiş Amortis. (-)	6 400		
DURAN VARLIK TOPLAMI	5 000		
AKTİF (VARLIK) TOPLAMI	**34 720**	**PASİF (KAYNAK) TOPLAMI**	**34 720**

Y. Ticaret İşletmesi'nin dönem içinde yaptığı işlemler şunlardır:

1- İşletme, 8 000 TL'si keşide edilen bir bono ve geriye kalanı ile KDV'si kredili olmak üzere 12 000 TL'lik mal satın alınmıştır. Ayrıca satıcı işletme adına 414 TL'lik taşıma gideri peşin olarak ödenmiştir.

2- İşletme, Z. Şirketine 8 000 TL'si sermaye ile ortak olmayı taahhüt etmiştir. Bu tutar, iştirak payını ifade etmektedir.

3- İşletme 600 TL'lik vergi borcunu ödemiştir.

4- İşletmenin personel gideri 720 TL'dir. Bu giderlerin tamamı genel yönetim gideri niteliğinde olup giderlere ilişkin gelir vergisi kesintisi 150 TL'sidir.

5- İşletme, KDV'si peşin, 6 400 TL'si alınan bir çekle, 10 000 TL'si alınan bir senetle ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 22 400 TL'lik mal

satmıştır. Satılan malın alış maliyeti 14 000 TL'sıdır. Ayrıca işletme 700 TL'lik taşıma gideri ödemiştir.

İşletme, dönem sonunda aşağıdaki işlemleri yapmıştır:

1- Yapılan sayımda, mal mevcudunun 5 800 TL'si olduğu saptanmıştır.

2- Yıllık amortisman gideri 800 TL'sidir.

3- Z. Bankasından gelen dekonttan, işletmenin mevduat hesabına 1 300 TL'lik faiz tahakkuk ettirildiği öğrenilmiştir.

4- Borç senetleri reeskont tutarı 2 200 TL'si ve alacak senetleri reeskont tutarı 2 500 TL. sıdır.

5- Peşin ödenen kırtasiye giderlerinin 340 TL'si bu dönemle ilgilidir. Bu giderin 240 TL'si genel yönetim ve geriye kalanı ise pazarlama, satış ve dağıtımla ilgilidir.

6- KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

İSTENİLENLER:

Y. Ticaret İşletmesi'nin;

1- Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız. (Mal hareketleri aralıksız sayım yöntemine, amortismanlar endirekt kayıt yöntemine ve 7/B seçeneği ve maliyet sistemine göre muhasebeleştirilmektedir.)

2- Genel Geçici Mizanı düzenleyiniz.

3- Dönemsonu (envanter) işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

4- Kesin Mizanı düzenleyiniz.

5- Gelir Tablosu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyiniz.

6- Kapanış kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM :

100- KASA	3 600	
102- BANKALAR	4 200	
- Z. Bankası		
120- ALICILAR	4 600	
121- ALACAK SENETLERİ	7 000	
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	1 920	
153- TİCARİ MALLAR	7 800	
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	600	
- Kırtasiye Giderleri		
252- BİNALAR	6 000	
254- TAŞITLAR	4 000	
255- DEMİRBAŞLAR	1 400	

	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		6 400
	300- BANKA KREDİLERİ		6 200
	- İ. Bankası		
	320- SATICILAR		4 320
	321- BORÇ SENETLERİ		7 600
	360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR		600
	500- SERMAYE		16 000
	Açılış kaydının yapılması.		
1	153- TİCARİ MALLAR	12 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	1 800	
	320- SATICILAR		5 800
	321- BORÇ SENETLERİ		8 000
	Mal satın alınması kaydı.		
	320- SATICILAR	414	
	100- KASA		414
	Satıcı adına taşıma giderinin ödenmesi.		
2	242- İŞTİRAKLER	8 000	
	243- İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ		8 000
	Sermaye taahüdünün kaydı.		
3	360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	600	
	100- KASA		600
	Vergi borcunun ödenmesi kaydı.		
4	792- MEMUR ÜCRET ve GİDERLERİ	720	
	- Personel Giderleri		
	100- KASA		570
	360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR		150
	Personel gideri tahakkuku kaydı.		

5	100- KASA	3 360	
	101- ALINAN ÇEKLER	6 400	
	120- ALICILAR	6 000	
	121- ALACAK SENETLERİ	10 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		22 400
	391- HESAPLANAN KDV		3 360
	Mal satışı kaydı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	14 000	
	153- TİCARİ MALLAR		14 000
	Malın maliyetinin maliyet hesabına devri.		
	794- ÇEŞİTLİ GİDERLER	700	
	- Satış Giderleri		
	191- İNDİRİLECEK KDV	105	
	100- KASA		805
	Satış giderinin kaydı.		

Büyük Defter Kayıtları:

B	100- KASA	A
	3 600	414
	3 360	600
	6 960	570
		805
		2 389
		4 571
		6 960

B	102-BANKALAR	A
	4 200	5 357
	1 157	
	5 357	

B	120- ALICILAR	A
	4 600	10 600
	6 000	
	10 600	

B	121- ALACAK SENETLERİ	A
	7 000	17 000
	10 000	
	17 000	

B	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	A
	1 920	2 063
	143	
	2 063	

B	153- TİCARİ MALLAR	A
	7 800	14 000
	12 000	5 800
	19 800	

180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER

B		A		
600		340		
		260		
		600		

B 252- BİNALAR A

6 000		6 000	

B 254- TAŞITLAR A

4 000		4 000	

B 255- DEMİRBAŞLAR A

1 400		1 400	

255- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR

B		A		
7 200		6 400		
		800		
		7 200		

B 300- BANKA KREDİLERİ A

6 200		6 200	

B 320- SATICILAR A

414		4 320	
9 706		5 800	
10 120		10 120	

B 321- BORÇ SENETLERİ A

15 600		7 600	
		8 000	
		15 600	

360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR

B		A		
600		600		
1 605		150		
2 205		750		
		1 455		
		2 205		

B 500- SERMAYE A

		16 000	

B 191- İNDİRİLECEK KDV A

1 800		1 905	
105			
1 905			

243-İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ

B 242- İŞTİRAKLER A

8 000		8 000	

B TAAHHÜTLERİ A

8 000		8 000	

B 101- ALINAN ÇEKLER A

6 400		6 400	

792- MEMUR ÜCRET VE GİDERLERİ

B	A
720	720

B 600- YURTİÇİ SATIŞLAR A

22 400	22 400

621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ

B	A
14 000	14 000

B 391-HESAPLANAN KDV A

3 360	3 360

B 794- ÇEŞİTLİ GİDERLER A

700	1 040
340	
1 040	

796- AMORTİSMANLAR VE TÜKENME PAYLARI

B	A
800	800

193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR

B	A
143	143

B 642- FAİZ GELİRLERİ A

1 300	1 300

322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU

B	A
2 200	2 200

122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU

B	A
2 500	2 500

647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ

B	A
2 200	2 200

657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ

B	A
2 500	2 500

690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI

B	A
16 500	25 900
2 560	
19 060	
6 840	
25 900	

631- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİD.

B	A
800	800

632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

B	A
1 760	1 760

798- GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA HESABI

B	A
2 560	2 560

692- DÖNEM NET KÂRI

B	VEYA ZARARI	A	B	590- DÖNEM NET KÂRI	A
6 840	6 840		6 840	6 840	

Y. TİCARET İŞLETMESİ
GENEL GEÇİCİ MİZANI
31.12.2005
(TL.)

HESAP ADLARI	***TUTARLAR***		***KALANLAR***	
	BORÇ	***ALACAK***	***BORÇ***	***ALACAK***
100- KASA	6 960	2 389	4 571	-
101- ALINAN ÇEKLER	6 400	-	6 400	-
102- BANKALAR	4 200	-	4 200	-
120- ALICILAR	10 600	-	10 600	-
121- ALACAK SENETLERİ	17 000	-	17 000	-
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	1 920	-	1 920	-
153- TİCARİ MALLAR	19 800	14 000	5 800	-
180- GELECEK AYLARA AİT GİD.				
Kırtasiye Giderleri	600	-	600	-
191- İNDİRİLECEK KDV	1 905	-	1 905	-
242- İŞTİRAKLER	8 000	-	8 000	-
243- İŞTİRAKLERE SERM. TAAH.	-	8 000	-	8 000
252- BİNALAR	6 000	-	6 000	-
254- TAŞITLAR	4 000	-	4 000	-
255- DEMİRBAŞLAR	1 400	-	1 400	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-	6 400	-	6 400
300- BANKA KREDİLERİ	-	6 200	-	6 200
320- SATICILAR	414	10 120	-	9 706
321- BORÇ SENETLERİ	-	15 600	-	15 600
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONL.	600	750	-	150
391- HESAPLANAN KDV	-	3 360	-	3 360
500- SERMAYE	-	16 000	-	16 000
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	-	22 400	-	22 400

621- SATILAN TİC. MALLAR MALİYETİ	14 000	-	14 000	-
792- MEMUR ÜCRET VE GİDERLERİ	720	-	720	-
794- ÇEŞİTLİ GİDERLER	700	-	700	-
TOPLAM	**105 219**	**105 219**	**87 768**	**87 768**

Envanter Kayıtları:

2	796- AMORTİSMANLAR ve TÜKENME PAYLARI - Amortisman Giderleri	800	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		800
	Amortisman gideri kaydı.		
3	102- BANKALAR - Z. Bankası	1 157	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	143	
	642- FAİZ GELİRLERİ		1 300
	Faiz tahakkukunun kaydı.		
4	322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	2 200	
	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ		2 200
	Borç senetleri reeskontunun kaydı.		
	657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	2 500	
	122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU		2 500
	Alacak senetleri reeskontunun kaydı.		

5	794- ÇEŞİTLİ GİDERLER	340	
	- Kırtasiye Giderleri		
	- Pazarlama, Satış Dağ. Gid. 100		
	- Genel Yönetim Gid. 240		
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		340
	- Kırtasiye Giderleri		
	Dönemi ilgilendiren giderin ilgili hesaba devri.		
6	391- HESAPLANAN KDV	3 360	
	191- İNDİRİLECEK KDV		1 905
	360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR		1 455
	KDV tahakkuku kaydı.		
	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	143	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ ve FONLAR		143
	Peşin ödenen verginin ortaklardan alacaklar hesabına devri.		
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	22 400	
	642- FAİZ GELİRLERİ	1 300	
	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	2 200	
	690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI		25 900
	Gelir hesaplarının sonuç hesabına devri.		
	690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	16 500	
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		14 000
	657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ		2 500
	Gider hesaplarının sonuç hesabına devri.		
	631- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞITIM GİD.	800	
	- Satış Giderleri 700		
	- Kırtasiye Giderleri 100		
	632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1 760	
	- Memur Ücret ve Giderleri 720		
	- Amortisman Giderleri 800		
	- Kırtasiye Giderleri 240		
	798- GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA HESABI		2 560
	Giderlerin gelir tablosuna hesaplarına devri.		

798- GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA HESABI	2 560	
792- MEMUR ÜCRET ve GİDERLERİ		720
794- ÇEŞİTLİ GİDERLER		1 040
796- AMORTİSMANLAR ve TÜKENME PAYLARI		800
Maliyet hesaplarının karşılıklı kapatılması.		
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	2 560	
631- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞITIM GİD.		800
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		1 760
Gider hesaplarının sonuç hesabına devri.		
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	6 840	
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		6 840
Dönem kârı veya zararı hesabının dönem net kârı veya zararı hesabına devri.		
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI	6 840	
590- DÖNEM NET KÂRI		6 840
Dönem net kârı veya zararı hesabının dönem net kârı hesabına devri.		
TOPLAM	**74 211**	**74 211**

Y. TİCARET İŞLETMESİ
KESİN MİZANI
31.12.2005
(TL.)

HESAP ADLARI	*TUTARLAR*		*KALANLAR*	
	BORÇ	*ALACAK*	*BORÇ*	*ALACAK*
100- KASA	6 960	2 389	4 571	-
101- ALINAN ÇEKLER	6 400	-	6 400	-
102- BANKALAR	5 357	-	5 357	-
120- ALICILAR	10 600	-	10 600	-
121- ALACAK SENETLERİ	17 000	-	17 000	-
122- ALACAK SENETLERİ REES.	-	2 500	-	2 500
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	2 063	-	2 063	-
153- TİCARİ MALLAR	19 800	14 000	5 800	-

180- GELECEK AYLARA AİT GİD.				
Kırtasiye Giderleri	600	340	260	-
191- İNDİRİLECEK KDV	1 905	1 905	-	-
193- PEŞİN ÖDEN. VERGİ ve FON.	143	143	-	-
242- İŞTİRAKLER	8 000	-	8 000	-
243- İŞTİRAKLERE SERM. TAAH.	-	8 000	-	8 000
252- BİNALAR	6 000	-	6 000	-
254- TAŞITLAR	4 000	-	4 000	-
255- DEMİRBAŞLAR	1 400	-	1 400	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-	7 200	-	7 200
300- BANKA KREDİLERİ	-	6 200	-	6 200
320- SATICILAR	414	10 120	-	9 706
321- BORÇ SENETLERİ	-	15 600	-	15 600
322- BORÇ SENETLERİ REES.	2 200	-	2 200	-
360- ÖDENECEK VERGİ VE FON.	600	2 205	-	1 605
391- HESAPLANAN KDV	3 360	3 360	-	-
500- SERMAYE	-	16 000	-	16 000
590- DÖNEM NET KÂRI	-	6 840	-	6 840
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	22 400	22 400	-	-
621- SATILAN TİC. MALL. MALİYETİ	14 000	14 000	-	-
631- PAZARLAMA , SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	800	800	-	-
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1 760	1 760	-	-
642- FAİZ GELİRLERİ	1 300	1 300	-	-
647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	2 200	2 200	-	-
657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	2 500	2 500	-	-
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	25 900	25 900	-	-
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARA.	6 840	6 840	-	-
792- MEMUR ÜCRET VE GİDERLERİ	720	720	-	-
794- ÇEŞİTLİ GİDERLER	1 040	1 040	-	-
796- AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYLARI	800	800	-	-
798- GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA HESABI	2 560	2 560	-	-
TOPLAM	**179.622**	**179.622**	**73 651**	**73 651**

Y. TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU
31.12.2005
(TL.)

A. BRÜT SATIŞLAR		22 400
1.Yurtiçi Satışlar	22 400	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		----
C- NET SATIŞLAR		22 400
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		14 000
1. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	14 000	
BRÜT SATIŞ KÂRI		**8 400**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		2 608
1. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	800	
2. Genel Yönetim Giderleri (-)	1 760	
FAALİYET KARI		**5 840**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		2 608
1. Faiz Gelirleri	1 300	
2. Reeskont Faiz Gelirleri	2 200	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZAR. (-)		2 500
1. Reeskont Faiz Giderleri (-)	2 500	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		----
OLAĞAN KÂR		**6 840**
I- OLAĞAN DIŞI GELİR ve KÂRLAR	----	----
J- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	----	----
DÖNEM KÂRI		**6 840**
K. DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		----
DÖNEM NET KÂRI		**6 840**

Y. TİCARET İŞLETMESİ

DÖNEMSONU BİLANÇOSU

31.12.2005

(TL.)

Aktif (Varlıklar)		Pasif (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		A- MALİ BORÇLAR	
1-Kasa	4 571	1- Banka Kredileri	
2- Alınan Çekler	6 400	- İ. Bankası	6 200
3- Bankalar	5 357		
- Z. Bankası			
C- TİCARİ ALACAKLAR		B- TİCARİ BORÇLAR	
1- Alıcılar	10 600	1- Satıcılar	9 706
2- Alacak Senetleri	17 000	2- Borç Senetleri	15 600
3- Alacak Senetleri		3-Borç Senetleri Reeskontu (-)	2 200
Reeskontu (-)	2 500		
D- DİĞER ALACAKLAR	2 063	F- ÖDENECEK VERGİ ve	
1- Ortaklardan Alacaklar	2 063	DİĞER YÜKÜMLÜKLER	22 792
E- STOKLAR		1- Öden. Vergi ve Fonl.	1 605
1- Ticari Mallar	5 800	KISA VAD. YAB. KAY. TOPL.	30 911
G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER ve GELİR TAHAKKUKLARI		II- UZUN VAD. YAB. KAYNL.	
1- Gelecek Aylara Ait Gid.	260	III- ÖZKAYNAKLAR	
DÖNEN VARL. TOPLAMI	49 503	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
II- DURAN VARLIKLAR		1- Sermaye	16 000
C- MALİ DURAN VARLIKLAR		F- DÖNEM NET KÂRI	
1- İştirakler	8 000	1- Dönem Net Kârı	6 840
2- iştiraklere Serm. Taahhütl.	8 000	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	22 840
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR			
1- Binalar	6 000		
2- Taşıtlar	4 000		
3- Demirbaşlar	1 400		
4- Birikmiş Amortismanlar (-)	7 200		
DURAN VARLIK TOPLAMI	4 200		
AKTİF (VARLIK) TOPLAMI	**53 751**	**PASİF (KAYNAK) TOPLAMI**	**53 751**

Kapanış Kayıtları:

122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	2 500	
243- İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ	8 000	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	7 200	
300- BANKA KREDİLERİ	6 200	
320- SATICILAR	9 706	
321- BORÇ SENETLERİ	15 600	
360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	1 605	
500- SERMAYE	16 000	

590- DÖNEM NET KÂRI	6 840	
100- KASA		4 571
101- ALINAN ÇEKLER		6 400
102- BANKALAR		5 357
120- ALICILAR		10 600
121- ALACAK SENETLERİ		17 000
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR		2 063
153- TİCARİ MALLAR		5 800
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		260
242- İŞTİRAKLER		8 000
252- BİNALAR		6 000
254- TAŞITLAR		4 000
255- DEMİRBAŞLAR		1 400
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU		2 200

PROBLEM: 114

ELİF BEKAR TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMBAŞI BİLONÇOSU
(1.1.2005)
(TL)

Aktif (Varlıklar)		Pasif (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		A- MALİ BORÇLAR	
1- Kasa	816 000	1- Banka Kredileri	800 000
2- Alınan Çekler	350 000	- İ. Bankası	
3- Bankalar	500 000	B- TİCARİ BORÇLAR	
- Z. Bankası		1- Satıcılar	350 000
C- TİCARİ ALACAKLAR		2- Borç Senetleri	300 000
1- Alıcılar	880 000	KISA VAD. YAB. KAY. TOPL.	1 450 000
2- Alacak Senetleri	200 000	II- UZUN VAD. YAB. KAYNL.	-
3- Diğer Ticari Alacaklar	92 000	III- ÖZKAYNAKLAR	
E- STOKLAR		A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
1- Ticari Mallar	720 000	1- Sermaye	2 890 000
DÖNEN VARL. TOPLAMI	3 558 000	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	2 890 000
II- DURAN VARLIKLAR			
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR			
1- Binalar	240 000		
2- Taşıtlar	600 000		
3- Demirbaşlar	270 000		
4- Birikmiş Amortis. (-)	328 000		
DURAN VARLIK TOPLAMI	782 000		
AKTİF (VARLIK) TOPLAMI	**4 340 000**	**PASİF (KAYNAK) TOPLAMI**	**4 340 000**

Elif Bekar Ticaret İşletmesi 2005 yılında aşağıdaki işlemleri gerçekleştirmiştir.

1- İşletme, 100 000 TL ve KDV'si peşin, 100 000 TL'si ciro edilen bir çek ve geriye kalanıda borçlanılarak 400 000 TL'sına mal satın almıştır.

2- İşletme, 20 000 TL'si nominal değerindeki bir alacak senedini Z. Bankasına iskonto ettirmiştir. Z. Bankası iskonto ettiği senet için 1 500 TL'si faiz ve 500 TL'sı komisyon ile bunlar üzerinden %5 fon payı tahsil ettiğini kalanını da işletmenin bankadaki hesabına alacak kaydettiğini bir dekontla işletmeye bildirmiştir.

3- İşletme, satıcılara olan ve vadesi gelen 100 000 TL'lik kredi borcunu, 40 000 TL'si için bir senet ciro etmek, 40 000 TL'si için bir çek keşide etmek ve 20 000 TL'si için de bir senet keşide etmek suretiyle ödemiştir.

4- İşletme, 60 000 TL'si ile KDV'si peşin, 50 000 TL'si senetle, 40 000 TL'sı çek kabul etmek suretiyle ve geri kalanı da kredili olmak üzere 160 000 TL'sına mal satmıştır.

5- İşletme, yenisini satın almak üzere 100 000 TL'lik taşıt aracını, yarısı ile KDV'si peşin yarısı da kredili olmak üzere 90 000 TL'sına satmıştır. Bu taşıt aracı için ayrılmış olan birikmiş amortisman tutarı 40 000 TL'sidir.

6- İşletme, 3 yıllık kira bedeli olan 60 000 TL'sini peşin olarak ödemiştir. Ayrıca aynı tarihte, 25 000 TL'lik kırtasiye malzemesi satın almıştır. Satın alınan kırtasiye malzemesinin yarısı için borçlanılmış kalan yarısı ile KDV'si peşin ödenmiştir. Alınan kırtasiye malzemesi ve ödenen kiralar bir gider hesabında muhasebeleştirilmiştir.

7- İşletme, nominal değeri 20 TL'sı olan 5 000 adet hisse senedini 22 TL'ye satın almıştır. Bu işlemle ilgili olarak ödenen komisyon giderleri 4 400 TL'sidir.

8- İşletme, daha önce satmış olduğu taşıt aracı yerine 150 000 TL'sine, yarısı ile KDV'si peşin, yarısını da bir alacak senedini ciro ederek yeni bir taşıt aracı satın almıştır.

9- İşletme, hisse senetlerinin 1 000 adedini 25 TL'sine satmıştır. Ödenen komisyon gideri 720 TL'sidir.

10- KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

Elif Bekar Ticaret İşletmesinin dönemsonu işlemleri ise aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

1-Envanter işlemleri sırasında depoda bulunan malın 1 000 000 TL ve kasa mevcudunun 600 000 TL'si değerinde olduğu saptanmıştır.

2-İşletme, 40 000 TL'si alacak senedinin şüpheli hale geldiğini belirleyerek %50 oranında karşılık ayrılmasına karar vermiştir.

3-İşletme, maddi duran varlıklarını yeniden değerlemeye tabi tutmaya karar vermiştir. Hesaplanan değer artışları; binalar için 65 280 TL, taşıtlar için 176 800 TL, demirbaşlar için 73 440 TL ve birikmiş amortismanlar için 78 336 TL'dir.

4- Kırtasiye malzemesinin 1 100 TL'lik kısmının ve ödenmiş kira giderlerinin 20 000 TL'lik kısmının bu dönemi ilgilendirdiği saptanmıştır.

5- Bu yıla ait amortisman giderleri 50 000 TL olarak hesaplanmıştır.

6- Bankadan gelen dekonttan verilen çekin ödendiği saptanmıştır.

İSTENİLENLER:

Elif Bekar Ticaret İşletmesi'nin;

1- Açılış kayıtlarını yapınız.

2- Dönem içinde gerçekleşen işlemlere ilişkin günlük defter ve büyük defter kayıtlarını yapınız.

3- 31.12.2005 tarihli Genel Geçici Mizanının düzenleyiniz. (Mal hareketleri Aralıklı Sayım Yöntemine göre izlenmektedir.)

4- Envanter işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

5- 31.12.2005 tarihli Kesin Mizanını düzenleyiniz.

6- 31.12.2005 tarihli Gelir Tablosu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyiniz.

7- Kapanış kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

	100- KASA	816 000	
	101- ALINAN ÇEKLER	350 000	
	102- BANKALAR	500 000	
	- Z. Bankası		
	120- ALICILAR	880 000	
	121- ALACAK SENETLERİ	200 000	
	127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	92 000	
	153- TİCARİ MALLAR	720 000	
	252- BİNALAR	240 000	
	254- TAŞITLAR	600 000	
	255- DEMİRBAŞLAR	270 000	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		328 000
	300- BANKA KREDİLERİ		800 000
	- İ. Bankası		
	320- SATICILAR		350 000
	321- BORÇ SENETLERİ		300 000
	500- SERMAYE		2 890 000
	Açılış kaydının yapılması.		
1	153- TİCARİ MALLAR	400 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	60 000	
	100- KASA		160 000
	101- ALINAN ÇEKLER		100 000
	320- SATICILAR		200 000
	Mal satın alınması kaydı.		
	9- NAZIM HESAP	100 000	
	- Cirolarımız		
	9- NAZIM HESAP		100 000
	- Cirolarımızdan Borçlar		
	Cirolardan doğan sorumluluğun kaydı.		

2	102- BANKALAR	17 900	
	- Z. Bankası		
	780- FİNANSMAN GİDERLERİ	1 500	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	500	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ ve FONLAR	100	
	121- ALACAK SENETLERİ		20 000
	Alacak senedinin iskonto edilmesi kaydı.		
3	320- SATICILAR	100 000	
	103- VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ		40 000
	- Verilen Çekler		
	121- ALACAK SENETLERİ		40 000
	321- BORÇ SENETLERİ		20 000
	Satıcılara olan borcun ödenmesi kaydı.		
	9- NAZIM HESAP	40 000	
	- Cirolarımız		
	9- NAZIM HESAP		40 000
	- Cirolarımızdan Borçlar		
	Cirolardan doğan sorumluluğun kaydı.		
4	100- KASA	84 000	
	121- ALACAK SENETLERİ	50 000	
	101- ALINAN ÇEKLER	40 000	
	120- ALICILAR	10 000	
	600- YURT İÇİ SATIŞLAR		160 000
	391- HESAPLANAN KDV		24 000
	Mal satışı kaydı.		

5	100- KASA	58 500	
	127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	45 000	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	40 000	
	254- TAŞITLAR		100 000
	391- HESAPLANAN KDV		13 500
	549- ÖZEL FONLAR		30 000
	- MDV Yenileme Fonu		
	Taşıt aracının satılması kaydı.		
6	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	60 000	
	- Kira Giderleri		
	191- İNDİRİLECEK KDV	9 000	
	100- KASA		69 000
	Kira giderinin kaydı.		
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	25 000	
	- Kırtasiye Giderleri		
	191- İNDİRİLECEK KDV	3 750	
	100- KASA		16 250
	329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR		12 500
	Kırtasiye giderinin kaydı.		
7	110- HİSSE SENETLERİ	110 000	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	4 400	
	102- BANKALAR		114 400
	Hisse senedi satın alınması kaydı.		
8	254- TAŞITLAR	150 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	34 500	
	100-KASA		109 500
	121- ALACAK SENETLERİ		75 000
	Taşıt aracı satın alınması kaydı.		

	9- NAZIM HESAP	75 000	
	- Cirolarımız		
	9- NAZIM HESAP		75 000
	- Cirolarımızdan Borçlar		
	Cirolardan doğan sorumluluğun kaydı.		
9	102- BANKALAR	24 280	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	720	
	110- HİSSE SENETLERİ		22 000
	645- MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI		3 000
	Hisse senedi satışı kaydı.		
10	391- HESAPLANAN KDV	37 500	
	190- DEVREDEN KDV	69 750	
	191- İNDİRİLECEK KDV		107 250
	KDV tahakkuku kaydı.		
	TOPLAM	**6 319 400**	**6 319 400**

Büyük Defter Kayıtları:

B	100- KASA	A
816 000	160 000	
84 000	69 000	
58 500	16 250	
958 500	109 500	
	354 750	
	5 250	
	360 000	
	598 500	
	958 500	

B	101- ALINAN ÇEKLER	A
350 000	100 000	
40 000	*290 000*	
390 000	390 000	

B	102- BANKALAR	A
500 000	114 400	
17 900	40 000	
24 280	154 400	
542 180	*387 780*	
	542 180	

B	120- ALICILAR	A
880 000	*890 000 000*	
10 000		
890 000		

B	121- ALACAK SENETLERİ	A
200 000	20 000	
50 000	40 000	
250 000	75 000	
	135 000	
	40 000	
	175 000	
	75 000	
	250 000	

B	127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	A
92 000	*137 000*	
45 000		
137 000		

B	153- TİCARİ MALLAR	A
720 000	120 000	
400 000	*1 000 000*	
1 120 000	*1 120 000*	

B	252- BİNALAR	A
240 000	*305 800*	
65 280		
305 280		

B	254- TAŞITLAR	A
600 000	100 000	
150 000	*826 800*	
750 000	*926 800*	
176 800		
926 800		

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
270 000	*343 440*	
73 440		
343 440		

B	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	A
40 000	328 000	
416 336	78 336	
456 336	50 000	
	456 336	

B	300- BANKA KREDİLERİ	A
800 000	800 000	

B	320- SATICILAR	A
100 000	350 000	
450 000	200 000	
550 000	550 000	

B	321- BORÇ SENETLERİ	A
320 000	300 000	
	20 000	
	320 000	

B	500- SERMAYE	A
2 890 000	2 890 000	

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
60 000	107 250	
9 000		
3 750		
34 500		
107 250		

B	9- - NAZIM HESAP (Cirolarımız)	A
100 000		
40 000		
75 000		
215 000		

B	9- - NAZIM HESAP (Cirolarımızdan Borçlar)	A
	100 000	
	40 000	
	75 000	
	215 000	

780- FİNANSMAN GİDERLERİ

B		A
1 500		1 500

653- KOMİSYON GİDERLERİ

B		A
500		5 620
4 4000		
7200		
5 6200		

193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ ve FONLAR

B		A
100		100

103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ

B		A
40 000		40 000

B 600- YURTİÇİ SATIŞLAR A

160 000		160 000

B 391- HESAPLANAN KDV A

37 500		24 000
		13 500
		37 500

B 549- ÖZEL FONLAR A

30 000		30 000

329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR

B		A
12 500		12 500

B 110- HİSSE SENETLERİ A

110 000		22 000
		88 000
		110 000

770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

B		A
60 000		23 900
25 000		40 000
85 000		63 900
50 000		71 100
135 000		135 000

645- MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI

B		A
3 000		3 000

190- DEVREDEN KDV

B		A
69 750		*69 750*

621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ

B		A
120 000		120 000

197- SAYIM ve TESELLÜM NOKSANLARI

B		A
5 250		*5 250*

128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR

B		A
40 000		*40 000*

654- KARŞILIK GİDERLERİ

B		A
20 000		20 000

129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI

B		A
20 000		*20 000*

522- MDV YENİDEN DEĞ.

B	DEĞER ARTIŞLARI	A
237 184	237 184	

180- GELECEK AYLARA

B	AİT GİDERLER	A
23 900	*43 900*	
20 000		
43 900		

280- GELECEK YILLARA

B	AİT GİDERLER	A
20 000	*20 000*	

131- ORTAKLARDAN

B	ALACAKLAR	A
100	*100*	

690- DÖNEM KARI

B	VEYA ZARARI	A
145 620	163 000	
72 600	55 220	
218 220	218 220	

771- GENEL YÖNETİM GİD.

B	YANSITMA HESABI	A
71 100	71 100	

781- FİNANSMAN GİD.

B	YANSITMA HESABI	A
1 500	1 500	

632- GENEL YÖNETİM

B	GİDERLERİ	A
71 100	71 100	

660- KISA VADELİ

B	BORÇLANMA GİD.	A
1 500	1 500	

690- DÖNEM NET KÂRI

B	veya ZARARI	A
55 220	55 220	

591- DÖNEM NET

B	ZARARI	A
55 220	*55 220*	

Elif BEKAR TİCARET İŞLETMESİ

GENEL GEÇİCİ MİZANI

31.12.2005

(TL)

HESAP ADLARI	***TUTARLAR***		***KALANLAR***	
	BORÇ	***ALACAK***	***BORÇ***	***ALACAK***
100- KASA	958 500	354 750	603 750	-
101- ALINAN ÇEKLER	390 000	100 000	290 000	-
102- BANKALAR	542 180	114 400	427 780	-
103- VERİLEN ÇEK. VE ÖD. EMİR. (-)	-	40 000	-	40 000
110- HİSSE SENETLERİ	110 000	22 000	88 000	-
120- ALICILAR	890 000	-	890 000	-
121- ALACAK SENETLERİ	250 000	135 000	115 000	-
127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	137 000	-	137 000	-

153- TİCARİ MALLAR	1 120 000	-	1 120 000	-
190- DEVREDEN KDV	69 750	-	69 750	-
191- İNDİRİLECEK KDV	107 250	107 250	-	-
193- PEŞİN ÖDEN. VERGİ VE FONLAR	100	-	100	-
252- BİNALAR	240 000	-	240 000	-
254- TAŞITLAR	750 000	100 000	650 000	-
255- DEMİRBAŞLAR	270 000	-	270 000	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	40 000	328 000	-	288 000
300- BANKA KREDİLERİ	-	800 000	-	800 000
320- SATICILAR	100 000	550 000	-	450 000
321- BORÇ SENETLERİ	-	320 000	-	320 000
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	-	12 500	-	12 500
391- HESAPLANAN KDV	37 500	37 500	-	-
500- SERMAYE	-	2 890 000	-	2 890 000
549- ÖZEL FONLAR	-	30 000	-	30 000
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	-	160 000	-	160 000
645- MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI	-	3 000	-	3 000
653- KOMİSYON GİDERLERİ	5 620	-	5 620	-
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	85 000	-	85 000	-
780- FİNANSMAN GİDERLERİ	1 500	-	1 500	-
NAZIM HESAPLAR				
Cirolarımız	215 000	-	215 000	-
Cirolarımızdan Borçlar		215 000	-	215 000
TOPLAM	**6 319 400**	**6 319 400**	**5 208 500**	**5 208 500**

Envanter Kayıtları:

1	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	120 000	
	153- TİCARİ MALLAR		120 000
	Satılan ticari mallar maliyetinin kaydı.		

	197- SAYIM ve TESELLÜM NOKSANLARI	5 250	
	100- KASA		5 250
	Kasa sayım noksanının kaydı.		
2	128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	40 000	
	654- KARŞILIK GİDERLERİ	20 000	
	121- ALACAK SENETLERİ		40 000
	129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI		20 000
	Şüpheli ticari alacaklar için karşılık ayrılması.		
3	252- BİNALAR	65 280	
	254- TAŞITLAR	176 800	
	255- DEMİRBAŞLAR	73 440	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		78 336
	522- MDV YENİDEN DEĞERLEME DEĞER ARTIŞLARI		237 184
	Maddi duran varlıkları yeniden değerleme kaydı.		
4	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	23 900	
	- Kırtasiye Giderleri		
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		
	- Kırtasiye Giderleri		23 900
	Dönemi ilgilendiren kırtasiye giderinin ilgili hesaba kaydı.		
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	20 000	
	- Kira Giderleri		
	280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		
	- Kira Giderleri	20 000	
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		
	- Kira Giderleri		
	Dönem ilgilendiren kira giderinin ilgili hesaba devri.		40 000

5	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	50 000	
	- Amortisman Giderleri		
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		50 000
	Amortisman kaydı.		
6	103- VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ	40 000	
	- Verilen Çekler		
	102- BANKALAR		40 000
	Verilen çeklerinin tahsili kaydı.		
	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	100	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ ve FONLAR		100
	Peşin ödenen vergilerin ortaklardan alacaklar hesabına devri.		
	690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	145 620	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ		5 620
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		120 000
	654- KARŞILIK GİDERLERİ		20 000
	Gider hesaplarının sonuç hesabına devri.		
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	160 000	
	645- MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI	3 000	
	690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI		163 000
	Gelir hesaplarının sonuç hesabına devri.		
	632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	71 100	
	660- KISA VADELİ BORÇL. GİDERLERİ	1 500	
	771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HESABI		71 100
	781- FİNANSMAN GİD. YANSITMA HESABI		1 500
	Yansıtma hesaplarının maliyet hesaplarına devri.		

771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HESABI		71 100	
781- FİNANSMAN GİD. YANSITMA HESABI		1 500	
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		71 100
	780- FİNANSMAN GİDERLERİ		1 500
Yansıtma hesaplarının maliyet hesaplarına devri.			
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI		72 600	
	632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		71 100
	660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ		1 500
Gider hesaplarını sonuç hesabına devri.			
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		55 220	
	690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI		55 220
Dönem kârı veya zararı hesabının dönem net kârı veya zararı hesabına devri.			
591- DÖNEM NET ZARARI		55 220	
	692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		55 220
Dönem net kârı veya zararı hesabının dönem net zararı hesabına devri.			
TOPLAM		**1 291 630**	**1 291 630**

Elif BEKAR TİCARET İŞLETMESİ
KESİN MİZANI
31.12.2005
(TL)

HESAP ADLARI	*TUTARLAR*		*KALANLAR*	
	BORÇ	*ALACAK*	*BORÇ*	*ALACAK*
100- KASA	958 500	360 000	598 500	-
101- ALINAN ÇEKLER	390 000	100 000	290 000	-
102- BANKALAR	542 180	154 400	387 780	-
103- VERİLEN ÇEK. VE ÖD. EMİRLERİ	40 000	40 000	-	-
110- HİSSE SENETLERİ	110 000	22 000	88 000	-

120- ALICILAR	890 000	-	890 000	-
121- ALACAK SENETLERİ	250 000	175 000	75 000	-
127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	137 000	-	137 000	-
128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	40 000	-	40 000	-
129- ŞÜPHELİ TİC. ALACAKLAR KARŞILIĞI	-	20 000	-	20 000
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	100	-	100	-
153- TİCARİ MALLAR	1 120 000	120 000	1 000 000	-
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	43 900	-	43 900	-
190- DEVREDEN KDV	69 750	-	69 750	-
191- İNDİRİLECEK KDV	107 250	107 250	-	-
193- PEŞİN ÖDEN. VERGİ VE FON.	100	100	-	-
197- SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	5 250	-	5 250	-
252- BİNALAR	305 280	-	305 280	-
254- TAŞITLAR	926 800	100 000	826 800	-
255- DEMİRBAŞLAR	343 440	-	343 440	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	40 000	456 336	-	416 336
280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	20 000	-	20 000	-
300- BANKA KREDİLERİ	-	800 000	-	800 000
320- SATICILAR	100 000	550 000	-	450 000
321- BORÇ SENETLERİ	-	320 000	-	320 000
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	-	12 500	-	12 500
391- HESAPLANAN KDV	37 500	37 500	-	-
500- SERMAYE	-	2 890 000	-	2 890 000
522- MDV YENİDEN DEĞL. DEĞ. ARTIŞLARI	-	237 184	-	237 184
549- ÖZEL FONLAR	-	30 000	-	30 000
591- DÖNEM NET ZARARI	55 220	-	55 220	-
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	160 000	160 000	-	-
621- SATILAN TİC. MALLAR MALİYETİ	120 000	120 000	-	-
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	71 100	71 100	-	-
645- MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRL.	3 000	3 000	-	-
653- KOMİSYON GİDERLERİ	5 620	5 620	-	-
654- KARŞILIK GİDERLERİ	20 000	20 000	-	-
660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİD.	1 500	1 500	-	-
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	218 220	218 220	-	-
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI	55 220	55 220	-	-

770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	135 000	135 000	-	-
771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HESAPLARI	71 100	71 100	-	-
780- FİNANSMAN GİDERLERİ	1 500	1 500	-	-
781- FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESAPLARI	1 500	1 500	-	-
9- - NAZIM HESAPLAR				
Cirolarımız	215 000	-	215 000	-
Cirolarımızdan Borçlar		215 000	-	215 000
TOPLAM	**7 611 030**	**7 611 030**	**5 391 020**	**5 391 020**

ELİF BEKAR TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU
31.12.2005
(TL.)

A. BRÜT SATIŞLAR		160 000
1.Yurtiçi Satışlar	160 000	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		-
C- NET SATIŞLAR		160 000
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		120 000
1. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	120 000	
BRÜT SATIŞ KÂRI		**40 000**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		71 100
1. Genel Yönetim Giderleri	71 100	
FAALİYET ZARARI		**(31 100)**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		3 000
1. Menkul Kıymet Satış Kârları	3 000	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI (-)		25 620
1. Komisyon Giderleri (-)	5 620	
2. Karşılık Giderleri (-)	20 000	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		1 500
1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	1 500	
OLAĞAN ZARAR		**(55 220)**
I- OLAĞAN DIŞI GELİR ve KÂRLAR		-
J- OLAĞAN DIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)		-
DÖNEM ZARARI		**(55 220)**
K. DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		-
DÖNEM NET ZARARI		**(55 220)**

ELİF BEKAR TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMSONU BİLANÇOSU
31.12.2005
(TL.)

Aktif		Pasif	
I- DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		A- MALİ BORÇLAR	
1-Kasa	598 500	1- Banka Kredileri	800 000
2- Alınan Çekler	290 000	B- TİCARİ BORÇLAR	
3- Bankalar	387 780	1- Satıcılar	450 000
B- MENKUL DEĞERLER		2- Borç Senetleri	320 000
1- Hisse Senetleri	88 000	3- Diğer Ticari Borçlar	12 500
C- TİCARİ ALACAKLAR		KISA VAD. YAB. KAY. TOPL.	1 582 500
1- Alıcılar	890 000	II- UZUN VAD. YAB. KAYN. TOPL.	
2- Alacak Senetleri	75 000	III- ÖZ KAYNAKLAR	
3- Diğer Tic. Alacaklar	137 000	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
4- Şüpheli Tic. Alacaklar	40 000	1- Sermaye	2 890 000
5- Şüpheli Tic. Alacak. Karş. (-)	20 000	B- SERMAYE YEDEKLERİ	
D- DİĞER ALACAKLAR		1- MDV Yeniden Değ. Değ. Artışları	237 184
1- Ortaklardan Alacaklar	100	C- DİĞER KÂR YEDEKLERİ	
E- STOKLAR		1- Özel Fonlar	30 000
1- Ticari Mallar	1 000 000	F- DÖNEM NET ZARARI (-)	55 220
G- GEL. AYL. AİT GİD. ve GEL. TAHAKKUKLARI		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	3 101 964
1- Gelecek Ayl. Ait Giderler	43 900		
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR			
1- Devreden KDV	69 750		
2- Sayım ve Tesellüm Noks.	5 250		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	3 582 280		
II- DURAN VARLIKLAR			
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR			
1- Binalar	305 280		
2- Taşıtlar	826 800		
3- Demirbaşlar	343 440		
4- Birikmiş Amortismanlar (-)	416 336		
G- GEL. YILLARA AİT GİD. ve GEL. TAAHAKKUKLARI			
1- Gelecek Yıllarda Ait Giderler	20 000		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	1 102 184		
AKTİF TOPLAMI	**4 684 464**	**PASİF TOPLAMI**	**4 684 464**

Kapanış Kayıtları:

129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	20 000	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	416 336	
300- BANKA KREDİLERİ	800 000	
320- SATICILAR	450 000	
321- BORÇ SENETLERİ	320 000	
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	12 500	
500- SERMAYE	2 890 000	
522- MDV YENİDEN DEĞERLEME DEĞER ARTIŞLARI	237 184	
549- ÖZEL FONLAR	30 000	
100- KASA		598 500
101- ALINAN ÇEKLER		290 000
102- BANKALAR		387 780
110- HİSSE SENETLERİ		88 000
120- ALICILAR		890 000
121- ALACAK SENETLERİ		75 000
127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR		137 000
128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		40 000
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR		100
153- TİCARİ MALLAR		1 000 000
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		43 900
190- DEVREDEN KDV		69 750
197- SAYIM ve TESELLÜM NOKSANLARI		5 250
252- BİNALAR		305 280
254- TAŞITLAR		826 800
255- DEMİRBAŞLAR		343 440
280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		20 000
591- DÖNEM NET ZARARI		55 220

PROBLEM: 115

Okan Ticaret İşletmesinin dönembaşı bilançosu aşağıdaki gibidir:

OKAN TİCARET İŞLETMESİ

DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU

(TL.)

AKTİF (Varlıklar)		PASİF (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		A- MALİ BORÇLAR	
1-Kasa	4 750	1- Banka Kredileri	47 500
2- Bankalar	12 500	- Z. Bankası	
- A. Bankası		B- TİCARİ BORÇLAR	
B- MENKUL KIYMETLER		1- Satıcılar	20 175
1- Hisse Senetleri	12 000	2- Borç Senetleri	34 500
		C- DİĞER BORÇLAR	
C- TİCARİ ALACAKLAR		1- Personele Borçlar	10 500
1- Alıcılar	18 425	F- ÖDENECEK VERGİ ve	
2- Alacak Senetleri	22 500	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
D- DİĞER ALACAKLAR		1- Ödenecek Vergi ve	
1- Diğer Çeşitli Alacaklar	4 000	Fonlar	8 500
E- STOKLAR		KISA VAD. YAB. KAYNAKLAR	
1- Ticari Mallar	43 000	TOPLAMI	121 175
G- GELECEK AYLARA AİT GİD.		II- UZUN VAD. YAB. KAYNAKL.	
VE GELİR TAHAKKUKLARI			
1- Gelecek Aylara Ait Gid.	7 500	III- ÖZKAYNAKLAR	
- Kırtasiye Giderleri	1 500	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
- Kira Giderleri	6 000	1- Sermaye	125 000
DÖNEN VARLIKLAR TOPL.	124 675	C- DİĞER KÂR YEDEKLERİ	
II- DURAN VARLIKLAR		1- Özel Fonlar	17 500
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR		- MDV Yenileme Fonu	
1- Binalar	120 000	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	142 500
2- Demirbaşlar	30 000		
3- Birikmiş Amortismanlar (-)	20 000		
G- GELECEK YILLARA AİT GİD.			
ve GELİR TAHAKKUKLARI			
1- Gelecek Yıll. Ait Gid.	9 000		
- Kira Giderleri	9 000		
DURAN VARLIKLAR TOPL.	139 000		
AKTİF TOPLAMI	**263 675**	**PASİF TOPLAMI**	**263 675**

Okan Ticaret İşletmesi'nin dönemiçi işlemleri şöyledir;

1. İşletme 4 000 TL'lik personel gideri ödemiştir. Bu gidere ilişkin gelir vergi ve fon stopajı 1 900 TL'sidir.

2. İşletme kredili olarak 1 500 TL'lik kırtasiye malzemesi satın almıştır. Bu gider, yapılma anında bir gider hesabında muhasebeleştirilmiştir.

3. İşletme, 32 000 TL'lik malı 22 000 TL'sı ile KDV'si peşin ve geriye kalanını da senet karşılığında satmıştır. Bu satışla ilgili olarak 2 000 TL'si taşıma gideri ödemiştir.

4. İşletme, personele olan borçlarının 5 500 TL'lik kısmını ödemiştir.

5. İşletme alış bedeli toplamı 10 000 TL'si olan hisse senetlerini 9 000 TL'ye satmıştır. Bu işlemle ilgili komisyon gideri 100 TL'si dır.

6. Ödenecek KDV'nin tahakkuku yapılmıştır.

Okan Ticaret İşletmesi'nin dönemsonu (envanter) işlemleri aşağıdaki gibidir.

1. Yapılan sayımda mal mevcudunun 20 000 TL ve kasa mevcudunun 22 000 TL'sı olduğu saptanmıştır.

2. A. Bankası'ndan gelen dekonttan, işletme lehine 1 700 TL'si faiz tahakkuk ettirildiği ve gelir vergisinin de hesaben tahsil edildiği saptanmıştır.

3. Yıllık amortisman gideri 5 000 TL'si olarak hesaplanmıştır.

4. Daha önceki dönemde satın alınarak bir bilanço hesabında muhasebeleştirilen kırtasiye malzemesinin 1 000 TL'lik kısmı bu dönemde kullanılmıştır.

5. Alacak senetleri ile ilgili reeskont tutarı 2 400 TL'si ve borç senetleri ile ilgili reeskont tutarı 3 650 TL'sidir.

6. İşletme sahibinin, vadesi gelen 2 500 TL'lik alacak senedini tahsil ettiği öğrenilmiştir.

7. İşletme, ödenecek vergi ve fonlar hesabındaki tutarı ödemiştir.

8. İşletme, daha önceki dönemde peşin olarak ödediği ve bir bilanço hesabında muhasebeleştirdiği döneme ait 6.000 TL'lik kira gideri ile gelecek yıllara ait giderler hesabında bulunan bir sonraki döneme ait 6.000 TL'lik kira giderlerinin ilgili hesaplara aktarılmadığını tespit etmiştir.

İSTENİLENLER:

Okan Ticaret İşletmesi'nin;

1. Dönemiçi işlemlerinin muhasebe kayıtlarını yapınız. Mal hareketleri aralıklı sayım yöntemine, amortismanlar endirekt kayıt yöntemine ve işlemler 7/B maliyet sistemine göre muhasebeleştirilecektir.

2. Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3. Dönemsonu (envanter) işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

4. Kesin Mizanının, Gelir Tablosunun ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyiniz ve kapanış kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

100- KASA		4 750	
102- BANKALAR		12 500	
- A. Bankası			
110- HİSSE SENETLERİ		12 000	
120- ALICILAR		18 425	
121- ALACAK SENETLERİ		22 500	
136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR		4 000	
153- TİCARİ MALLAR		43 000	
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		7 500	
- Kırtasiye Giderleri	1 500		
- Kira Giderleri	6 000		
252- BİNALAR		120 000	
255- DEMİRBAŞLAR		30 000	
280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		9 000	
- Kira Giderleri	9 000		
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR			20 000
300- BANKA KREDİLERİ			47 500
- Z. Bankası			
320- SATICILAR			20 175
321- BORÇ SENETLERİ			34 500
335- PERSONELE BORÇLAR			10 500
360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR			8 500
500- SERMAYE			125 000
549- ÖZEL FONLAR			17 500
- MDV Yenileme Fonu			
Açılış kaydının yapılması.			

1	792- MEMUR ÜCRET ve GİDERLERİ	4 000	
	- Personel Giderleri		
	360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR		1 900
	100- KASA		2 100
	Personel giderinin ödenmesi kaydı.		
2	794- ÇEŞİTLİ GİDERLER	1 500	
	- Kırtasiye Giderleri		
	191- İNDİRİLECEK KDV	225	
	329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR		1 725
	Kırtasiye gideri kaydı.		
3	100- KASA	26 800	
	121- ALACAK SENETLERİ	10 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		32 000
	391- HESAPLANAN KDV		4 800
	Mal satışı kaydı.		
	794- ÇEŞİTLİ GİDERLER	2 000	
	- Satış Giderleri		
	191- İNDİRİLECEK KDV	300	
	100- KASA		2 300
	Satış giderinin kaydı.		
4	335- PERSONELE BORÇLAR	5 500	
	100- KASA		5 500
	Personele borçların ödenmesi kaydı.		
5	102- BANKALAR	8 900	
	655- MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI	1 000	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	100	
	110- HİSSE SENETLERİ		10 000
	Hisse senedi satışının kaydı.		

6	391- HESAPLANAN KDV	4 800	
	191- İNDİRİLECEK KDV		525
	360- ÖDENECECK VERGİ ve FONLAR		4 275
	KDV tahakkukunun kaydı.		
	TOPLAM	**65 125**	**65 125**

OKAN TİCARET İŞLETMESİ
GENEL GEÇİCİ MİZANI
(TL.)

HESAP ADLARI	***TUTARLAR***		***KALANLAR***	
	BORÇ	***ALACAK***	***BORÇ***	***ALACAK***
100- KASA	31 550	9 900	21 650	-
102- BANKALAR	21 400	-	21 400	-
110- HİSSE SENETLERİ	12 000	10 000	2 000	-
120- ALICILAR	18 425	-	18 425	-
121- ALACAK SENETLERİ	32 500	-	32 500	-
136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	4 000	-	4 000	-
153- TİCARİ MALLAR	43 000	-	43 000	-
180- GELECEK AYLARA AİT GİD.	7 500	-	7 500	-
Kırtasiye Giderleri 1 500				
Kira Giderleri 6 000				
191- İNDİRİLECEK KDV	525	525	-	-
252- BİNALAR	120 000	-	120 000	-
255- DEMİRBAŞLAR	30 000	-	30 000	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-	20 000	-	20 000
280- GELECEK YILLARA AİT GİD.	9 000	-	9 000	-
300- BANKA KREDİLERİ	-	47 500	-	47 500
320- SATICILAR	-	20 175	-	20 175
321- BORÇ SENETLERİ	-	34 500	-	34 500
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	-	1 725	-	1 725
335- PERSONELE BORÇLAR	5 500	10 500	-	5 000
360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	-	14 675	-	14 675
391- HESAPLANAN KDV	4 800	4 800	-	-

500- SERMAYE	-	125 000	-	125 000
549- ÖZEL FONLAR	-	17 500	-	17 500
MDV Yenileme Fonu				
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	-	32 000	-	32 000
653- KOMİSYON GİDERLERİ	100	-	100	-
655- MENKUL KIYMET SAT. ZARARLARI	1 000	-	1 000	-
792- MEMUR ÜCRET VE GİDERLERİ	4 000	-	4 000	-
794- ÇEŞİTLİ GİDERLER	3 500	-	3 500	-
TOPLAM	**348 800**	**348 800**	**318 075**	**318 075**

Envanter Kayıtları:

1	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	23 000	
	153- TİCARİ MALLAR		23 000
	Satılan ticari mallar maliyetinin kaydı.		
	100- KASA	350	
	397- SAYIM ve TESELLÜM FAZLALARI		350
	Kasa sayım fazlasının kaydı.		
2	102- BANKALAR	1 516	
	- A. Bankası		
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİLER ve FONLAR	184	
	- Gelir Vergisi Stopajı 170		
	- Fon Payı 14		
	642- FAİZ GELİRLERİ		1 700
	Faiz tahakkuku kaydı.		
3	796- AMORTİSMANLAR ve TÜKENME PAYLARI	5 000	
	- Amortisman Giderleri		5 000
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		
	Amortisman gideri kaydı.		

4	794- ÇEŞİTLİ GİDERLER - Kırtasiye Giderleri	1 000	
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER - Kırtasiye Giderleri		1 000
	Dönemi ilgilendiren kırtasiye giderinin ilgili hesaba devri.		
5	657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	2 400	
	122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU		2 400
	Alacak senetleri reeskontunun kaydı.		
	322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	3 650	
	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ		3 650
	Borç senetleri reeskontunun kaydı.		
6	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	2 500	
	121- ALACAK SENETLERİ		2 500
	İşletme sahibinin alacak senedi tahsili kaydı.		
7	360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	14 675	
	100- KASA		14 675
	Vergi borcunun ödenmesi kaydı.		
	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	184	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİLER ve FONLAR		184
	Peşin ödenen vergilerin ortaklardan alacaklar hesabına devri.		
8	794- ÇEŞİTLİ GİDERLER - Kira Giderleri	6.000	
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER - Kira Giderleri		6.000
	Dönemi ilgilendiren kira giderinin ilgili gider hesabına devri		

180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	6.000	
- Kira giderleri		
280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		6.000
- Kira giderleri		
Gelecek döneme ait kira giderinin ilgili hesaba devri		
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	32 000	
642- FAİZ GELİRLERİ	1 700	
647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	3 650	
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI		37 350
Gelir hesaplarının sonuç hesabına devri.		
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	26 500	
655- MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARI		1 000
653- KOMİSYON GİDERLERİ		100
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		23 000
657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ		2 400
Gider hesaplarının sonuç hesabına devri.		
631- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	2 000	
- Satış Giderleri 2 000		
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	17 500	
- Personel Giderleri 4 000		
- Kırtasiye Giderleri 2 500		
- Amortisman Giderleri 5 000		
- Kira Giderleri 6.000		
798- GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA HESABI		19 500
Giderlerin gelir tablosu hesaplarına devri.		
798- GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA	19 500	
792- MEMUR ÜCRET ve GİDERLERİ		4 000
794- ÇEŞİTLİ GİDERLER		10 500
796- AMORTİSMANLAR ve TÜKENME PAYLARI		5 000
Maliyet hesaplarının karşılıklı kapatılması.		
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	19 500	
631- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİDERL.		2 000
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		17 500
Gider hesaplarının sonuç hesabına devri.		

	692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI	8 650	
	690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI		8 650
	Dönem kârı veya zararı hesabının dönem net kârı veya zararı hesabına devri.		
	591- DÖNEM NET ZARARI	8 650	
	692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		8 650
	Dönem net kârı veya zararı hesabının dönem net zararı hesabına devri.		
	TOPLAM	**154 109**	**154 109**

Büyük Defter Kayıtları:

B 100- KASA A

4 750	2 100
26 800	2 300
31 550	5 500
350	9 900
31 900	14 675
	24 575
	7 325
	31 900

B 102- BANKALAR A

12 500	
8 900	*22 916*
21 400	
1 516	
22 916	

B 110- HİSSE SENETLERİ A

12 000	10 000
	2 000
	12 000

B 120- ALICILAR A

18 425	*18 425*

B 121- ALACAK SENETLERİ A

22 500	2 500
10 000	*30 000*
32 500	*32 500*

B 136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR A

4 000	*4 000*

B 153- TİCARİ MALLAR A

43 000	23 000
	20 000
	43 000

B 180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER A

7 500	1. 000
6 000	6.000
13 500	7 000

B 252- BİNALAR A

120 000	*120 000*

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
30 000	*30 000*	

B	280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	A
9 000	*6 000*	

B	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	A
25 000	20 000 5 000 25 000	

B	300- BANKA KREDİLERİ	A
47 500	47 500	

B	320- SATICILAR	A
20 175	20 175	

B	321-BORÇ SENETLERİ	A
34 500	34 500	

B	335- PERSONELE BORÇLAR	A
5 500 *5 000* *10 500*	10 500	

B	360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	A
14 675	8 500 1 900 4 275 14 675	

B	500- SERMAYE	A
125 000	125 000	

B	549- ÖZEL FONLAR	A
17 500	17 500	

B	792- MEMUR ÜCRET VE GİDERLERİ	A
4 000	4 000	

B	794-ÇEŞİTLİ GİDERLER	A
1 500 2 000 3 500 1 000 6 000 10 500	10 500	

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
225 300 525	525	

B	329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	A
1 725	1 725	

B	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	A
32 000	32 000	

B	391- HESAPLANAN KDV	A
4 800	4 800	

B	655- MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI	A
1 000	1 000	

B	653- KOMİSYON GİDERLERİ	A
100	100	

B	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	A
23 000	23 000	

B	397- SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI	A
350	350	

B	193- PEŞİN ÖDENE VERG. VE FONLAR	A
184	184	

B	642- FAİZ GELİRLERİ	A
1 700		1 700

B	796- AMORTİSMANLAR VE TÜKENME PAYLARI	A
5 000		5 000

B	657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	A
2 400		2 400

B	122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	A
2 400		2 400

B	322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	A
3 650		3 650

B	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	A
3 650		3 650

B	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	A
2 500		2 684
184		
2 684		

B	690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	A
26 500		37 350
19 500		8 650
46 000		46 000

B	631- PAZARLAMA, SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ	A
2 000		2 000

B	632- GENEL YÖNETİM GEDERLERİ	A
17 500		17 500

B	798- GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA HESABI	A
19 500		19 500

B	692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI	A
8 650		8 650

B	591- DÖNEM NET ZARARI	A
8 650		8 650

OKAN TİCARET İŞLETMESİ
KESİN MİZANI
(TL.)

HESAP ADLARI	*TUTARLAR*		*KALANLAR*	
	BORÇ	*ALACAK*	*BORÇ*	*ALACAK*
100- KASA	31 900	24 575	7 325	-
102- BANKALAR	22 916	-	22 916	-
110- HİSSE SENETLERİ	12 000	10 000	2 000	-
120- ALICILAR	18 425	-	18 425	-
121- ALACAK SENETLERİ	32 500	2 500	30 000	-
122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	-	2 400	-	2 400
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	2 684	-	2 684	-
136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	4 000	-	4 000	-

153- TİCARİ MALLAR	43 000	23 000	20 000	-
180- GELECEK AYLAR AİT GİDERLER	13 500	7 000	6 500	-
191- İNDİRİLECEK KDV	525	525	-	-
193- PEŞİN ÖDEN. VERGİ ve FON.	184	184	-	-
252- BİNALAR	120 000	-	120 000	-
255- DEMİRBAŞLAR	30 000	-	30 000	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-	25 000	-	25 000
280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	9 000	6 000	3 000	-
300- BANKA KREDİLERİ	-	47 500	-	47 500
320- SATICILAR	-	20 175	-	20 175
321- BORÇ SENETLERİ	-	34 500	-	34 500
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	3 650	-	3 650	-
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	-	1 725	-	1 725
335- PERSONELE BORÇLAR	5 500	10 500	-	5 000
360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	14 675	14 675	-	-
391- HESAPLANAN KDV	4 800	4 800	-	-
397- SAYIM ve TESELLÜM FAZLALARI	-	350	-	350
500- SERMAYE	-	125 000	-	125 000
549- ÖZEL FONLAR	-	17 500	-	17 500
MDV Yenileme Fonu				
591- DÖNEM NET ZARARI (-)	8 650	-	8 650	-
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	32 000	32 000	-	-
621- SATILAN TİC. MALLAR MALİYETİ	23 000	23 000	-	-
631- PAZARL., SATIŞ ve DAĞ. GİDL.	2 000	2 000	-	-
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	17 500	17 500	-	-
642- FAİZ GELİRLERİ	1 700	1 700	-	-
647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	3 650	3 650	-	-
653- KOMİSYON GİDERLERİ	100	100	-	-
655- MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARI	1 000	1 000	-	-
657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	2 400	2 400	-	-
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	46 000	46 000	-	-
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI	8 650	8 650	-	-
792- MEMUR ÜCRET ve GİDERLERİ	4 000	4 000	-	-
794- ÇEŞİTLİ GİDERLER	10 500	10 500	-	-
796- AMORTİSMANLAR ve TÜK. PAYLARI	5 000	5 000	-	-
798- GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA HESABI	19 500	19 500	-	-
TOPLAM	**550 909**	**550 909**	**279 150**	**279 150**

OKAN TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU
(TL.)

A. BRÜT SATIŞLAR		32 000
1.Yurtiçi Satışlar	32 000	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-	-
C- NET SATIŞLAR		32 000
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		23 000
1. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	23 000	
BRÜT SATIŞ KÂRI		**9 000**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		19 500
1. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	2 000	
2. Genel Yönetim Giderleri (-)	17 500	
FAALİYET ZARARI		**(10 500)**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KÂRLAR		5 350
1. Faiz Gelirleri	1 700	
2. Reeskont Faiz Gelirleri	3 650	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLARI (-)		3 500
1. Komisyon Giderleri (-)	100	
2. Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	1 000	
3. Reeskont Faiz Giderleri (-)	2 400	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		-
OLAĞAN ZARAR		**(8 650)**
I- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		-
J- OLAĞAN DIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)		-
DÖNEM ZARARI		**(8 650)**
K- DÖN. KÂRI VERGİ ve DİĞER YAS. YÜKÜML. KARŞIL. (-)		
DÖNEM NET ZARARI		**(8 650)**

OKAN TİCARET İŞLETMESİ

DÖNEMSONU BİLANÇOSU
(TL.)

Aktif (Varlıklar)		Pasif (Kaynaklar)	
I- DÖNEN VARLIKLAR		I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		A- MALİ BORÇLAR	
1-Kasa	7 325	1- Banka Kredileri	47 500
2- Bankalar	22 916	B- TİCARİ BORÇLAR	
B- MENKUL KIYMETLER		1- Satıcılar	20 175
1- Hisse Senetleri	2 000	2- Borç Senetleri	34 500
C- TİCARİ ALACAKLAR		3- Borç Senetl. Reeskontu (-)	3 650
1- Alıcılar	18 425	4- Diğer Ticari Borçlar	1 725
2- Alacak Senetleri	30 000	C- DİĞER BORÇLAR	
3- Alacak Senetl. Reesk. (-)	2 400	1- Personele Borçlar	5 000
D- DİĞER ALACAKLAR		I- DİĞER KISA VADELİ	
1- Ortaklardan Alacaklar	2 684	YABANCI KAYNAKLAR	
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	4 000	1- Sayım ve Tesellüm	350
E- STOKLAR	20 000	Fazlaları	
1- Ticari Mallar		KISA VAD. YAB. KAYNAKLAR	105 600
G- GEL. AYL. AİT GİD. GEL.		TOPLAMI	
TAHAKKUKLARI			
1- Gelecek Ayl. Ait Giderler	6 500	II- UZUN VAD. YAB.	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	111 450	KAYNAKLAR	
II- DURAN VARLIKLAR		III- ÖZ KAYNAKLAR	
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR		A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
1- Binalar	120 000	1- Sermaye	125 000
2- Demirbaşlar	30 000	C- DİĞER KÂR YEDEKLERİ	
3- Birikmiş Amortismanlar(-)	25 000	1- Özel Fonlar	17 500
G- GEL. YILLARA AİT GİDER		F- DÖNEM NET ZARARI (-)	8 650
GELİR TAHAKKUKLARI			
1- Gelecek Yıll. Ait Giderler	3 000	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	133 850
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	128 000		
AKTİF TOPLAMI	**239 450**	**PASİF TOPLAMI**	**239 450**

Kapanış Kayıtları:

122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	2 400	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	25 000	
300- BANKA KREDİLERİ	47 500	
320- SATICILAR	20 175	
321- BORÇ SENETLERİ	34 500	
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	1 725	
335- PERSONELE BORÇLAR	5 000	
397- SAYIM ve TESELLÜM FAZLALARI	350	
500- SERMAYE	125 000	
549- ÖZEL FONLAR	17 500	
MDV Yenileme Fonu		
100- KASA		7 325
102- BANKALAR		22 916
110- HİSSE SENETLERİ		2 000
120- ALICILAR		18 425
121- ALACAK SENETLERİ		30 000
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR		2 684
136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR		4 000
153- TİCARİ MALLAR		20 000
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		6 500
252- BİNALAR		120 000
255- DEMİRBAŞLAR		30 000
280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		3 000
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU		3 650
591- DÖNEM NET ZARARI		8 650
Kapanış kayıtlarının yapılması		

PROBLEM: 116

X. Ticaret İşletmesi'nin dönembaşı bilançosu şu şekildedir:

X. TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU
(TL.)

AKTİF (Varlıklar)		PASİF (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		A- MALİ BORÇLAR	
1-Kasa	2 200	1- Banka Kredileri	3 000
2- Bankalar	11 300	- E. Bankası	
- A. Bankası		B- TİCARİ BORÇLAR	
C- TİCARİ ALACAKLAR		1- Satıcılar	4 000
1- Alıcılar	3 200	KISA VAD. YAB. KAY. TOPL.	7 000
2- Alacak Senetleri	1 000	II- UZUN VAD. YAB. KAYN.	
E- STOKLAR		III- ÖZKAYNAKLAR	
1- Ticari Mallar	5 000	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	22 700	1- Sermaye	20 000
II- DURAN VARLIKLAR		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	20 000
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR			
1- Binalar	2 000		
2- Taşıtlar	500		
3- Demirbaşlar	1 800	-	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	4 300		
AKTİF TOPLAMI	**27 000**	**PASİF TOPLAMI**	**27 000**

X. Ticaret İşletmesi dönem içinde aşağıdaki ticari işlemleri gerçekleştirmiştir.

1- İşletme, alış maliyeti 3 200 TL'si olan malı 4 000 TL'sine, 1 000 TL'si ve KDV'si peşin, 1 000 TL'si alınan bir çekle, 600 TL'si senet karşılığında ve geriye kalanını da alacaklanarak satmıştır. İşletme sattığı bu malla ilgili olarak 100 TL'lik nakliye giderini ödemiştir.

2- İşletme kiraladığı garajın iki yıllık kira tutarı olarak 500 TL ödemiştir. Bu gider ödeme anında bir bilanço hesabına kaydedilmiştir.

3- İşletme, E. Bankasına olan borcunun 1 000 TL'sini ödemiştir.

4- Alıcı, satın aldığı maldan 800 TL'lik kısmını kusurlu bulduğu için işletmeye iade etmiştir. İade edilen bu malın maliyeti 600 TL'dir.

5- İşletme, 1 000 TL'lik çeki tahsil etmiştir.

6- İşletme, 2 000 TL'lik mal satın almıştır. Mal bedelinin 700 TL'si ve KDV'si düzenlenen bir bono ile 600 TL'si alacak senetleri cüzdanındaki poliçenin cirosu ile ödenmiş ve geriye kalan tutar için de borçlanılmıştır.

7- İşletme, nominal değeri 1 TL'si olan 5 000 adet hisse senedini 1,2 TL'ye satın almıştır. Bu işlemle ilgili olarak ödenen komisyon gideri 250 TL'sidir.

8- İşletmenin daha önce aldığı mallarla ilgili olarak satıcı işletmenin, 500 TL'lik iskontoda bulunduğu bir faturayla işletmeye bildirilmiştir.

9- İşletme, personeline 200 TL'si avans vermiştir.

10- İşletme alış fiyatı 1,2 TL'si olan hisse senetlerinden 4 000 adedini 2 TL'den satmıştır. Bu işlemle ilgili olarak 200 TL. komisyon ödemiştir.

11- İşletmeye 1 200 TL'lik konsinye mal gönderilmiştir.

12- İşletme sahibi, işletmenin E. Bankası'na olan borcunun tamamını ödemiştir.

13- KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

X. Ticaret İşletmesi dönemsonunda aşağıdaki dönemsonu (envanter) işlemlerini yapmıştır.

1- 400 TL'lik malın değerinin düştüğü tesbit edildiğinden %50 oranında karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

2- İşletmenin konsinye malı 1 500 TL'sine peşin bedelle sattığı ve durumu bir dekontla bildirdiği halde bu işlemin kayıtlara geçirilmediği saptanmıştır.

3- Bilanço hesabında muhasebeleştirilen garaj ile ilgili olarak peşin ödenmiş kira giderlerinin bu döneme ait 250 TL'lik kısmı ile gelecek yıllara ait giderler hesabında muhasebeleştirilmiş bir sonraki döneme ait 250 TL'lik kira giderinin ilgili hesaplara aktarılmadığı tespit edilmiştir.

4- Alacak senetleri için 100 TL'si ve borç senetleri için de 50 TL'si reeskont ayrılmıştır.

5- Aralık ayı ücret bordrosundan çıkarılan bilgiler şöyledir.

Brüt Ücret	800 TL
Gelir Vergisi	50 TL
Sosyal Sigortalar Primi	
- İşçi Payı	30 TL
- İşveren Payı	60 TL

Net ücretten, verilen personel avansları mahsup edilmiştir.

6- Bu dönemle ilgili amortisman gideri 500 TL olarak hesaplanmıştır.

İSTENİLENLER:

X. Ticaret İşletmesi'nin

1- Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız. Mal hareketleri aralıksız sayım yöntemine ve maliyet işlemleri 7/A seçeneğine göre izlenmektedir.

2- Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3- Envanter işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

4- Kesin Mizan, Gelir Tablosu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek, kapanış kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

	100- KASA	2 200	
	102- BANKALAR	11 300	
	- A. Bankası		
	120- ALICILAR	3 200	
	121- ALACAK SENETLERİ	1 000	
	153- TİCARİ MALLAR	5 000	
	252- BİNALAR	2 000	
	254- TAŞITLAR	500	
	255- DEMİRBAŞLAR	1 800	
	300- BANKA KREDİLERİ		3 000
	320- SATICILAR		4 000
	500- SERMAYE		20 000
	Açılış kaydının yapılması.		
1	100- KASA	1 600	
	101- ALINAN ÇEKLER	1 000	
	121- ALACAK SENETLERİ	600	
	120- ALICILAR	1 400	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		4 000
	391- HESAPLANAN KDV		600
	Mal satışı kaydı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	3 200	
	153- TİCARİ MALLAR		3 200
	Satılan malın maliyet bedeli ile çıkışı kaydı.		
	760- PAZARLAMA, SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ	100	
	191- İNDİRİLECEK KDV	15	
	100- KASA		115
	Mal satışı ile ilgili yapılan giderin kaydı.		

2	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	250	
	- Kira Giderleri		
	280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	250	
	- Kira Giderleri		
	191- İNDİRİLECEK KDV	75	
	100- KASA		575
	Peşin ödenen kira giderinin kaydı.		
3	300-BANKA KREDİLERİ	1 000	
	- E. Bankası		
	100- KASA		1 000
	Bankaya olan kredi borcunun ödenmesi.		
4	610- SATIŞTAN İADELER	800	
	191- İNDİRİLECEK KDV	120	
	120- ALICILAR		920
	İade edilen mal bedelinin alıcılar hesabından mahsup edilmesi.		
	153- TİCARİ MALLAR	600	
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		600
	İade edilen malın maliyet bedeli ile depoya girişi.		
5	100- KASA	1 000	
	101- ALINAN ÇEKLER		1 000
	Çekin tahsil edilmesi.		
6	153- TİCARİ MALLAR	2 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	300	
	321- BORÇ SENETLERİ		1 000
	121- ALACAK SENETLERİ		600
	320- SATICILAR		700
	Mal satın alınması ile ilgili kayıt.		
	9- - NAZIM HESAP	600	
	- Cirolarımız		
	9 - -NAZIM HESAP		600
	- Cirolarımızdan Borçlar		

7	110- HİSSE SENETLERİ	6 000	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	250	
	102- BANKALAR		6 250
	- A. Bankası		
	Hisse senedi satın alınması.		
8	320- SATICILAR	575	
	153- TİCARİ MALLAR		500
	391- HESAPLANAN KDV		75
	Alış iskontosunun kaydı.		
9	196- PERSONEL AVANSLARI	200	
	100- KASA		200
	Personele verilen avansın kaydı.		
10	102- BANKALAR	7 800	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	200	
	110- HİSSE SENETLERİ		4 800
	645- MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI		3 200
	Hisse senetlerini satılması kaydı.		
11	9- - NAZIM HESAP	1 200	
	- Konsinye Mal		
	9- - NAZIM HESAP		1 200
	- Konsinye Mal Sahipleri		
	Konsinye mal borçlarının kaydı.		
12	300- BANKA KREDİLERİ	2 000	
	- E. Bankası		
	331- ORTAKLARA BORÇLAR		2 000
	İşletme sahibinin, E. Bankasına olan borcunu ödemesi.		
13	391- HESAPLANAN KDV	675	
	191- İNDİRİLECEK KDV		510
	360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR		165
	KDV tahakkuku kaydı.		
	TOPLAM	**60 810**	**60 810**

Büyük Defter Kayıtları:

B	100- KASA	A
2 200	115	
1 600	575	
1 000	1 000	
4 800	200	
1 725	1 890	
6 525	520	
	2 410	
	4 115	
	6 525	

B	102- BANKALAR	A
11 300	6 250	
7 800	*12 850*	
19 100	*19 100*	

B	120- ALICILAR	A
3 200	920	
1 400	*3 680*	
4 600	*4 600*	

B	153-TİCARİ MALLAR	A
5 000	3 200	
600	500	
2 000	400	
7 600	4 100	
1 200	*4 700*	
8 800	*8 800*	

B	252- BİNALAR	A
2 000	*2 000*	

B	254- TAŞITLAR	A
500	500	

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
1 800	*1 800*	

B	300-BANKA KREDİLERİ	A
1 000	3 000	
2 000		
3 000		

B	320-SATICILAR	A
575	4 000	
5 505	700	
6 080	4 700	
	1 380	
	6 080	

B	500-SERMAYE	A
20 000	20 000	

B	101-ALINAN ÇEKLER	A
1 000	1 000	

B	121- ALACAK SENETLERİ	A
1 000	600	
600	*1 000*	
1 600	*1 600*	

B	690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	A
4 150	8 750	
1 710		
5 860		
2 890		
8 750		

B	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	A
5 500	4 000	
	1 500	
	5 500	

B	391-HESAPLANAN KDV	A
675	600	
225	75	
900	675	
	225	
	900	

645- MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI		9- - NAZIM HESAP Konsinye Mal		9- - NAZIM HESAP Konsinye Mal Satışları	
B	A	B	A	B	A
3 200	3 200	1 200	1 200	1 200	1 200

331- ORTAKLARA BORÇLAR		360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		654- KARŞILIK GİDERLERİ	
B	A	B	A	B	A
2 000	2 000	*215*	165 50 215	200	200

158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		657- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	
B	A	B	A	B	A
200	200	250 860 500 1 610	1 610	100	100

122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU		322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU		647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	
B	A	B	A	B	A
100	100	50	50	50	50

361-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		631- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	
B	A	B	A	B	A
90	90	500	500	100	100

632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		761- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HESAPLARI		771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESAPLARI	
B	A	B	A	B	A
1 610	1 610	100	100	1 610	1 610

692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		590- DÖNEM NET KÂRI	
B	A	B	A
2 890	2 890	*2 890*	2 890

621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ

B		A
3 200	600	
	2 600	
	3 200	

760- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ. GİDERLERİ

B		A
100	100	

B 191- İNDİRİLECEK KDV A

15	510
75	*180*
120	*690*
300	
510	
180	
690	

180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER

B		A
250	250	
250		
500		

610- SATIŞTAN İADELER

B		A
800	800	

B 157 DİĞER STOKLAR A

400	

321- BORÇ SENETLERİ

B		A
1 000	1 000	

9- - NAZIM HESAP Cirolarımız

B		A
6000	*600*	

9- - NAZIM HESAP Cirolarımızdan Borçlar

B		A
600	600	

110- HİSSE SENETLERİ

B		A
6 000	4 800	
	1 200	
	6 000	

653- KOMİSYON GİDERLERİ

B		A
250	450	
200		
450		

196- PERSONEL AVANSLARI

B		A
200	200	

280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER

B		A
250	250	

X. TİCARET İŞLETMESİ
GENEL GEÇİCİ MİZANI
(TL.)

HESAP ADLARI	*TUTARLAR*		*KALANLAR*	
	BORÇ	*ALACAK*	*BORÇ*	*ALACAK*
100- KASA	4 800	1 890	2 910	-
101- ALINAN ÇEKLER	1 000	1 000	-	-
102- BANKALAR	19 100	6 250	12 850	-
110- HİSSE SENETLERİ	6 000	4 800	1 200	-
120- ALICILAR	4 600	920	3 680	-
121- ALACAK SENETLERİ	1 600	600	1 000	-
153- TİCARİ MALLAR	7 600	3 700	3 900	-
180- GELECEK AYL. AİT GİDERLER	250	-	250	-
191- İNDİRİLECEK KDV	510	510	-	-
196- PERSONEL AVANSLARI	200	-	200	-
252- BİNALAR	2 000	-	2 000	-
254- TAŞITLAR	500	-	500	-
255- DEMİRBAŞLAR	1 800	-	1 800	-
280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	250	-	250	-
300- BANKA KREDİLERİ	3 000	3 000	-	-
320- SATICILAR	575	4 700	-	4 125
321- BORÇ SENETLERİ	-	1 000	-	1 000
331- ORTAKLARA BORÇLAR	-	2 000	-	2 000
360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	-	165	-	165
391- HESAPLANAN KDV	675	675	-	-
500- SERMAYE	-	20 000	-	20 000
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	-	4 000	-	4 000
610- SATIŞTAN İADELER	800	-	800	-
621- SATILAN TİC. MALLAR MALİYETİ	3 200	600	2 600	-
645- MENKUL KIYMET SATI. KÂRLARI	-	3 200	-	3 200
653- KOMİSYON GİDERLERİ	450	-	450	-
760- PAZARL., SATIŞ ve DAĞ. GİD.	100	-	100	-
9- -NAZIM HESAPLAR				
Cirolarımız	600	-	600	-
Cirolarımızdan Borçlar	-	600	-	600
Konsinye Mal	1 200	-	1 200	-
Konsinye Mal Sahipleri		1 200		1 200
TOPLAM	**60 810**	**60 810**	**36 290**	**36 290**

Envanter Kayıtları:

1	157- DİĞER STOKLAR	400	
	153 – TİCARİ MALLAR		400
	Değeri düşen malların diğer stoklar hesabına devri.		
	654- KARŞILIK GİDERLERİ	200	
	158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		200
	Değeri düşen mal için karşılık ayrılması.		

2	100- KASA	1 725	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		1 500
	391- HESAPLANAN KDV		225
	Konsinye malın satılması.		
	153- TİCARİ MALLAR	1 200	
	191- İNDİRİLECEK KDV	180	
	320- SATICILAR		1 380
	Satılan konsinye malın mal hesabına devri.		
	9- - NAZIM HESAP	1 200	
	- Konsinye Mal Sahipleri		
	9- - NAZIM HESAP		1 200
	- Konsinye Mal		
	Satılan konsinye mala ilişkin nazım hesapların kapatılması.		
3	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	250	
	- Kira Giderleri		
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		250
	- Kira Giderleri		
	Bu dönemi ilgilendiren kira giderinin kaydı.		
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	250	
	- Kira Giderleri		
	280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		250
	- Kira Giderleri		
	Bir sonraki döneme ait kira giderlerinin ilgili hesaba devri		
4	~~657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ~~	100	
	122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU		100
	Alacak senetleri reeskontunun kaydı		
	322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	50	
	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ		50
	Borç senetleri reeskontunun kaydı.		
5	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	860	
	- Personel Giderleri		
	360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR		50
	361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		90
	196- PERSONEL AVANSLARI		200
	100- KASA		520
	Ücretlerin ödenmesi kaydı.		

6	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	500	
	- Amortisman Giderleri		
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		500
	Amortisman kaydı.		
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	5 500	
	645- MENKUL KIYMET SATIŞ KÂRLARI	3 200	
	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	50	
	690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI		8 750
	Gelir hesaplarının sonuç hesabına devri.		
	690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	4 150	
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		2 600
	610- SATIŞTAN İADELER		800
	653- KOMİSYON GİDERLERİ		450
	654- KARŞILIK GİDERLERİ		200
	657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ		100
	Gider hesaplarının sonuç hesabına devri.		
	631- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞITIM GİD.	100	
	632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1 610	
	761- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI		100
	771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HESABI		1 610
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin gelir tablosu hesabına devri.		
	761- PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI	100	
	771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA	1 610	
	760- PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ		100
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		1 610
	Maliyet hesaplarının karşılıklı kapatılması.		

690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	1 710	
631- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ. GİDERLERİ		100
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		1 610
Gider hesaplarının sonuç hesabına devri		
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	2 890	
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		2 890
Dönem kârı veya zararı hesabının dönem net kârı veya zararı hesabına devri.		
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI	2 890	
590- DÖNEM NET KÂRI		2 890
Dönen net kârı veya zararı hesabının dönem net kârı hesabına devri.		
TOPLAM	**30 075**	**30 075**

X. TİCARET İŞLETMESİ

KESİN MİZANI

(TL.)

HESAP ADLARI	*TUTARLAR*		*KALANLAR*	
	BORÇ	*ALACAK*	*BORÇ*	*ALACAK*
100- KASA	6 525	2 410	4 115	-
101- ALINAN ÇEKLER	1 000	1 000	-	-
102- BANKALAR	19 100	6 250	12 850	-
110- HİSSE SENETLERİ	6 000	4 800	1 200	-
120- ALICILAR	4 600	920	3 680	-
121- ALACAK SENETLERİ	1 600	600	1 000	-
122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	-	100	-	100
153- TİCARİ MALLAR	8 800	4 100	4 700	-
157- DİĞER STOKLAR	400	-	400	-
158- STOK DEĞER DÜŞ. KARŞILIĞI	-	200	-	200
180- GELECEK AYLARA AİT GİD.	500	250	250	-
191- İNDİRİLECEK KDV	690	510	180	-
196- PERSONEL AVANSLARI	200	200	-	-
252- BİNALAR	2 000	-	2 000	-
254- TAŞITLAR	500	-	500	-
255- DEMİRBAŞLAR	1 800	-	1 800	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-	500	-	500
280-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	250	250	-	-
300- BANKA KREDİLERİ	3 000	3 000	-	-
320- SATICILAR	575	6 080	-	5 505
321- BORÇ SENETLERİ	-	1 000	-	1 000
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	50	-	50	-
331- ORTAKLARA BORÇLAR	-	2 000	-	2 000
360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	-	215	-	215
361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	-	90	-	90
391- HESAPLANAN KDV	675	900	-	225

500- SERMAYE	-	20 000	-	20 000
590- DÖNEM NET KÂRI	-	2 890	-	2 890
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	5 500	5 500	-	-
610- SATIŞTAN İADELER	800	800	-	-
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	3 200	3 200	-	-
631- PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	100	100	-	-
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1 610	1 610	-	-
645- MENKUL KIY. SATIŞ KÂRLARI	3 200	3 200	-	-
647- REESK. FAİZ GELİRLERİ	50	50	-	-
653- KOMİSYON GİDERLERİ	450	450	-	-
654- KARŞILIK GİDERLERİ	200	200	-	-
657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	100	100	-	-
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	8 750	8 750	-	-
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI	2 890	2 890	-	-
760- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	100	100	-	-
761- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI	100	100	-	-
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1 610	1 610	-	-
771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HESABI	1 610	1 610	-	-
9- - NAZIM HESAPLAR				
Cirolarımız	600	-	600	-
Cirolarımızdan Borçlar	-	600	-	600
Konsinye Mal	1 200	1 200	-	-
Konsinye Mal Sahipleri	1 200	1 200	-	-
TOPLAM	**91 535**	**91 535**	**33 325**	**33 325**

X TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU
(TL.)

A. BRÜT SATIŞLAR		5 500
1.Yurtiçi Satışlar	5 500	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		800
1. Satıştan İadeler (-)	800	
C- NET SATIŞLAR		4 700
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		2 600
1. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	2 600	
BRÜT SATIŞ KÂRI		**2 100**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		1 710
1. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	100	
2. Genel Yönetim Giderleri (-)	1 610	
FAALİYET KARI		**390**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		3 250
1. Menkul Kıymet Satış Kârları	3 200	
2. Reeskont Faiz Gelirleri	50	
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİD. VE ZAR. (-)		750
1. Komisyon Giderleri (-)	450	
2. Karşılık Giderleri (-)	200	
3. Reeskont Faiz Giderleri (-)	100	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		-
OLAĞAN KÂR		**2 890**
I- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		-
J- OLAĞAN DIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)		-
DÖNEM KÂRI		**2 890**
K. DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		-
DÖNEM NET KÂRI		**2 890**

X. TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMSONU BİLANÇOSU (TL.)

Aktif (Varlıklar)		Pasif (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		B- TİCARİ BORÇLAR	
1-Kasa	4 115	1- Satıcılar	5 505
2- Bankalar	12 850	2- Borç Senetleri	1 000
-A. Bankası		3- Borç Senetleri Reeskontu (-)	50
B- MENKUL KIYMETLER		C- DİĞER BORÇLAR	
1- Hisse Senetleri	1 200	1- Ortaklara Borçlar	2 000
C- TİCARİ ALACAKLAR		F- ÖDENEN VER. VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
1- Alıcılar	3 680		
2- Alacak Senetleri	1 000	1- Ödenecek Vergiler ve Fonlar	215
3- Alacak Senetl. Reeskontu (-)	100	2- Ödenecek Sosy. Güv. Kesint.	90
E- STOKLAR		I- DİĞER KISA VAD. YABANCI KAYNAKLAR	
1- Ticari Mallar	4 700		
2- Diğer Stoklar	400	1- Hesaplanan KDV	225
3- Stok Değ. Düşk. Karşılığı (-)	200		
G- GEL. AYL. AİT GİD. GEL. TAH.		KISA VAD. YAB. KAYN. TOPLAMI	8 985
1- Gelecek Ayl. Ait Giderler	250	II- UZUN VAD. YABANCI KAYNL.	
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		III- ÖZKAYNAKLAR	
1- İndirilecek KDV	180	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	28 075	1- Sermaye	20 000
II- DURAN VARLIKLAR		F- DÖNEM NET KÂRI	2 890
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR		ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	22 890
1- Binalar	2 000		
2- Taşıtlar	500		
3- Demirbaşlar	1 800		
4- Birikmiş Amortismanlar (-)	500		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	3 800		
AKTİF TOPLAMI	**31 875**	**PASİF TOPLAMI**	**31 875**

Kapanış Kayıtları:

122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	100	
158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	200	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	500	
320- SATICILAR	5 505	
321- BORÇ SENETLERİ	1 000	
331- ORTAKLARA BORÇLAR	2 000	
360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	215	
361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	90	
391- HESAPLANAN KDV	225	
500- SERMAYE	20 000	
590- DÖNEM NET KÂRI	2 890	

100- KASA		4 115
102- BANKALAR		12 850
110- HİSSE SENETLERİ		1 200
120- ALICILAR		3 680
121- ALACAK SENETLERİ		1 000
153- TİCARİ MALLAR		4 700
157- DİĞER STOKLAR		400
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		250
191- İNDİRİLECEK KDV		180
252- BİNALAR		2 000
254- TAŞITLAR		500
255- DEMİRBAŞLAR		1 800
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU		50
Kapanış kayıtlarının yapılması.		

PROBLEM: 117

A. Ticaret İşletmesi'nin dönembaşı bilançosu aşağıdaki gibidir:

A. TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU
(TL.)

AKTİF (Varlıklar)		PASİF(Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		A- MALİ BORÇLAR	
1- Kasa	4 000	1- Banka Kredileri	5 000
2- Bankalar	6 000	- Z. Bankası	
- İ. Bankası		B- TİCARİ BORÇLAR	
B- MENKUL KIYMETLER		1- Satıcılar	4 000
1- Hisse Senetleri	2 000	2- Borç Senetleri	9 000
C- TİCARİ ALACAKLAR		3- Borç Senetl. Reeskontu (-)	2 000
1- Alıcılar	2 500	C- DİĞER BORÇLAR	
2- Alacak Senetleri	3 000	1- Ortaklara Borçlar	3 250
3- Alacak Sen. Reeskontu(-)	1 200	G- GEL. AYL. AİT GEL. ve GİD.	
4- Şüpheli Tic. Alacaklar	1 000	TAHAKKUKLARI	
5- Şüpheli Tic. Alacaklar		1- Gelecek Ayl. Ait Gelirler	750
Karşılığı (-)	750	- Kira Gelirleri	
E- STOKLAR		KISA VAD. YAB. KAY. TOPL.	20 000
1- Ticari Mallar	10 000	II- UZUN VAD. YAB. KAYN.	
2- Stok Değ. Düş. Karş. (-)	1 500	III- ÖZKAYNAKLAR	
3- Verilen Sip. Avansl.	2 000	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
G- GEL. AYL. AİT GİDERLER ve		1- Sermaye	30 000
GELİR TAHAKKUKLARI		C- DİĞER KÂR YEDEKLERİ	
1- Gelecek Ayl. Ait Gid.	950	1- Özel Fonlar	2 500
- Sigorta Giderleri		- MDV Yenileme Fonu	
DÖNEN VARLIKLAR TOPL.	28 000		

II- DURAN VARLIKLAR		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	32 500
D- MADDİ DURAN VARLIKL.			
1- Binalar	20 000		
2- Demirbaşlar	5 000		
3- Birikmiş Amortismanlar (-)	2 000		
G- GEL. YIL. AİT GİDERLER ve GELİR TAHAKKUKLARI			
1- Gelecek Yıll. Ait Gid.	1 500		
- Kira Giderleri			
DURAN VARLIKLAR TOPL.	24 500		
AKTİF TOPLAMI	52 500	PASİF TOPLAMI	52 500

A. Ticaret İşletmesi'nin dönemiçi işlemleri şöyledir.

1- İşletme, gelecek yıllara ait giderler hesabında bulunan kira giderlerinin 1000 TL'lik kısmının bu döneme ait olduğunu ve önceki dönem sonunda bu tutarın ilgili bilanço hesabına devir kaydının unutulduğu saptanmıştır.

2- İşletme, peşin bedelle 250 TL'lik kırtasiye malzemesi satın almıştır. Bu gider, yapılma anında bir gider hesabında muhasebeleştirilmiştir.

3- İşletme, KDV'si ve yarısı peşin, geri kalanı keşide ettiği bir çek karşılığında 3 000 TL'lik mal satın almıştır.

4- İşletme sahibinin, vadesi gelen 1 500 TL'lik alacak senedini tahsil ettiği öğrenilmiştir.

5- İşletme, maliyeti 2 000 TL olan malı KDV'si ve 1 000 TL'si peşin, 500 TL'si ciro edilen bir senet ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 3 000 TL'ye satmıştır. Bu satış işlemi ile ilgili olarak, 250 TL'lik taşıma gideri için nakliye firmasına borçlanılmıştır.

6- İşletme, Z. Bankası'na olan ve vadesi gelen 2 750 TL'lik borcunu İ. Bankası üzerine keşide ettiği aynı tutardaki bir çekle karşılamıştır.

7- İşletme, sahip olduğu hisse senetlerine 500 TL'lik temettü geliri tahakkuk ettirildiğini öğrenmiştir. İşletme, bu temettüyü banka aracılığı ile tahsil etmiştir. Banka bu hizmet karşılığında 50 TL'lik komisyonu hesaben tahsil etmiştir.

8- İşletme, Müşteri K'dan 2 000 TL alacaklı ve Satıcı L'ye 2 000 TL borçludur. İşletme, lehdarı L. İşletmesi ve muhatabı da K. İşletmesi olmak üzere 45 gün vadeli 2 000 TL'lik bir poliçe keşide etmiş ve

kabul için K. İşletmesine göndermiştir. Bir süre sonra K. İşletmesi kabul işlemini tamamlayarak poliçeyi geri göndermiştir. İşletme bu poliçeyi beş gün sonra lehdar L. İşletmesine teslim etmiştir.

9- Alıcı B. İşletmeye olan ve vadesi gelen 500 TL'lik borcunu, keşide ettiği 30 gün vadeli ve aynı tutardaki bir bono ile karşılamıştır.

10- İşletme, sipariş ettiği 3 200 TL'lik malı teslim almıştır. Mal bedelinin 1 000 TL'lik kısmı çekle ödenmiş ve geriye kalan tutar ve KDV için de satıcı işletmeye borçlanılmıştır.

11- İşletme, elde edilme maliyeti 15 000 TL olan bir binayı 25 000 TL'ye peşin bedelle satmıştır. Satış anında binanın 1 000 TL'lik kısmı itfa edilmiştir. Bir süre sonra işletme, sattığı bina yerine 20 000 TL'sine yarısı ve KDV'si peşin, yarısı da borçlanılarak yeni bir bina satın almıştır.

12- İşletme, Alıcı E. tarafından yapılan 1 500 TL'lik mal siparişine karşılık 500 000 TL'lik avans tahsil etmiştir.

13- İ. Bankasından gelen dekonttan verilen çeklerin 1 000 TL'lik kısmının ödendiği anlaşılmıştır.

14- İşletme, vadesi gelen 4 000 TL'lik borç senedini vadesinde ödeyemeyeceği için, söz konusu senedin yenilenmesi için alacaklıya öneride bulunmuştur. Bu öneriyi alacaklı taraf kabul etmiş ve bu senet gecikme faizini de kapsayan 4 400 TL'lik yeni bir senetle değiştirilmiştir.

15- KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

A. Ticaret İşletmesinin dönemsonu (envanter) işlemleri ise şu şekildedir:

1- Yapılan sayımda kasa mevcudunun 18 000 TL ve mal mevcudunun 14 200 TL olduğu saptanmıştır.

2- Yıllık amortisman giderleri 900 TL'dir. Bu tutarın 700 TL'si MDV yenileme fonu ile ilgilidir.

3- Alış değeri 2 000 TL olan hisse senetlerinin borsa değerinin 1 200 TL olduğu saptanmıştır. Bu hisse senetleri 1 500 TL'ye satılmıştır. Bu işlem dolayısıyla banka 10 TL Komisyonu tahsil etmiştir. (Dönem içinde değer düşüşüne ilişkin kayıtların yapılmadığı anlaşılmıştır).

4- İ. Bankası 300 TL faiz tahakkuk ettiğini ve buna ilişkin gelir vergisini hesaben tahsil ettiğini bir dekontla bildirmiştir.

5- Z. Bankası, 750 TL faiz tahakkuk ettirdiğini ve buna ilişkin gider vergisini hesaben tahsil ettiğini bir dekontla işletmeye bildirmiştir. (Vergi oranı %5 dir).

6- Alacak senetleri reeskont tutarı 1 000 TL. ve borç senetleri reeskont tutarı 2 300 TL olarak hesaplanmıştır.

7- İşletmenin kira giderlerinin 1 000 TL ve sigorta giderlerinin 750 TL'lik kısmı bu döneme aittir. Ayrıca dönem içinde 200 TL'lik kırtasiye malzemesi kullanılmıştır.

8- İşletme, daha önceki dönemlerde karşılık ayırdığı şüpheli ticari alacaklarının 900 TL olarak bu dönem tahsil etmiş olmasına rağmen, kayıtlara geçirilmediği saptanmıştır.

9- İşletme aldığı 1 500 TL'lik mal siparişini teslim etmiştir. Alıcı mal bedelinin 500 TL'si ve KDV'sini çekle ödemiş geriye kalan tutar içinde işletmeye borçlanmıştır. Bu malın maliyet bedeli 1 000 TL'dir. Yapılan envanter sırasında bu işleme ilişkin muhasebe kaydının yapılmadığı anlaşılmıştır.

10- İşletmede 1 600 TL'lik alacak senedinin şüpheli durumuna düştüğü saptanarak %50 oranında karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

11- İşletme, gelecek yıllara ait giderler hesabında bulunan gelecek döneme ait 500 TL'lik kira giderini ilgili bilanço hesabına aktarmıştır.

İSTENİLENLER:

A. Ticaret İşletmesi'nin

1- Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız. (Mal hareketleri aralıksız sayım yöntemine göre muhasebeleştirilecektir)

2- Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3- Dönemsonu envanter işlemlerini yaparak, Kesin Mizanını düzenleyiniz.

4- Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

100- KASA	4 000	
102- BANKALAR	6 000	
İ. Bankası		
110- HİSSE SENETLERİ	2 000	
120- ALICILAR	2 500	
121- ALACAK SENETLERİ	3 000	
128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	1 000	
153- TİCARİ MALLAR	10 000	
159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	2 000	
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	950	
- Sigorta Giderleri		
252- BİNALAR	20 000	
255- DEMİRBAŞLAR	5 000	
280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	1 500	
- Kira Giderleri		
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	2 000	
122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU		1 200
129- ŞÜPHELİ TİC. ALACAKL. KARŞILIĞI		750
158- STOK DEĞER DÜŞKL. KARŞILIĞI		1 500
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		2 000
300- BANKA KREDİLERİ		5 000
-Z. Bankası		
320- SATICILAR		
321- BORÇ SENETLERİ		4 000
331- ORTAKLARA BORÇLAR		9 000
380- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER		3 250
- Kira Gelirleri		750
500- SERMAYE		
549- ÖZEL FONLAR		30 000
- MDV Yenileme Fonu		2 500
Açılış kaydının yapılması.		

	122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	1 200	
	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ		1 200
	Önceki dönem hesaba tahakkuk ettirilen faiz gelirlerinin ters kayıtla kapatılması.		
	657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	2 000	
	322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU		2 000
	Önceki dönem hesaben tahakkuk ettirilen faiz giderlerinin ters kayıtla kapatılması.		
1	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	1 000	
	- Kira Giderleri		
	280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		1 000
	- Kira Giderleri		
	Gelecek yıllara ait giderlerin gelecek aylara ait giderler hesabına devri.		
2	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	250	
	- Kırtasiye Giderleri		
	191- İNDİRİLECEK KDV	37,5	
	100- KASA		287,5
	Peşin bedelle kırtasiye malzemesi alınması.		
3	153- TİCARİ MALLAR	3 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	450	
	100- KASA		1 950
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ		1 500
	- Verilen Çekler		
	Mal satın alınması kaydı.		

4	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	1 500	
	121- ALACAK SENETLERİ		1 500
	İşletme sahibinin alacak senedini tahsil etmesi kaydı.		
5	100- KASA	1 450	
	121- ALACAK SENETLERİ	500	
	120- ALICILAR	1 500	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		3 000
	391- HESAPLANAN KDV		450
	Mal satış kaydı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	2 000	
	153- TİCARİ MALLAR		2 000
	Satılan malın maliyetinin maliyet hesabına devri.		
	760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİD.	250	
	191- İNDİRİLECEK KDV	37,5	
	329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR		287,5
	Mal satışı ile ilgili giderin kaydı.		
6	300- BANKA KREDİLERİ	2 750	
	- Z.Bankası		
	103- VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ		2 750
	- Verilen Çekler		
	Banka kredisinin verilen çeklerle ödenmesi kaydı.		
7	136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	500	
	649- DİĞER OLAĞAN GELİR ve KÂRLAR		500
	- Temettü Geliri		
	Temettü gelirinin tahakkuku.		

8	102- BANKALAR	450	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	50	
	136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR		500
	Temettü gelirlerinin banka aracılığı ile alınması.		
	9- - NAZIM HESAP	2 000	
	- Kabuldeki Poliçelerden Alacaklar		
	9- - NAZIM HESAP		2 000
	- Kabuldeki Poliçelerden Borçlar		
	Keşideci ve lehdarı farklı olan poliçenin kabule gönderilmesi.		
	121- ALACAK SENETLERİ	2 000	
	- Kabul Edilmiş Poliçeler		
	120- ALICILAR		2 000
	Kabullü poliçenin alacak senetleri cüzdanına alınması.		
	9 - -NAZIM HESAP	2 000	
	-Kabuldeki Poliçelerden Borçlar		
	9 - - NAZIM HESAP		2 000
	- Kabuldeki Poliçelerden Alacaklar.		
	Kabullü poliçenin ledara teslimi.		
	320- SATICILAR	2 000	
	121- ALACAK SENETLERİ		2 000
	- Kabul Edilmiş Poliçeler		
	Kabüllü poliçesinin lehdara teslimi.		
9	121- ALACAK SENETLERİ	500	
	120- ALICILAR		500
	Alıcı B'nin borcunu senetli hale getirmesi kaydı.		

10	153- TİCARİ MALLAR	3 200	
	191- İNDİRİLECEK KDV	480	
	159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI		2 000
	103- VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ		1 000
	- Verilen Çekler		
	320- SATICILAR		680
	Mal satın alınması kaydı.		
11	100- KASA	27 250	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	1 000	
	252- BİNALAR		15 000
	391- HESAPLANAN KDV		2 250
	679- DİĞER OLAĞANDIŞI GELİRLER VE KÂRLAR		11 000
	- MDV Satış Kârları		
	Binanın satılması kaydı.		
	679- DİĞER OLAĞANDIŞI GELİRLER VE KÂRLAR	11 000	
	- MDV Satış Kârları		
	549- ÖZEL FONLAR		11 000
	- MDV Yenileme Fonu		
	MDV satış kârının özel fonlar hesabına devri.		
	252- BİNALAR	20 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	3 000	
	100- KASA		13 000
	336- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR		10 000
	Yeni bir binanın satın alınması kaydı.		
12	100- KASA	500	
	340 - ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI		500
	Alınan sipariş avansının kaydı.		

	9- - NAZIM HESAP	1 500	
	- Alınan Siparişler		
	9- - NAZIM HESAP		1 500
	- Alınan Siparişlerden Borçlar		
	Alınan avanslardan doğan sorumluluğun kaydı.		
13	103- VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ	1 000	
	-Verilen Çekler		1 000
	102- BANKALAR		
	Verilen Çeklerin tahsil edilmesi kaydı.		
14	321- BORÇ SENETLERİ	4 000	
	780- FİNANSMAN GİDERLERİ	400	
	321- BORÇ SENETLERİ		4 400
	Borç senedi yerine yeni bir borç senedi verilerek değiştirilmesi kaydı.		
15	391- HESAPLANAN KDV	2 700	
	190- DEVREDEN KDV	1 305	
	191- İNDİRİLECEK KDV		4 005
	KDV tahakkukunun kaydı.		
	TOPLAM	**164.710**	**164.710**

Büyük Defter Kayıtları:

B	100- KASA	A
4 000		287,5
1 450		1 950
27 250		13 000
500		15 275,5
33 200		*18 900*
37,5		*34 175,5*
33 237,5		
900		
34 137,5		

B	102- BANKALAR	A
6 000		1 000
450		*7 207*
6 450		*8 207*
1 490		
267		
8 207		

B	110- HİSSE SENETLERİ	A
2 000		2 000

B	120- ALICILAR	A
2 500		2 000
1 500		500
4 000		2 500
500		*2 000*
4 500		*4 500*

B	121- ALACAK SENETLERİ	A
3 000		1 500
500		2 000
2 000		3 500
500		1 600
6 000		5 100
		900
		6 000

B	128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	A
1 000		1 000
1 600		*1 600*
2 600		*2 600*

B	153- TİCARİ MALLAR	A
10 000		2 000
3 000		
3 200		
16 200		2 000
		1 000
16 200		3 000
		13 200
		16 200

B	159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	A
2 000		2 000

B	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	A
950		1 750
1 000		
1 950		
50		
500		
2500		

B	252- BİNALAR	A
20 000		15 000
20 000		*25 000*
40 000		*40 000*

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
5 000		*5 000*

B	280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	A
1 500		1 000

336- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	
B	A
10 000	10 000

322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	
B	A
2 000	2 000
2 300	2 300
4 300	4 300

122-ALACAK SENETLERİ REESKONTU	
B	A
1 200	1 200
1 000	1 000
2 200	2 200

129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	
B	A
750	750
800	800
1 550	1 550

158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	
B	A
1 500	1 500

257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	
B	A
1 000	2 000
1 900	900
2 900	2 900

300- BANKA KREDİLERİ	
B	A
2 750	5 000
3 037 5	787,5
5 787 5	5 787,5

320- SATICILAR	
B	A
2 000	4 000
2 680	614
4 680	4 614

321- BORÇ SENETLERİ	
B	A
4 000	9 000
9 400	4 400
13 400	13 400

331- ORTAKLARA BORÇLAR	
B	A
3 250	3 250

380- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	
B	A
750	750

500- SERMAYE	
B	A
30 000	30 000

549- ÖZEL FONLAR	
B	A
700	2 500
12 800	11 000
13 500	13 500

647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	
B	A
3 500	1 200
	2 300
	3 500

657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	
B	A
2 000	3 000
1 000	
3 000	

190- DEVREDEN KDV	
B	A
1 305	

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
37		4 005
450		
37,5		
480		
3 000		
4 005		

B	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	A
250		50
200		2 150
1 750		2 200
2 200		

B	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	A
1 000		1 500
4 250		2 750
5 250		1 000
		5 250

B	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	A
1 500		1 533
33		

B	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	A
4 500		3 000
		1 500
		4 500

B	391- HESAPLANAN KDV	A
2 700		450
225		2 250
2 925		2 700
		225
		2 925

B	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	A
2 000		3 000
1 000		
3 000		

B	760- PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	A
250		250

B	329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	A
287,5		287,5

B	136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	A
500		500

B	649- DİĞER OLAĞAN GELİR ve KÂRLAR	A
500		500

B	653- KOMİSYAN GİDERLERİ	A
50		60
10		
60		

B	679- DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR ve KÂRLAR	A
11 000		11 000

B	340- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	A
500		500

B	780- FİNANSMAN GİDERLERİ	A
400		1 187,5
787,5		
1 187,5		

B	9- - NAZIM HESAP Kabuldeki Poliçel. Alacakl.	A
2 000		2 000

B	9- - NAZIM HESAP Kabuldeki Poliçel. Borçlar	A
2 000		2 000

9- - NAZIM HESAP		9- - NAZIM HESAP		397- SAYIM VE TESELLÜM	
B Alınan Siparişler	A	B Alınan Siparişler Borçlar.	A	B FAZLALARI	A
1 500	1 500	1 500	1 500	*375*	*375*

119- MENKUL KIYMETLER		654- KARŞILIK		644- KONUSU KALMAYAN	
B DEĞ. DÜŞÜKL. KARŞILIĞI	A	B GİDERLERİ	A	B KARŞILIKLAR	A
800	800	800	1 600	300	300
		800			
		1 600			

193- PEŞİN ÖDENEN.				671- ÖNCEKİ DÖNEM	
B VERGİ ve FONLAR	A	B 642- FAİZ GELİRLERİ	A	B GELİR ve KÂRLARI	A
33	33	300	300	650	650

		690- DÖNEM KÂRI		631- PAZARLAMA SATIŞ ve	
B 101- ALINAN ÇEKLER	A	B VEYA ZARARI	A	B DAĞITIM GİDERLERİ	A
725	*725*	7 660	9 750	*250*	250
		3 587, 5	1 497,5		
		11 247,5	11 247,5		

632- GENEL YÖNETİM		660- KISA VADELİ		761- PAZARL. SATIŞ ve DAĞ.	
B GİDERLERİ	A	B BORÇLANMA GİD.	A	B GİD. YAN. HESABI	A
2 150	2 150	1 187,5	1 187,5	250	250

771- GENEL YÖNETİM		781- FİNANSMAN GİDERL.		692- DÖNEM NET KÂRI	
B GİD. YANSITMA HESABI	A	B YANSITMA HESABI	A	B VEYA ZARARI	A
2 150	2 150	1 187,5	1 187,5	1 497,5	1 497,5

591- DÖNEM NET	
B ZARARI	A
1 497,5	1 497,5

A. TİCARET İŞLETMESİ

GENEL GEÇİCİ MİZANI

(TL.)

HESAP ADLARI	***TUTARLAR***		***KALANLAR***	
	BORÇ	***ALACAK***	***BORÇ***	***ALACAK***
100- KASA	33 200	15 237,5	17 962,5	-
102- BANKALAR	6 450	1 000	5 450	-
103- VERİLEN ÇEKL. VE ÖD. EMR.	1 000	5 250	-	4 250
110- HİSSE SENETLERİ	2 000	-	2 000	-
120- ALICILAR	4 000	2 500	1 500	-
121- ALACAK SENETLERİ	6 000	3 500	2 500	-
122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	1 200	1 200	-	-
128- ŞÜPHELİ TİC. ALACAKLAR	1 000	-	1 000	-
129- ŞÜPHELİ TİC. ALACAKLAR KARŞILIĞI	-	750	-	750
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	1 500	-	1 500	-
136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	500	500		
153- TİCARİ MALLAR	16 200	2 000	14 200	-
158- STOK DEĞER DÜŞ. KARŞ.	-	1 500	-	1 500
159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	2 000	2 000	-	-
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	1 950	-	1 950	-
Sigorta Giderleri 950 000				
Kira Giderleri 1 000 000				
190- DEVREDEN KDV	1 305	-	1 305	-
191- İNDİRİLECEK KDV	4 005	4 005	-	-
252- BİNALAR	40 000	15 000	25 000	-
255- DEMİRBAŞLAR	5 000	-	5 000	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	1 000	2 000	-	1 000
280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	1 500	1 000	500	-
300- BANKA KREDİLERİ	2 750	5 000	-	2 250
320- SATICILAR	2 000	4 680	-	2 680
321- BORÇ SENETLERİ	4 000	13 400	-	9 400

322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	2 000	2 000	-	-
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	-	287,5	-	287,5
331- ORTAKLARA BORÇLAR	-	3 250	-	3 250
336- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	-	10 000	-	10 000
340- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	-	500	-	500
380- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	-	750	-	750
Kira Gelirleri				
391- HESAPLANAN KDV	2 700	2 700	-	
500- SERMAYE	-	30 000	-	30 000
549- ÖZEL FONLAR	-	13 500	-	13 500
MDV Yenileme Fonu				
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	-	3 000	-	3 000
621- SATILAN TİC. MALL. MALİY.	2 000	-	2 000	-
647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	-	1 200	-	1 200
649- DİĞER OLAĞAN GELİR ve KÂRLAR	-	500	-	500
653- KOMİSYON GİDERLERİ	50	-	50	-
657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	2 000	-	2 000	-
679- DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR	11 000	11 000	-	-
760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİDERLERİ	250	-	250	-
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	250	-	250	-
780- FİNANSMAN GİDERLERİ	400	-	400	-
9 - - NAZIM HESAP				
Kabuldeki Poliçelerden Alacaklar	2 000	2 000	-	-
Kabuldeki Poliçelerden Borçlar	2 000	2 000	-	-
Alınan Siparişler	1 500	-	1 500	-
Alınan Siparişlerden Borçlar	-	1 500	-	1 500
TOPLAM	**164 710**	**164 710**	**86 317,5**	**86 317,5**

Envanter Kayıtları:

1	100- KASA	37,5	
	397- SAYIM ve TESELLÜM FAZLALARI		37,5
	Kasa sayım fazlasının ilgili hesaplara kaydı.		
2	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	200	
	- Amortisman Giderleri		
	549- ÖZEL FONLAR	700	
	-MDV Yenileme Fonu		
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		900
	Amortisman giderinin kaydı.		
3	654- KARŞILIK GİDERLERİ	800	
	119- MENKUL KIYMET DEĞ. DÜŞK. KARŞILIĞI		800
	Değer düşüklüğü karşılığında kaydı.		
	102- BANKALAR	1 490	
	- İ. Bankası		
	119- MENKUL KIY. DEĞ. DÜŞÜKL. KARŞILIĞI	800	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	10	
	110- HİSSE SENETLERİ		2 000
	644- KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR		300
	Hisse senedinin satışı kaydı.		
4	102- BANKALAR	267	
	- İ. Bankası		
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİLER ve FONLAR	33	
	- Gelir Vergisi 30		
	- Fon Payı 3		
	642- FAİZ GELİRLERİ		300
	Faiz gelirlerinin kaydı.		

5	780- FİNANSMAN GİDERLERİ - Faiz Giderleri 750 - Gider Vergisi 37,5	787,5	
	300- BANKA KREDİLERİ		787,5
	Faiz giderlerinin kaydı.		
6	657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	1 000	
	122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU		1 000
	Alacak senetleri reeskontunun kaydı.		
	322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	2 300	
	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ		2 300
	Borç senetleri reeskontunun kaydı.		
7	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Sigorta Giderleri 750 -Kira Giderleri 1000	1 750	
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		1 750
	Dönemi ilgilendiren giderlerin ilgili hesaba devri.		
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER - Kırtasiye Giderleri	50	
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ -Kırtasiye Giderleri		50
	Dönemi ilgilendiren giderin ilgili hesaba devri.		
8	100- KASA	900	
	129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞIL.	750	
	128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		1 000
	671- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR ve KÂRLARI		650
	Şüpheli alacağın tahsil edilmesinin kaydı.		
9	101- ALINAN ÇEKLER	725	
	340- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	500	
	120- ALICILAR	500	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		1 500
	391- HESAPLANAN KDV		225
	Malın maliyetinin maliyet hesabına devri.		

	621- SATILAN TİC. MALLAR MALİYETİ	1 000	
	153- TİCARİ MALLAR		1 000
	Malın maliyetinin maliyet hesabına devri.		
	9- - NAZIM HESAP	1 500	
	- Alınan Siparişlerden Borçlar		
	9- - NAZIM HESAP		1 500
	- Alınan Siparişler		
	Alınan siparişlerden doğan sorumluluğun sona ermesi.		
10	128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	1 600	
	654- KARŞILIK GİDERLERİ	800	
	121- ALACAK SENETLERİ		1 600
	129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI		800
	Şüpheli ticari alacaklarının karşılık ayrılması kaydı.		
11	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	500	
	- Kira giderleri		
	280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		500
	- Kira gideri		
	Gelecek döneme ait kira giderinin ilgili hesaba devri		
	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	33	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ ve FONLAR		33
	Peşin ödenen vergilerine fonların ortaklardan alacaklar hesabına devri.		
	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	3 500	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	4 500	
	649- DİĞER OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	500	
	644- KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	300	
	642- FAİZ GELİRLERİ	300	
	671- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR ve KÂRLARI	650	
	690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI		9 750
	Gelir hesaplarını sonuç hesabına devri.		

690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	7 660	
657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ		3 000
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		3 000
653- KOMİSYON GİDERLERİ		60
654- KARŞILIK GİDERLERİ		1 600
Gider hesaplarının sonuç hesabına devri.		
631- PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ	250	
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	2 150	
660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	1 187,5	
761- PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI		250
771- GENEL YÖNT. GİD. YANS. HESABI		2 150
781- FİNANSMAN GİD. YANS. HESABI		1 187,5
Gider hesaplarının gelir tablosu hesaplarına devri.		
761- PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI	250	
771- GENEL YÖNETİM GİD. YANS. HESABI	2 150	
781- FİNANSMAN GİD. YANS. HESABI	1 187,5	
760- PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ		250
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		2 150
780- FİNANSMAN GİDERLERİ		1 187,5
Maliyet hesaplarının karşılıklı kapatılması.		
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	3 587,5	
631- PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ		250
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		2 150
660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ		1 187,5
Gider hesaplarını sonuç hesabına devri.		

692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		1 497,5	
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI			1.497,5
Dönem kârı veya zararı hesabının dönem net kârı veya zararı hesabına devri.			
591- DÖNEM NET ZARARI		1 497,5	
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI			1 497,5
Dönem net kârı veya zararı hesabının dönem net zararı hesabına devri.			
TOPLAM		**49 700,5**	**49 700,5**

A. TİCARET İŞLETMESİ
KESİN MİZANI
(TL.)

HESAP ADLARI	***TUTARLAR***		***KALANLAR***	
	BORÇ	***ALACAK***	***BORÇ***	***ALACAK***
100- KASA	34 137,5	15 237,5	18 900	-
101- ALINAN ÇEKLER	725	-	725	-
102- BANKALAR	8 207	1 000	7 207	-
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	1 000	5 250	-	4 250
110- HİSSE SENETLERİ	2 000	2 000	-	-
119- MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	800	800	-	-
120- ALICILAR	4 500	2 500	2 000	-
121- ALACAK SENETLERİ	6 000	5 100	900	-
122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	1 200	2 200	-	1 000
128- ŞÜPHELİ TİC. ALACAKLAR	2 600	1 000	1 600	-
129- ŞÜPHELİ TİC. ALAC. KARŞ.	750	1 550	-	800
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	1 533	-	1 533	-
136- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	500	500	-	-
153- TİCARİ MALLAR	16 200	3 000	13 200	-
158- STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	-	1 500	-	1 500
159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	2 000	2 000	-	-

180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	2 500	1 750	750	-
190- DEVREDEN KDV	1 305	-	1 305	-
191- İNDİRİLECEK KDV	4 005	4 005	-	-
193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	33	33	-	-
252- BİNALAR	40 000	15 000	25 000	-
255- DEMİRBAŞLAR	5 000	-	5 000	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	1 000	2 900	-	1 900
280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLERİ	1 500	1500	-	-
300- BANKA KREDİLERİ	2 750	5 787,5	-	3 037,5
320- SATICILAR	2 000	4 680	-	2 614
321- BORÇ SENETLERİ	4 000	13 400	-	9 400
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	4 300	2 000	2 300	-
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	-	287,5	-	287,5
331- ORTAKLARA BORÇLAR	-	3 250	-	3 250
336- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	-	10 000	-	10 000
340- ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	500	500	-	-
380- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	-	750	-	750
Kira Gelirleri				
391- HESAPLANAN KDV	2 700	2 925	-	225
397- SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI	-	37,5	-	37,5
500- SERMAYE	-	30 000	-	30 000
549- ÖZEL FONLAR	700	13 500	-	12 800
MDV Yenileme Fonu				
591- DÖNEM NET ZARARI	1 497,5	-	1 497,5	-
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	4 500	4 500	-	-
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	3 000	3 000	-	-
631- PAZARL. SATIŞ DAĞ. GİD.	250	250	-	-
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	2 150	2 150	-	-
642- FAİZ GELİRLERİ	300	300	-	-
644- KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	300	300	-	-

647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	3 500	3 500	-	-
649- DİĞER OLAĞAN GELİR VE. KÂRLAR	500	500	-	-
653- KOMİSYON GİDERLERİ	60	60	-	-
654- KARŞILIK GİDERLERİ	1 600	1 600	-	-
657- REESKONT FAİZ GEDERLERİ	3 000	3 000	-	-
660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	1 187,5	1 187,5	-	-
671- ÖNCEKİ DÖN. GEL VE KÂRL.	650	650	-	-
679- DİĞER OLAĞANDIŞ GELİR VE KÂRLAR	11 000	11 000	-	-
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	11 247,5	11 247,5	-	-
692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	1 497,5	1 497,5	-	-
760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİDERLERİ	250	250	-	-
761- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI	250	250	-	-
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	2 150	2 150	-	-
771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	2 150	2 150	-	-
780- FİNANSMAN GİDERLERİ	1 187,5	1 187,5	-	-
781- FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI	1 187,5	1 187,5	-	-
9- - NAZIM HESAPLAR				
- Kabuldeki Poliçelerden Alacaklar	2 000	2 000	-	-
- Kabuldeki Poliçelerden Borçlar	2 000	2 000	-	-
- Alınan Siparişler	1 500	1 500	-	-
- Alınan Siparişlerden Borçlar	1 500	1 500	-	-
TOPLAM	**214 955,5**	**214 955,5**	**80 612,5**	**80 612,5**

X TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU
(TL.)

A. BRÜT SATIŞLAR		4 500
1.Yurtiçi Satışlar	4 500	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		-
C- NET SATIŞLAR		4 500
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		3 000
1. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	3 000	
BRÜT SATIŞ KÂRI		**1 500**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		(2 400)
1. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	250	
2. Genel Yönetim Giderleri (-)	2 150	
FAALİYET ZARARI		**(900)**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER VE KÂRLAR	300	4 100
1. Faiz Gelirleri	300	
2. Konusu Kalmayan Karşılıklar	3 500	
3. Reeskont Faiz Gelirleri		
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER VE ZARARLAR (-)		4 660
1. Komisyon Giderleri (-)	60	
2. Karşılık Giderleri (-)	1 600	
3. Reeskont Faiz Giderleri (-)	3 000	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		(1 187,5)
1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	1 187,5	
OLAĞAN ZARAR		**(2 647,5)**
I- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		1 150
1. Önceki Dönem Gelir ve Kârları	650	
2. Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	500	
J- OLAĞAN DIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)		-
DÖNEM ZARARI		**(1 497,5)**
K. DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		-
DÖNEM NET ZARARI		**(1 497,5)**

X. TİCARET İŞLETMESİ

DÖNEMSONU BİLANÇOSU

(TL.)

AKTİF (Varlıklar		PASİF (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		A- MALİ BORÇLAR	
1-Kasa	18 900	1- Banka Kredileri	3 037,5
2- Alınan Çekler	725	B- TİCARİ BORÇLAR	
3- Bankalar	7 207	1- Satıcılar	2 680
4- Verilen Çek. ve Öd. Emirl. (-)	4 250	2- Borç Senetleri	9 400
B- TİCARİ ALACAKLAR		3- Borç Senetl. Reesk. (-)	2 300
1- Alıcılar	2 000	4- Diğer Ticari Borçlar	287,5
2- Alacak Senetleri	900	C- DİĞER BORÇLAR	
3- Alacak Senetleri Reesk. (-)	1 000	1- Ortaklara Borçlar	3 250
4- Şüpheli Tic. Alacaklar	1 600	2- Diğer Çeşitli Borçlar	10 000
5- Şüpheli Tic. Alacak. Karş.(-)	800		
C- DİĞER ALACAKLAR		D- ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER	
1- Ortaklardan Alacaklar	1 467	YÜKÜMLÜLÜKLER	
D- STOKLAR	13 200	E- GEL. AYL. AİT GEL. ve GİDER	
1- Ticari Mallar		TAHAKKUKLARI	
2- Stok Değer Düşükl Karşl. (-)	1 500	1- Gelecek Aylara Ait Gelirler	750
E- GELECEK AYLARA AİT GİDER.			
ve GELİR TAHAKKUKLARI		F- DİĞER KISA VAD. YAB. KAYNL.	
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	750	1- Hesaplanan KDV	225
F- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	1 305	2- Sayım ve Tesellüm Fazlaları	37,5
1- Devreden KDV		KISA VAD. YAB. KAYNL. TOPLAMI	27 339,9
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	40 504	II- UZUN VAD. YAB. KAYNAKLAR	-
II- DURAN VARLIKLAR		III- ÖZKAYNAKLAR	
A- MADDİ DURAN VARLIKLAR		A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
1- Binalar	25 000	1- Sermaye	30 000
2- Demirbaşlar	5 000	B- DİĞER KÂR YEDEKLERİ	
3- Birikmiş Amort. (-)	1 900	1- Özel Fonlar	12 800
		C- DÖNEM NET ZARARI (-)	1 497,5
		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	41 302,5
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	28 100		
AKTİF TOPLAMI	**68 604**	**PASİF TOPLAMI**	**68 604**

Kapanış Kayıtları:

103- VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ	4 250	
122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU	1 000	
129- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	800	
158- STOK DİĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	1 500	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	1 900	
300- BANKA KREDİLERİ	3 037,5	
320- SATICILAR	2 680	
321- BORÇ SENETLERİ	9 400	
329- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	287,5	
331- ORTAKLARA BORÇLAR	3 250	
336- DİĞER TİCARİ BORÇLAR	10 000	
380- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	750	
- Kira Gelirleri		
391- HESAPLANAN KDV	225	
397- SAYIM ve TESELLÜM FAZLALARI	37,5	
500- SERMAYE	30 000	
549- ÖZEL FONLAR	12 800	
- MDV Yenileme Fonu		
100- KASA		18 900
101- ALINAN ÇEKLER		725
102- BANKALAR		7 207
120- ALICILAR		2 000
121- ALACAK SENETLERİ		900
128- ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		1 600
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR		1 467
153- TİCARİ MALLAR		13 200
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		750
190- DEVREDEN KDV		1 305
252- BİNALAR		25 000
255- DEMİRBAŞLAR		5 000
322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU		2 300
591- DÖNEM NET ZARARI		1 497,5
Kapanış kayıtlarının yapılması.		

PROBLEM:*[*] *118

XYZ Ticaret İşletmesi'nin dönem başı bilançosu aşağıdaki gibidir:

XYZ İŞLETMESİ

DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU

AKTİF (Varlıklar)		PASİF(Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
Kasa	42 000	Banka Kredileri	6 000
Alınan Çekler	3 000	Satıcılar	40 000
Bankalar	15 000	Borç Senetleri	8 000
Alıcılar	20 000	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	54 000
Alacak Senetleri	25 000		
Ticari Mallar	40 000	II- UZUN VAD. YAB. KAYNAKL.	
Devreden KDV	19 000	Banka Kredileri	102 000
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	164 000	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	102 000
II- DURAN VARLIKLAR		III- ÖZKAYNAKLAR	
Binalar	100 000	Sermaye	130 000
Demirbaşlar	50 000	Geçmiş Yıl Kârları	60 000
Taşıtlar	60 000	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	190 000
Birikmiş Amortisman	(28) 000		
DURAN VARLIKLAR TOPL.	182 000		
AKTİF TOPLAMI	**346 000**	**PASİF TOPLAMI**	**346 000**

XYZ Ticaret işletmesinin dönem içinde meydana gelen işlemleri aşağıdaki gibidir.

1- Maliyeti 15 000 TL olan mal 25 000 + %15 KDV şeklinde satılmış karşılığında 8 750 TL nakit ve 12 000 TL senet alınmış, bakiye ise açık hesap olarak kalmıştır. Bu satışla ilgili olarak 1 000 TL tutarında taşıma gideri söz konusu olmuştur. (KDV tutara dahil değildir).

2- İşletme peşin 2 000 TL + %15 KDV şeklinde kırtasiye malzemesi satın almış ve bu tutarı anında gider hesabına kaydetmiştir.

3- 20 000 TL tutarında mal (%15 KDV hariç) satın alınmıştır. Bu işlemde KDV tutarı peşin ödenmiş, mal bedelinin yarısı için iki ay vadeli senet ve diğer yarısı için ise 10 günlük çek verilmiştir. Verilen çek aynı dönemde bankadan ödenmiştir. Bu mal ile ilgili olarak 1 000 TL (KDV hariç) taşıma bedeli ödenmiştir.

[*] Bu problem, TÜRMOB, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Yeterlik Sınavı sorusudur.

4- Aynı dönem içinde yapılan satışlardan 5 000 TL (KDV hariç) tutarındaki kısmı alıcılar tarafından iade edilmiştir.

5- İşletme, bir işyeri kiralamış ve iki yıllık kira bedeli olan 24 000 TL'yi ve 5 000 TL tutarındaki depozitoyu peşin ödemiştir. Kira bedeli bir şirkete ödenmiş ve kira bedelinin dörtte birlik kısmı cari dönemde giderleştirilmiştir.

6- Cari dönemde yapılan alımlarla ilgili olarak satıcılar 2 000 TL (KDV hariç) tutarında iskonto yapıldığı belirtilmiş ve bedeli henüz tahsil edilmemiştir.

XYZ İşletmesi'nin dönemsonunda yaptığı işlemler ise aşağıdaki gibidir.

1- İşletmenin dönem sonunda alıcılardan 4 250 TL alacağı kalmış, diğer tutarları vadesinde tahsil etmiştir. İşletmenin dönem sonunda çeke ve senede bağlı alacağı kalmamış, vaktinde tahsil edilmiştir.

2- İşletme, kısa vadeli banka kredilerini vadesinde ödemiştir. Uzun vadeli banka kredilerinin 12 000 TL'lik kısmı dönem sonunda kısa vadeli duruma düşmüştür. Cari dönemle ilgili olarak 2 000 TL kısa vadeli banka kredileri için, 8 000 TL tutarında uzun vadeli banka kredileri için faiz ödemiştir.

3- Dönem sonunda herhangi bir senetli borcun olmadığı, 30 000 TL tutarında satıcılara borç olduğu, diğerlerinin vadesinde ödendiği görülmüştür.

4- Cari döneme ilişkin ücret tahakkuku aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

Brüt Ücret	30 000 TL
SSK İşveren Payı	5 850 TL
SSK İşçi Payı	4 200 TL
Gelir Vergisi	6 500 TL
Damga Vergisi	1 500 TL

Yukarıdaki unsurlardan sadece net ücret ödenmiştir; kesintilerin tamamı henüz ödenmemiştir.

5- KDV ile ilgili tahakkuk, beyan ve ödeme işlemleri vaktinde yapılmıştır.

6- Dönem sonunda henüz kullanılmayan 1 000 TL tutarında kırtasiye malzemesi stoku olduğu görülmüştür.

7- Cari döneme ilişkin olarak 24 000 TL tutarında amortisman hesaplanmış ve kaydedilmiştir.

İSTENİLENLER:

XYZ İşletmesi'nin;

1- Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3- Dönemsonu muhasebe kayıtlarını yapınız.

4- Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM:

100- KASA	42 000	
101- ALINAN ÇEKLER	3 000	
102- BANKALAR	15 000	
120- ALICILAR	20 000	
121- ALACAK SENETLERİ	25 000	
153- TİCARİ MALLAR	40 000	
190- DEVREDEN KDV	19 000	
252- BİNALAR	100 000	
254- TAŞITLAR	60 000	
255- DEMİRBAŞLAR	50 000	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		28 000
300- BANKA KREDİLERİ		6 000
320- SATICILAR		40 000
321- BORÇ SENETLERİ		8 000
400- BANKA KREDİLERİ		102 000
500- SERMAYE		130 000
570- GEÇMİŞ YIL KÂRLARI		60 000
Açılış kaydının yapılması.		

1	100- KASA	8 750	
	120- ALICILAR	8 000	
	121- ALACAK SENETLERİ	12 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		25 000
	391- HESAPLANAN KDV		3 750
	Mal satışının kaydı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	15 000	
	153- TİCARİ MALLAR		15 000
	Satılan malın maliyet bedelinin maliyet hesabına devri.		
	760- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİD.	1 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	150	
	100- KASA		1 150
	Mal satışı ile ilgili giderin kaydı.		
2	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	2 000	
	- Kırtasiye Giderleri		
	191- İNDİRİLECEK KDV	300	
	100- KASA		2 300
	Peşin bedelle kırtasiye malzemesi satın alınması.		
3	153- TİCARİ MALLAR	20 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	3 000	
	100- KASA		3 000
	321- BORÇ SENETLERİ		10 000
	103- VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ		10 000
	- Verilen Çekler		
	Mal satın alınması.		

	103- VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ	10 000	
	- Verilen Çekler		
	102- BANKALAR		10 000
	Verilen çekin bankadan ödenmesi kaydı.		
	153- TİCARİ MALLAR	1 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	150	
	100- KASA		1 150
	Mal alımıyla ilgili yapılan giderin kaydı.		
4	610- SATIŞTAN İADELER	5 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	750	
	120- ALICILAR		5 750
	Satıştan iadelerin kaydı.		
	153- TİCARİ MALLAR	3 000	
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		3 000
	Satıştan iadelerin stok hesabına devri		
5	126- VERİLEN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR	5 000	
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	6 000	
	- Kira Giderleri		
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	12 000	
	- Kira Giderleri		
	280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	6 000	
	- Kira Giderleri		
	191- İNDİRİLECEK KDV	3 600	
	100- KASA		32 600
	İşyeri kira giderlerinin kaydı.		
6	127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	2 300	
	153- TİCARİ MALLAR		2 000
	391- HESAPLANAN KDV		300
	Mal alımları ile yapılan iskontoların kaydı.		

Büyük Defter Kayıtları:

B	100- KASA	A
42 000		1 150
8 750		2 300
60 750		3 000
58 000		1 150
118 750		32 600
		40 200
		6 000
		10 500
		18 000
		10 000
		17 800
		102 500
		16 250
		118 750

B	102- BANKALAR	A
15 000		10 000
		5 000
		15 000

B	120- ALICILAR	A
20 000		5 750
8 000		18 000
28 000		23 750
		4 250
		28 000

B	121- ALACAK SENETLERİ	A
25 000		37 000
12 000		
37 000		

B	153- TİCARİ MALLAR	A
40 000		15 000
20 000		2 000
1 000		17 000
61 000		*44 000*
		61 000

B	252- BİNALAR	A
100 000		*100 000*

B	254- TAŞITLAR	A
60 000		*60 000*

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
50 000		*50 000*

B	190- DEVREDEN KDV	A
9 000		*12 900*
3 900		
12 900		

B	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	A
52 000		28 000
		24 000
		52 000

B	300- BANKA KREDİLERİ	A
6 000		6 000
12 000		12 000
18 000		18 000

B	320- SATICILAR	A
10 000		40 000
30 000		
40 000		

B	321- BORÇ SENETLERİ	A
	18 000	8 000
		10 000
		18 000

B	400- BANKA KREDİLERİ	A
	12 000	102 000
	90 000	
	102 000	

B	500- SERMAYE	A
	130 000	130 000

B	570- GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI	A
	60 000	60 000

B	600-YURTİÇİ SATIŞLAR	A
	25 000	25 000

B	391-HESAPLANAN KDV	A
	4 050	3 750
		300
		4 050

B	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	A
	15 000	15 000

B	760- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİD.	A
	1 000	1 000

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
	150	7 950
	300	
	3 000	
	150	
	750	
	3 600	
	7 950	

B	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	A
	2 000	1 000
	6 000	66 850
	8 000	67 850
	35 850	
	24 000	
	67 850	

B	103-VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ	A
	10 000	10 000

B	610- SATIŞTAN İADELER	A
	5 000	5 000

B	126- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	A
	5 000	5 000

B	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	A
	12 000	13 000
	1 000	
	13 000	

B	280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	A
	6 000	6 000

B	127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	A
	2 300	*2 300*

B	101- ALINAN ÇEKLER	A
	3 000	3 000

B	780- FİNANSMAN GİD.	A
	10 500	10 500

360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR		361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	
B	A	B	A	B	A
8 000	8 000	*10 050*	10 050	20 000	25 000
				78 350	73 350
				98 350	98 350

631- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİD.		632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDER.	
B	A	B	A	B	A
1 000	1 000	66 850	66 850	10 500	10 500

761- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HESABI		771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI		781- FİNANSMAN GİD. YANSITMA HESABI	
B	A	B	A	B	A
1 000	1 000	66 850	66 850	10 500	10 500

692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		591- DÖNEM NET ZARARI	
B	A	B	A
73 350	73 350	73 350	*73 350*

XYZ. TİCARET İŞLETMESİ
GENEL GEÇİCİ MİZANI
(TL.)

HESAP ADLARI	***TUTARLAR***		***KALANLAR***	
	BORÇ	***ALACAK***	***BORÇ***	***ALACAK***
100- KASA	60 750	40 200	20 550	-
101- ALINAN ÇEKLER	3 000	-	3 000	-
102- BANKALAR	15 000	10 000	5 000	-
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	10 000	10 000	-	-
120- ALICILAR	28 000	5 750	22 250	-
121- ALACAK SENETLERİ	37 000	-	37 000	-
126- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	5 000	-	5 000	-
127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	2 300	-	2 300	-
153- TİCARİ MALLAR	61 000	17 000	44 000	-
180- GELECEK AYLARA AİT GİD.	12 000	-	12 000	-

190- DEVREDEN KDV	9 000	-	9 000	-
191- İNDİRİLECEK KDV	7 950	-	7 950	-
252- BİNALAR	100 000	-	100 000	-
254- TAŞITLAR	60 000	-	60 000	-
255- DEMİRBAŞLAR	50 000	-	50 000	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-	28 000	-	28 000
280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	6 000	-	6 000	-
300- BANKA KREDİLERİ	-	6 000	-	6 000
320- SATICILAR	-	40 000	-	40 000
321- BORÇ SENETLERİ	-	18 000	-	18 000
391- HESAPLANAN KDV	-	4 050	-	4 050
400- BANKA KREDİLERİ	-	102 000	-	102 000
500- SERMAYE	-	130 000	-	130 000
570- GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI	-	60 000	-	60 000
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	-	25 000	-	25 000
610- SATIŞTAN İADELER	5 000	-	5 000	-
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	15 000	-	15 000	-
760- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİDERLERİ	1 000	-	1 000	-
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	8 000	-	8 000	-
TOPLAM	**496 000**	**496 000 00**	**413 050**	**413 050**

Envanter Kayıtları:

1	100- KASA	58 000	
	120- ALICILAR		18 000
	121- ALACAK SENETLERİ		37 000
	101- ALINAN ÇEKLER		3 000
	Alacakların tahsilinin kaydı.		

2	300- BANKA KREDİLERİ	6 000	
	100- KASA		6 000
	Vadesi gelen banka kredisinin ödenmesi kaydı.		
	400- BANKA KREDİLERİ	12 000	
	300- BANKA KREDİLERİ		12 000
	Uzun vadeli banka kredisinin kısa vadeli hale gelmesi kaydı.		
	780- FİNANSMAN GİDERLERİ	10 500	
	- Faiz Giderleri 10 000		
	- Gider Vergisi 500		
	100- KASA		10 500
	Ödenen faizlerin kaydı.		
3	321- BORÇ SENETLERİ	18 000	
	100- KASA		18 000
	Senetli borçların ödenmesi.		
	320- SATICILAR	10 000	
	100- KASA		10 000
	Satıcılara olan borcun ödenmesi.		
4	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	35 850	
	-Personel Giderleri		
	360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		8 000
	361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		10 050
	100- KASA		17 800
	Ödenen personel ücretlerinin kaydı.		
5	391- HESAPLANAN KDV	4 050	
	190- DEVREDEN KDV	3 900	
	191- İNDİRİLECEK KDV		7 950
	KDV tahakkuk işleminin kaydı.		

6	180-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER - Kırtasiye Giderleri	1 000	
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Kırtasiye Giderleri		1 000
	Dönemi ilgilendiren kırtasiye giderinin ilgili hesaba devri.		
7	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Amortisman Giderleri	24 000	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		24 000
	Amortisman giderinin kaydı.		
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR	25 000	
	690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI		25 000
	Gelir hesabının sonuç hesabına devri.		
	690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	20 000	
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		15 000
	610- SATIŞTAN İADELER		5 000
	Gider hesaplarını sonuç hesabına devri.		
	631- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİD.	1 000	
	632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	66 850	
	660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	10 500	
	761- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI		1 000
	771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI		66 850
	781- FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI		10 500
	Gider hesaplarının gelir tablosu hesaplarına devri.		

761- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI	1 000	
771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HESABI	66 850	
781- FİNANSMAN GİD. YANSITMA HESABI	10 500	
760- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ		1 000
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		66 850
780- FİNANSMAN GİDERLERİ		10 500
Yansıtma hesaplarının kapatılması.		
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI	78 350	
631- PAZARL. SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ		1 000
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		66 850
660- KISA VAD. BORÇLANMA GİDERLERİ		10 500
Gider hesaplarını sonuç hesabına devri.		
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI	73 350	
690- DÖNEM KÂRI veya ZARARI		73 350
Dönem kârı veya zararının dönem net kârı veya zararı hesabına devri.		
591- DÖNEM NET ZARARI	73 350	
692- DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		73 350
Dönem net kârı veya zararı hesabının dönem net zararı hesabına devri.		

XYZ İŞLETMESİ
KESİN MİZANI
(TL)

HESAP ADLARI	***TUTARLAR***		***KALANLAR***	
	BORÇ	***ALACAK***	***BORÇ***	***ALACAK***
100- KASA	118 750	102 500	16 250	-
101- ALINAN ÇEKLER	3 000	3 000	-	-
102- BANKALAR	15 000	10 000	5 000	-
103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	10 000	10 000	-	-
120- ALICILAR	28 000	23 750	4 250	-

121- ALACAK SENETLERİ	37 000	37 000	-	-
126- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	5 000	-	5 000	-
127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	2 300	-	2 300	-
153- TİCARİ MALLAR	61 000	17 000	44 000	-
180- GELECEK AYLARA AİT GİD.	13 000	-	13 000	-
190- DEVREDEN KDV	12 900	-	12 900	-
191- İNDİRİLECEK KDV	7 950	7 950	-	-
252- BİNALAR	100 000	-	100 000	-
254- TAŞITLAR	60 000	-	60 000	-
255- DEMİRBAŞLAR	50 000	-	50 000	-
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-	52 000	-	52 000
280- GELECEK YILLARA AİT GİD.	6 000	-	6 000	-
300- BANKA KREDİLERİ	6 000	18 000	-	12 000
320- SATICILAR	10 000	40 000	-	30 000
321- BORÇ SENETLERİ	18 000	18 000	-	-
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	-	8 000	-	8 000
361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	-	10 050	-	10 050
391- HESAPLANAN KDV	4 050	4 050	-	-
400- BANKA KREDİLERİ	12 000	102 000	-	90 000
500- SERMAYE	-	130 000	-	130 000
570- GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI	-	60 000	-	60 000
591- DÖNEM NET ZARARI	73 350	-	73 350	-
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	25 000	25 000	-	-
610- SATIŞTAN İADELER	5 000	5 000	-	-
621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	15 000	15 000	-	-
631- PAZARLAMA ,SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ	1 000	1 000	-	-
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	66 850	66 850	-	-
660- KISA VAD. BORÇLANMA GİD.	10 500	10 500	-	-
690- DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	98 350	98 350	-	-
692- DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	73 350	73 350 000	-	-
760- PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ	1 000	1 000 000	-	-

761- PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİD. YANSITMA HESABI	1 000	1 000	-	-
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	67 850	67 850	-	-
771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI	66 850	66 850	-	-
780- FİNANSMAN GİDERLERİ	10 500	10 500	-	-
781- FİNANSMAN GİDER. YANSITMA HESABI	10 500	10 500	-	-
TOPLAM	**1 106 050**	**1 106 050**	**392 050**	**392 050**

XYZ TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU
(TL.)

A. BRÜT SATIŞLAR		25 000
1.Yurtiçi Satışlar	25 000	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		5 000
1. Satıştan İadeler (-)	5 000	
C- NET SATIŞLAR		20 000
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		15 000
1. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	15 000	
BRÜT SATIŞ ZARARI		**5 000**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		67 850
1. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	1 000	
2. Genel Yönetim Giderleri (-)	66 850	
FAALİYET ZARARI		**(62 850)**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		___
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER VE ZARARLAR (-)		___
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		10 500
1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	10 500	
OLAĞAN ZARAR		**(73 350)**
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR		___
J- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)		___
DÖNEM ZARARI		**(73 350)**
K. DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET ZARARI		**(73 350)**

XYZ. TİCARET İŞLETMESİ

DÖNEMSONU BİLANÇOSU

(TL.)

AKTİF (Varlıklar)		PASİF (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		A- MALİ BORÇLAR	
1-Kasa	16 250	1- Banka Kredileri	12 000
2- Bankalar	5 000	B- TİCARİ BORÇLAR	
C- TİCARİ ALACAKLAR		1- Satıcılar	30 000
1- Alıcılar	4 250	F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
2- Verilen Depozito ve Teminatlar	5 000		
3- Diğer Tic. Alacaklar	2 300	1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	8 000
E- STOKLAR		2- Ödenecek Sosy. Güv. Kesinti.	10 050
1- Ticari Mallar	44 000	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	60 050
G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUK.		II- UZUN VAD. YAB. KAYNAKLAR.	
		A- MALİ BORÇLAR	
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	13 000	1- Banka Kredileri	90 000
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		UZUN VAD. YAB. KAYNL. TOPL.	90 000
1- Devreden KDV	12 900	III- ÖZKAYNAKLAR	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	102 700	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
II- DURAN VARLIKLAR		1- Sermaye	130 000
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR		E- GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI	60 000
1- Binalar	100 000	F- DÖNEM NET ZARARI (-)	73 350
2- Taşıtlar	60 000	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	116 650
3- Demirbaşlar	50 000		
4- Birikmiş Amortismanlar (-)	52 000		
G- GELECEK YILLARA AİT GİDER. VE GEL. TAHAKKUKLARI			
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	6 000		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	164 000		
AKTİF TOPLAMI	**266 700**	**PASİF TOPLAMI**	**266 700**

Kapanış Kayıtları:

257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	52 000	
300- BANKA KREDİLERİ	12 000	
320- SATICILAR	30 000	
360- ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	8 000	
361- ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	10 050	
400- BANKA KREDİLERİ	90 000	
500- SERMAYE	130 000	
570- GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI	60 000	
100- KASA		16 250
102- BANKALAR		5 000
120- ALICILAR		4 250
126- VERİLEN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR		5 000
127- DİĞER TİCARİ ALACAKLAR		2 300
153- TİCARİ MALLAR		44 000
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		13 000
190- DEVREDEN KDV		12 900
252- BİNALAR		100 000
254- TAŞITLAR		60 000
255- DEMİRBAŞLAR		50 000
280- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		6 000
591- DÖNEM NET ZARARI		73 350
Kapanış kayıtlarının yapılması.		

PROBLEM: 119*

A. A.Ş.'NİN 1.1.2003 tarihli (Dönembaşı) bilançosu aşağıdaki gibidir.

A. ANONİM ŞİRKETİ

DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU

(TL)

Aktif		Pasif	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
Kasa	900 000	Banka Kredileri	6 000 000
Bankalar	400 000	Satıcılar	8 400 000
Hisse Senetleri	1 350 000	Borç Senetleri	6 200 000
Alıcılar	5 000 000	**Kısa Vad. Yab. Kayn. Toplamı**	**20 600 000**
Alacak Senetleri	3 200 000	Özkaynaklar	
Diğer Ticari Alacaklar	250 000	Sermaye	12 000 000
Diğer Çeşitli Alacaklar	400 000	Geçmiş Yıl Kârları	2 000 000
Ticari Mallar	8 000 000	**Özkaynaklar Toplamı**	**14 000 000**
Dönen Varlıklar Toplamı	**19 500 000**		
Duran Varlıklar			
Binalar	11 400 000		
Taşıtlar	4 100 000		
Demirbaşlar	2 600 000		
Birikmiş Amortismanlar (-)	3 000 000		
Duran Varlıklar Toplamı	**15 100 000**		
Aktif Toplamı	**34 600 000**	**Pasif Toplamı**	**34 600 000**

(A) A.Ş.'nin dönem işlemleri aşağıdaki gibidir.

1- Maliyeti 5 000 000 TL olan mal 7 000 000 TL'na satılmıştır. Mal bedelinin 3 000 000 TL ve KDV'si peşin alınmış, kalan tutar için alıcılar borçlandırılmıştır.

2- İşletme peşin bedelle 100 000 TL liralık kırtasiye malzemesi satın almıştır. Bu işlem bir gider hesabında muhasebeleştirilmiştir.

3- İşletme 200 000 TL liralık personel gideri ödemiştir. Bu ücretlerin tamamı genel yönetim gideri mahiyetinde olup, giderlere ilişkin gelir vergisi stopajı 40 000 TL'dır.

4- İşletme bir bono keşide etmek suretiyle 300 000 TL'lık demirbaş satın almıştır.

* Bu problem Serbest Muhasebeci Mali Muşavirlik Yeterlik Sınavı sorusudur.

5- İşletme 500 000 TL nominal değerdeki bir alacak senedini 420 000 TL'na A Bankasına iskonto ettirmiştir. A Bankası iskonto ettiği senet için 70 000 TL faiz 10 000 TL komisyon tahsil ettiğini kalan tutarı şirketin hesabına alacak kaydettiğini bir dekontla bildirmiştir.

6- İşletme, alış bedeli 1 000 000 TL olan hisse senetlerini 850 000 TL'na satmıştır. Bu işlemle ilgili olarak 5 000 TL komisyon gideri ödenmiştir.

7- İşletme 200 000 TL'lık borç senedini vadesinde ödeyemeyeceğinden, sözkonusu senedin yenilenmesi için alacaklıya öneride bulunarak, 240 000 TL'lık yeni bir senetle değiştirmiştir.

8- Satıcılara olan ve vadesi gelen 2 000 000 TL'lık borç, 1 000 000 TL'lık bir senet ciro etmek, 500 000 TL'lık bir çek vermek, 500 000 TL'lık bir senet düzenlemek suretiyle ödenmiştir.

9- İşletme, 2 000 000 TL'lık mal satın almıştır. Mal bedelinin 300 000 TL'sı için çek verilmiş. 500 000 TL'sı için bir senet ciro edilmiş, geriye kalan tutar ve KDV için satıcı firmaya borçlanılmıştır.

10- KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

A. A.Ş.'nin evanvanter işlemleri şöyledir.

1- Yapılan sayım sonucunda mal mevcudunun 5 000 000 TL olduğu tesbit edilmiştir.

2- Amortismanlar 400 000 TL olarak hesaplanmıştır.

3- A. Bankası gönderdiği dekontla şirket lehine 200 000 TL faiz tahakkuk ettirildiğini ve gelir vergisinin de hesaben tahsil edildiğini bildirmiştir.

4- Alacak senetleri için 100 000 TL, borç senetleri için 200 000 TL reeskont hesaplanmıştır.

5- Bankadan gelen dekonttan, verilen çeklerin ödendiği anlaşılmıştır.

6- Kırtasiye malzemesinin 70 000 TL'lık kısmı dönem içinde kullanılmıştır.

İSTENİLENLER:

(A) A.Ş.'nin

1- Dönem içi ve dönem sonu işlemlerine ilişkinn muhasebe kayıtlarını yapınız. (Mal hareketleri aralıksız sayım yöntemine, amortismanlar endirekt kayıt yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir).

2- Gelir Tablosu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyiniz.

3- Kapanış kayıtlarını yapınız.

ÇÖZÜM

1	100- KASA	4 050 000	
	120- ALICILAR	4 000 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		7 000 000
	391- HESAPLANAN KDV		1 050 000
	Mal Satış kaydı.		
	621- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	5 000 000	
	153- TİCARİ MALLAR		5 000 000
	Satılan malın maliyetinin maliyet hesabına devri.		
2	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	100 000	
	- Kırtasiye Giderleri		
	191- İNDİRİLECEK KDV	15 000	
	100- KASA		115 000
	Alınan kırtasiye malzemesinin kaydı.		
3	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	200 000	
	- Personel Giderleri		
	100-KASA		160 000
	360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		40 000
	Personel gider ödemesinin kaydı.		

	_____/_____		
4	255- DEMİRBAŞLAR	300 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	45 000	
	321- BORÇ SENETLERİ		345 000
	Demirbaş alımının kaydı.		
	_____/_____		
5	102- BANKALAR	420 000	
	- A. Bankası		
	780- FİNANSMAN GİDERLERİ	70 000	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	10 000	
	121- ALACAK SENETLERİ		500 000
	Senet İskontosunun kaydı.		
	_____/_____		
6	102- BANKALAR	845 000	
	- A. Bankası		
	655- MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI	150 000	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	5 000	
	110- HİSSE SENETLERİ		1 000 000
	Hisse senedi satışının kaydı.		
	_____/_____		
7	321- BORÇ SENETLERİ	200 000	
	780- FİNANSMAN GİDERLERİ	40 000	
	321- BORÇ SENETLERİ		240 000
	Senet yenilenmesinin kaydı.		
	_____/_____		

8	320- SATICILAR	2 000 000	
	103- VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ		500 000
	121- ALACAK SENETLERİ		1 000 000
	321- BORÇ SENETLERİ		500 000
	Borç ödemesinin kaydı.		
	9- NAZIM HESAP - Cirolarımız	1 000 000	
	9- NAZIM HESAP - Cirolarımızdan Borçlar		1 000 000
9	153- TİCARİ MALLAR	2 000 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	300 000	
	103- VERİLEN ÇEKLER ve ÖD. EMRL.		300 000
	121- ALACAK SENETLERİ		500 000
	320- SATICILAR		1 500 000
	Mal alımının kaydı.		
	9- NAZIM HESAP - Cirolarımız	500 000	
	9- NAZIM HESAP - Cirolarımızdan Borçlar		500 000
10	391- HESAPLANAN KDV	1 050 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV		360 000
	360- ÖDENEN VERGİ ve FONLAR		690 000
	KDV mahsubunun kaydı.		

Envanter Kayıtları

2	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ - Amortisman Giderleri	400 000	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		400 000
	Amortisman giderlerinin kaydı.		
3	102- BANKALAR	178 000	
	193- PEŞ. ÖD. VERGİLER VE FONLAR - Gelir Vergisi 20 000 - Fon Payı 2 000	22 000	
	642- FAİZ GELİRLERİ		200 000
	Faiz gelirlerinin kaydı.		
4	657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ	100 000	
	122- ALACAK SENETLERİ REESKONTU		100 000
	Reeskont ayrılmasının kaydı.		
	322- BORÇ SENETLERİ REESKONTU	200 000	
	647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ		200 000
	Reeskont ayrılmasının kaydı.		
5	103- VERİLEN ÇEKLER ÖDEME EMİRLERİ	800 000	
	102- BANKALAR		800 000
	Çek ödemesinin kaydı.		
6	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	30 000	
	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		30 000
	Kullanılmayan kırtasiye malzemesinin ilgili hesaba kaydı.		
	632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	670 000	
	771- GENEL YÖN. GİD. YANSITMA		670 000
	Genel yönetim giderinin ilgili hesaba kaydı.		

660- KISA VAD. BORÇLANMA GİDERLERİ	110 000	
781- FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA		110 000
Finansman giderlerini ilgili hesaba kaydı.		
771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA	670 000	
781- FİNANSMAN GİD. YANSITMA	110 000	
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		670 000
780- FİNANSMAN GİDERLERİ		110 000
Gider ve yansıtma hesaplarının kapatılması.		
690- DÖNEM KÂR-ZARARI	6 045 000	
621- SAT. TİC. MAL. MALİYETİ		5 000 000
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		670 000
653- KOMİSYON GİDERLERİ		15 000
655- MEN. KIY. SATIŞ ZARARI		150 000
657- REESKONT FAİZ GİDERLERİ		100 000
660- KISA VADELİ BORÇ GİDERLERİ		110 000
Gider hesaplarının ilgili hesaba devrinin kaydı.		
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	7 000 000	
642- FAİZ GELİRLERİ	200 000	
647- REESKONT FAİZ GELİRLERİ	200 000	
690- DÖNEM KÂR VEYA ZARARI		7 400 000
Gelir hesaplarını ilgili hesaba devrinin kaydı.		
690- DÖNEM KÂR VEYA ZARARI	1 355 000	
692- DÖNEM NET KÂR VEYA ZARARI		1 355 000
Dönem net kârının kaydı.		

	_____/_____		
	692- DÖNEM NET KÂR VEYA ZARARI	1 355 000	
	590- DÖNEM NET KÂRI		1 355 000
	Dönem net karının bilançoya devrinin kaydı.		
	_____/_____		
	131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR	22 000	
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR		22 000
	_____/_____		

A. AŞ GELİR TABLOSU
31.12.2003
(TL)

A. BRÜT SATIŞLAR		7 000 000
1.Yurtiçi Satışlar		
B- NET SATIŞLAR	7 000 000	7 000 000
C- SATIŞLARIN MALİYETİ		(5 000 000)
1. Satılan Mallar Maliyeti	5 000 000	
BRÜT SATIŞ KÂRI		**2 000 000**
D- FAALİYET GİDERLERİ		(670 000)
1. Genel Yönetim Giderleri	670 000	
FAALİYETLER KARI		**1 330 000**
E- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		400 000
1. Reeskont Faiz Gelirleri	200 000	
2. Faiz Gelirleri	200 000	
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİD. VE ZAR. (-)		(265 000)
1- Rees. Faiz Gid.	100 000	
2- Komisyon Gid.	15 000	
3- Menkul Kıymet Satış Zararı	150 000	
I- FİNANSMAN GİDERLERİ		**(110 000)**
1- Kısa Vadeli Borçlanma Gid.	110 000	
OLAĞAN KÂR –ZARAR		**1 355 000**
K- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		-
J- OLAĞAN DIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)		-
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		**1 355 000**

A. AŞ. DÖNEM SONU BİLANÇOSU

(BİN TL)

A		P	
I- DÖNEN VARLIKLAR	21 840	I- KISA VAD. YAB. KAY.	21 515
A- HAZIR DEĞERLER	5 718	A- Mali Borçlar	6 000
1-Kasa	4 675	1- Banka Kredileri	6 000
2- Bankalar	1 043	B- Ticari Borçlar	14 785
B- MENKUL KIYMETLER	350	1- Satıcılar	7 900
1- Hisse Sen.	350	2- Borç Sent.	7 085
C- TİCARİ ALACAKLAR	10 350	3- Borç Sen. Rees.(-)	200
1- Alıcılar	9 000	C- ÖD. VERGİ ve YÜK.	730
2- Alacak Sent.	1 200	1- Öd. Ger. Ver. ve Fon.	730
3- Al. Sen. Rees. (-)	100	II- ÖZKAYNAKLAR	15 355
4- Diğ. Tic. Al.	250	A- Ödenmiş Sermaye	12 000
D- DİĞER ALACAKLAR	422	1- Sermaye	12 000
1- Ort. Al.	22	B- Geçmiş Yıl Karları	2 000
2- Diğer Çeş. Al.	400	C- Dönem Net Kârı	1 355
E- STOKLAR	5 000		
1- Tic. Mallar	5 000		
F- GELECEK AY. AİT GİD.	30		
1- Gel. Ay. Ait Gid.	30		
II- DURAN VARLIKLAR	15 000		
MADDİ DUR. VARLIKLAR			
1- Binalar	11 400		
2- Taşıtlar	4 100		
3- D. Başlar	2 900		
4- Bir. Amort. (-)	3 400		
AKTİF TOPLAMI	**36 870**	**PASİF TOPLAMI**	**36 870**

PROBLEM: 120

Petek Ticaret Şirketi'nin 31.12.2004 tarihli bilançosu ve 2005 yılı işlemleri aşağıdaki gibidir.

Petek Ticaret Şirketi Bilançosu

31 Aralık 2004

AKTİF		PASİF	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YAB. KAYN.	
Hazır Değerler		Ticari Borçlar	
Kasa	1 600	Satıcılar	300 000
Banka	15 000	Borç Senetleri	375 000
Menkul Kıymetler		Öde. Vergi ve Diğer Yük.	
Hisse Senetleri	2 400	Öd. Vergi ve Fon	100 000
Kamu Kes. Thv.	30 000	Öd. SSK	125 000
Ticari Alacaklar		II. K. VAD. YAB. KAY. TOPL.	900 000
Alıcılar	250 000	ÖZKAYNAKLAR	
Alacak Sen.	450 000	Ödenmiş Sermaye	1 750 000
Şüp. Tic. Alac.	75 000	Serm. Yedekleri	
Şüp. Tic. Al. Karş. (-)	(50 000)	Md. Dur. V. Yeniden Değ. Art.	110 000
Stoklar		Kar Yedekleri	
Ticari Mallar	700 000	Yasal Yed.	250 000
Stok. Değ. Düş. Karş.(-)	(10 000)	Özel Fonlar	14 000
DÖNEN VARL. TOPLAMI	1 464 000	Geçmiş Yıl Kârları	310 000
II. DURAN VARLIKLAR		Dönem Net Kârı	30 000
Binalar	2 000 000		
Demirbaşlar	500 000		
Bir. Amortisman(-)	(600 000)		
DURAN VARL. TOPLAMI	1 900 000	ÖZ KAY. TOPLAMI	2 464 000
AKTİF TOPLAMI	3 364 000	PASİF TOPLAMI	3 364 000

2005 Yılı işlemleri aşağıdaki gibidir.

1- Firma 600 000 TL + % 20 KDV bedelli mal satınalmış, bunun için 100 000 TL'lık bono imzalamış, 50 000 TL'lık senet ciro etmiş, kalan tutar için borçlanmıştır. Ayrıca malın getirilmesi için bir nakliye firmasına 20 000 + %20 KDV borçlanılmıştır.

2- Maliyeti 1 000 000 TL olan mal, 1 800 000 + %20 KDV bedelle satılmıştır. Müşteri üzerindeki 660 000 TL'lık bir senedi ciro etmiş, 1 000 000 TL'lık nakdi, kendi hesabından firmanın hesabına EFT ile göndermiş kalan bakiyeyi de bir hafta on güne kadar nakden getireceğini söylemiştir.

3- Maliyeti 50 000 TL olup, 90 000 + %20 KDV bedelle satılan mal, müşterinin gereksinimine uymadığı gerekçesi ile iade edilmiştir. Malın bedeli müşterinin hesabından düşülmüştür. Ancak malın firmaya geri getirilmesinde bir nakliye firmasına müşteri adına 1 000 TL + %20 KDV nakden ödenmiştir.

4- Çalışan personele tahakkuk eden ücret 500 000 TL dır. Bu ücrete ilişkin SSK işveren payı 75 000 TL, işçi payı 60 000 TL, gelir vergisi stopajı 80 000 TL, damga vergisi 3 000 TL dir. Ücretler bankadan ödenmiştir.

5- Firma bankadaki parası ile nominal değeri 1 TL olan hisse senetlerinden 150 lotu (150 000) adedi tanesi 1,25 TL dan almış ve bunun için 2 500 TL komisyon ödemiştir. Ancak borsa düşmeye başlayınca bu son alınan 150 lotluk senetlerin tamamını 1,2 TL'den elden çıkarmış, bu işlem için de ayrıca 1 500 TL komisyon ödemiştir.

6- Şirket bankada bulunan parasının 300 000 TL'lık kısmını 1 $ = 10 TL'lık kurdan dolara çevirmiş ve döviz mevduat hesabı açtırmıştır.

7- Firma geçen yıl 40 000 TL karşılık ayırdığı 50 000 TL'lık şüpheli alacağının tahsilinin kesinlikle mümkün olmadığını görmüştür. Bununla birlikte 10 000 TL karşılık ayırdığı 25 000 TL'lık şüpheli alacağını ise tahsil etmiştir.

8- Maliyeti 20 000 TL olup, % 50 değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış olan ticari mal, 14 000 TL + %20 KDV bedelle nakit karşılığı satılmıştır.

9- 10 000 TL ticari borcu bulunan bir müşteri, yapılan 200 TL'sı iskonto sonrası borcunu nakden ödemiştir.

10- Şirket elindeki 1 000 000 TL'lık senedi (A) bankasına kırdırmıştır. Bankanın tahsil ettiği 35 000 TL'lık faiz ve 15 000 TL'lık komisyon kesintisinden kalan 950 000 TL ile senetsiz 600 000 TL, senetli 350 000 TL borcunu ödemiştir.

11- Firma aylık kirası 1 000 + %20 KDV olan bir depo kiralamıştır. Üç aylık peşinat ve ayrıca 1 500 TL olan depozito için (A) bankasına virman emri verilmiştir. Bu gider yapılma anında bir bilanço hesabında muhasebeleştirilmiştir.

ENVANTER KAYITLARI

12- Firmanın (A) bankasından aldığı hesap özetinden, banka nezdindeki hesabının 650 000 TL olduğu görülmüştür. Oysa muhaebe defterlerinde bu hesabın bakiyesi 31 12 2005 tarihi itibariyle 646 500 TL'dır. Yapılan incelemede bankanın dönem sonu itibariyle firma hesabına 5 000 TL faiz yürüttüğü, bundan 1 350 TL gelir vergisi ve 150 TL fon kesintisi yaptığı tespit edilmiştir.

13- 31.12.2005 deki döviz kuru 1$ = 12,5 TL'dır.

14- Dönemin amortisman gideri 35 000 TL olup, bunun 14 000 TL'sı geçen yıl yenilenen makineye aittir.

15- 31.12.2005'de duran varlıklar yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur. Hesaplanan değer artışları binalar için, 200 000 TL, demirbaşlar için 50 000 TL, birikmiş amortismanlar için 60 000 TL'dır.

İSTENENLER

1- Dönembaşı açılış kaydını, dönem içi işlem kayıtlarını ve dönemsonu kapanış kayıtlarını yapınız

2- Dönemin Gelir Tablosu ve Dönemsonu Bilançoyu çıkarınız.

ÇÖZÜM

100- KASA	1 600	
102- BANKALAR	15 000	
110- HİSSE SENETLERİ	2 400	
112- KAMU KES. TAHVİL	30 000	
120- ALICILAR	250 000	
121- ALACAK SENETLERİ	450 000	
128- ŞÜPHELİ TİC. ALACAKLAR	75 000	
153- TİCARİ MALLAR	700 000	
252- BİNALAR	2 000 000	
255- DEMİRBAŞLAR	500 000	
129- ŞÜP. TİC. ALAC. KARŞILIĞI		50 000
158- STOK DEĞ. DÜŞ. KARŞILIĞI		10 000
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMAN		600 000
320- SATICILAR		300 000
321- BORÇ SENETLERİ		375 000
360- ÖD. VERGİ VE FONLAR		100 000
361- ÖD. SOS. GÜV. KES.		125 000
500- SERMAYE		1 750 000
522- M.D.V. YENİDEN DEĞ. ART.		110 000
540- YASAL YEDEKLER		250 000
549- ÖZEL FONLAR		14 000
570- GEÇMİŞ YIL KARLARI		310 000
590- DÖNEM NET KARI		30 000
Açılış kaydı		

	590- DÖNEM NET KARI	30 000	
	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		30 000
	2004 yılı karının geçiş yıllar karı hesabına devri		
1	153- TİCARİ MALLAR	600 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	120 000	
	321- BORÇ SENETLERİ		100 000
	121- ALACAK SENETLERİ		50 000
	- Ciro		
	320- SATICILAR		570 000
	Mal alış kaydı.		
	153- TİCARİ MALLAR	20 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	4 000	
	329- DİĞER TİC. BORÇLAR		24 000
	Nakliye Gideri Kaydı.		
	9 NAZIM HESAP	50 000	
	Cirolarımız		50 000
	9 NAZIM HESAP		
	Cirolarımızdan Borçlar		
	Cirodan Doğan Sorumluluk		
2	121- ALACAK SENETLERİ	660 000	
	102- BANKALAR	1 000 000	
	120- ALICILAR	500 000	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		1 800 000
	391- HESAPLANAN KDV		360 000
	Mal Satış Kaydı.		
	621- SAT. TİC. MAL. MALİYETİ	1 000 000	
	153- TİCARİ MALLAR		1 000 000
	Sat. Tic. Mal. Maliyeti devri.		
3	610- SATIŞTAN İADELER	90 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	18 000	
	120- ALICILAR		108 000
	Satıştan iade kaydı.		
	120- ALICILAR	1 200	
	100- KASA		1 200
	Müşteri adına öd. nakliye gideri		
	153- TİCARİ MALLAR	50 000	
	621- SAT. TİC. MAL. MALİ.		50 000
	İade edilen malın maliyeti devri.		

4	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	575 000	
	Personel Ücretleri		
	360- ÖD. VERGİ VE FON		83 000
	361- ÖD. SOS. GÜV. KES.		135 000
	335- PERSONELE BORÇLAR		357 000
	Personel Ücretleri Tahakkuku.		
	335- PERSONELE BORÇLAR	357 000	
	102- BANKALAR		357 000
	Personel Ücretlerinin Ödenmesi.		
5	110- HİSSE SENETLERİ	187 500	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	2 500	
	102- BANKALAR		190 000
	Hisse Senedi Alış kaydı.		
	150 000 Ad. x 1250		
	102- BANKALAR	178 500	
	653- KOMİSYON GİDERİ	1 500	
	655- MENKUL KIY. SATIŞ ZARARI	7 500	
	110- HİSSE SENETLERİ		187 500
	Hisse Senedi Satışı kaydı.		
	150 000 Ad. x 1200		
6	102- BANKALAR	300 000	
	Döviz Hesabı		
	102- BANKALAR		300 000
	1$ = 10 x 30 000 = 300 000		
	Döviz Hesabı Açılması kaydı.		
7	129- ŞÜPHELİ TİC. ALACAKLAR KARŞ.	40 000	
	681- ÖNCEKİ DÖN. GİD. VE ZARARI	10 000	
	128- ŞÜP. TİC. ALACAKLAR		50 000
	Şüpheli Alacağın tahsilinin imkansız hale gelmesi		
	100- KASA	25 000	
	129- ŞÜPHELİ TİC. ALACAK KARŞ.	10 000	
	128- ŞÜP. TİC. ALACAKLAR		25 000
	671- ÖNCEKİ DÖNEM GELİR ve KARLARI		10 000
	Şüpheli Alacağın Tahsili.		

8	100- KASA	16 800	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		14 000
	391- HES. KDV		2 800
	Değeri Düşen Malın Satışı kaydı.		
	158- STOK DEĞ. DÜŞ. KARŞILIĞI	6 000	
	621- SAT. TİC. MAL. MALİYETİ	14 000	
	153- TİCARİ MALLAR		20 000
	Karşılığın ve Maliyetin devri.		
	158- STOK DEĞ. DÜŞ. KARŞILIĞI	4 000	
	671- ÖNCEKİ DÖN. GELİR VE KARLARI		4 000
	Önceki dönem fazla ayrılan karşılığın gelir kaydedilmesi.		
9	611- SATIŞ İSKONTOLARI	200	
	191- İNDİRİLECEK KDV	40	
	120- ALICILAR		240
	Müşteriye iskonto yapılması.		
	100- KASA	9 760	
	120- ALICILAR		9 760
	Müşterinin iskonto sonrası borcunu nakden ödemesi		
10	102- BANKALAR (Kasa)	950 000	
	780- FİNANSMAN GİDERİ	35 000	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	15 000	
	121- ALACAK SENETLERİ		1 000 000
	Bankaya gönderilen Senetin kırdırılıp giderlerin kaydı.		
	320- SATICILAR	600 000	
	321- BORÇ SENETLERİ	350 000	
	102- BANKALAR (Kasa)		950 000
	Borç Ödemesi kaydı.		
11	180- GELECEK AYLARA AİT GİDER	3 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	600	
	126- VERİLEN DEP. VE TEM.	1 500	
	103- VER. ÇEK VE ÖD. EMİR		5 100
	- Ödeme Emri		
	Depo kirası için bankaya emir verilmesi.		

Envanter Kayıtları:

102- BANKALAR	3 500	
193- PEŞİN ÖD. VERGİ VE FON	1 500	
642- FAİZ GELİRİ		5 000
Faiz gelirinin kaydı.		
102- BANKALAR	75 000	
Döviz hesabı		
646- KAMBİYO KARLARI		75 000
Döviz Hesabının dönem sonu itibariyle değerlemesi		
$1 = 12,5 x 30 000 = 375 000		
375 000– 300 000 = 75 000		
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	21 000	
Amortisman Giderleri		
549- ÖZEL FONLAR	14 000	
Yenileme Fonu		
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMAN		35 000
Dönemin Amortisman Giderleri.		
252- BİNALAR	200 000	
255- DEMİRBAŞLAR	50 000	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMAN		60 000
522- MDV YEN. DEĞER ARTIŞI		190 000
M.D.V İçin yapılan Değerleme Artış kaydı.		
131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR HES.	1 500	
193- PEŞİN ÖD. VERGİ VE FONLAR		1 500
Peşin Ödenen Vergi ve Fon. Ortaklardan Alacaklar hesabına devri.		
391- HESAPLANAN KDV	362 800	
191- İNDİLİRECEK KDV		142 640
360- ÖDENEN VERGİ VE FON		220 160
KDV Tahakkuku.		
600- YURTİÇİ SATIŞLAR	1 814 000	
671- ÖNCEKİ DÖN. GEL. VE KÂR	4 000	
642- FAİZ GELİRİ	5 000	
646- KAMBİYO KÂRLARI	75 000	
690- DÖNEM KÂR/ZARAR		1 908 000
Gelirlerin devri.		

	690- DÖNEM KÂR / ZARAR	1 090 700	
	621- SAT. TİC. MAL. MALİYETİ		964 000
	610- SATIŞTAN İADELER		90 000
	653- KOMİSYON GİDERLERİ		19 000
	655- MENK. KIY. SAT. ZARARI		7 500
	681- ÖNCEKİ DÖNEM GİD. VE ZARARI		10 000
	611- SATIŞ İSKONTOLARI		200
	Giderlerin devri.		
	631- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	596 000	
	660- KISA VAD. BORÇ GİDERLERİ	35 000	
	771- GEN. YÖN. GİD. YANS.		596 000
	781- FİNANSMAN GİD. YANS.		35 000
	Giderlerin Gelir Tab. hesaplarına devri.		
	771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANS.	596 000	
	781- KISA VAD. BORÇ GİD.	35 000	
	770- GENEL. YÖN. GİD.		596 000
	780- FİNANSMAN GİDERİ		35 000
	Yansıtma hesaplarının kapatılması		
	690- DÖNEM KÂR / ZARAR	631 000	
	632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		596 000
	660- KISA VAD. BORÇ GİD.		35 000
	Giderlerin Sonuç Hes. Devri.		
	690- DÖNEM KÂR / ZARAR	186 300	
	692- DÖNEM NET KÂR / ZARAR		186 300
	Dönem Kâr / Zarar Hes. Dön Net Kâr / Zarar hesabına devri.		
	692- DÖNEM NET KÂR/ZARAR	186 300	
	590- DÖNEM NET KÂRI		186 300
	Dönem karının kaydı.		

B	100- KASA	A
	1 600	1 200
	25 000	
	16 800	
	9 760	
	53 160	51 960
		53 160

B	102- BANKALAR	A
	15 000	357 000
	1 000 000	190 000
	178 500	300 000
	950 000	950 000
	3 500	
	2 147 000	1 797 000

B	110- HİSSE SENET.	A
	2 400	187 500
	187 500	
	189 900	187 500

112- KAMU KES. TAH. SENET

B	ve BONOLAR	A
30 000		

B	120- ALICILAR	A
250 000	108 000	
500 000	240	
1 000	9 760	
751 000	118 000	

B	121- ALACAK SENETLERİ	A
450 000		
660 000		
1 110 000	1 050 000	

128 ŞÜP. TİC. ALACAK.

B	SENET VE BONALARI	A
75 000	50 000	
	25 000	
75 000	75 000	

B	153- TİCARİ MALLAR	A
700 000	1 000 000	
600 000	20 000	
20 000		
50 000		
1 370 000	1 020 000	

B	129- ŞÜP. TİC. ALC. KARŞ.	A
40 000	50 000	
10 000		
50 000	50 000	

158- STOK DEĞER

B	DÜŞÜŞ KARŞILIĞI	A
6 000	10 000	
4 000		
10 000	10 000	

B	191- İNDİRİLECEK KDV	A
120 000		
4 000		
18 000		
40		
600		
142 640	142 640	

102-	BANKALAR HS.	A
300 000		
75 000		
375 000		

B	121- ALACAK SENETLERİ	A
1 000 000	1 000 000	

B	180- GELECEK AYL. AİT GİD.	A
3 000		

B	126- VER. DEP. VE TEM.	A
1 500		

103- VERİLEN ÇEKLER VE

B	ÖDEME EMİRLERİ	A
	5 100	
	5 100	

193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ

B	VE FON LAR	A
1 500	1 500	

131- ORTAKLARDAN

B	ALACAKLAR	A
1 500		
1 500		

B	252- BİNALAR	A
2 000 000		
200 000		
2 200 000		

B	255- DEMİRBAŞLAR	A
500 000		
50 000		
550 000		

B	257- BİRİKMİŞ AMRT.	A
	600 000	
	35 000	
	60 000	
	695 000	

B	770- GEN. YÖN. GİD.	A
575 000		
21 000		
596 000	596 000	

B	780 FİNANSMAN GİD.	A
35 000		
35 000	35 000	

771-	GEN. YÖN. GİD. YANS.	A
596 000	596 000	

781- FİNANSMAN GİDER.

B	YANSITMA	A
35 000		35 000

9- NAZIM HESAP

B	Cirolarımız	A
50 000		

9- NAZIM HESAP

B	Cirolarımızdan Borçlar	A
		50 000

B	600 -YURTİÇİ SATIŞLAR	A
		1 800 000
		14 000
1 814 000		1 814 000

B	621- SAT. TİC. MAL. MALİ.	A
1 000 000		50 000
14 000		964 000
1 014 000		1 014 000

B	610- SATIŞTAN İADELER	A
90 000		
90 000		90 000

B	653- KOMİSYON GİD.	A
2 500		
1 500		
15 000		
19 000		19 000

B	655- MEN. KIY. SAT. ZAR.	A
7 500		
7 500		7 500

681- ÖNCEKİ DÖNEM GİDER

B	VE ZARARI	A
10 000		
		10 000
10 000		

B	590- DÖNEM NET KARI	A
		186 300

671- ÖNCEKİ DÖNEM

B	GELİR VE KARLAR	A
10 000		10 000
4 000		4 000
14 000		14 000

B	611- SATIŞ İSKONT.	A
200		
200		

B	642- FAİZ GELİRİ	A
5 000		5 000
5 000		5 000

B	646 KAMBİYO KAR.	A
75 000		75 000
75 000		75 000

B	692- DÖN. NET K/Z	A
186 300		186 300
186 300		186 300

B	631- GEN. YÖN. GİD.	A
596 000		596 000

B	660- KIS. VD. BORÇ GİD.	A
35 000		35 000

B	690- DÖNEM K/Z	A
1 090 700		1 908 000
631 000		
1 721 700		1 908 000
186 300		1 908 000
1 908 000		

B	320 SATICILAR	A
600 000		300 000
		570 000
600 000		870 000

B	321- BORÇ SENET.	A
350 000		375 000
		100 000
475 000		475 000

B	360- ÖD. VER. VE FON	A
		100 000
		83 000
		220 160
		403 160

361- ÖDENECEK SOS.

B	GÜVENLİK KESİN.	A
		125 000
		135 000
		260 000

B	329- DİĞER TİC. BORÇ.	A
		24 000

B	391- HESAPLANAN KDV	A
		360 000
		2 800
362 800		362 800

B 335- PERS. BORÇ.	A
357 000	357 000

B 500-SERMAYE	A
	1 750 000

B 522-MDV YEN.DEĞ. ART.	A
	110 000
	190 000
	300 000

B 540- YASAL YEDEKLER	A
	250 000

B 549- ÖZEL FON	A
14 000	14 000

B 570- GEÇ. YIL. KARL.	A
	310 000
	30 000
	340 000

PETEK SANAYİ VE TİC. A.Ş. DÖNEM SONU BİLANÇOSU

31.12.2005

(TL)

AKTİF		**PASİF**	
Kasa	51 960	Satıcılar	270 000
Bankalar	725 000	Borç Senetleri	125 000
Verilen Çek ve Öd. Emir. (-)	5 100	Öd. Vergi ve Fonlar	403 160
Hisse Senetleri	2 400	Öd. Sos. Güv. Kes.	260 000
Kamu Kes. Tah ve Sent.	30 000	Diğ. Tic. Borçlar	24 000
Verilen Dep. ve Teminat	1 500	Kısa Vad. Yab. Kay. Toplamı	1 082 160
Alıcılar	633 000	Uzun Vad. Yab. Kayn.	
Alacak Senetleri	60 000	Sermaye	1 750 000
Ortaklardan Alacaklar	1 500	MDV Yen. Değ. Art.	300 000
Ticari Mallar	350 000	Yasal yedekler	250 000
Gelecek Ayl. Ait Gid.	3 000	Geçmiş Yıl Kâr.	340 000
DÖNEN VARLIKLAR TOPL.	1 853 460	Dönem Net Kârı	186 300
Binalar	2 200 000		
Demirbaşlar	550 000		
Birikmiş Amortisman (-)	695 000		
DURAN VARL. TOPLAMI	2 055 000	ÖZKAYNAK TOPLAMI	2 826 300
AKTİF TOPLAM	**3 908 460**	**PASİF TOPLAM**	**3 908 460**

GELİR TABLOSU

A. BRÜT SATIŞLAR		1 814 000
1.Yurtiçi Satışlar	1 814 000	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		(90 200)
1. Satıştan İadeler	(90 000)	
2. Satış İskontoları	(200)	
C- NET SATIŞLAR		1 723 800
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(964 000)
1. Sat. Ticari Mal Maliyeti	(964 000)	
BRÜT SATIŞ KÂRI		**759 800**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		(596 000
1. Genel Yönetim Giderleri	596 000	
FAALİYET KARI		**163 800**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂR		80 000
1. Faiz Geliri	5 000	
3. Kambiyo Kârları	75 000	
G- DİĞ. FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARAR (-)		(26 500)
1. Komisyon Giderleri	(19 000)	
2. Menkul Kıymet Satış Zararı	(7 500)	
H- FİNANSAN GİDERLERİ (-)		(35 000)
1. Kısa Vad. Borç Giderleri	(35 000)	
OLAĞAN KÂR		**182 300**
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂR		14 000
1. Önceki Dönem Gelir ve Kârlar	14 000	
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR (-)		(10 000)
1. Önceki Dönem Gider / Zararları (-)	(10 000)	
DÖNEM KÂRI		**186 300**
K- DÖNEM KARI YASAL YÜKÜM. KARŞ. (-)		
DÖNEM NET KÂRI		**186 300**

PROBLEM: 121

Sur Ticaret A.Ş.'nin 01.01.2005 Tarihli Açılış Bilançosu Aşağıdaki Gibidir.

AKTİF		PASİF	
DÖNEN VARLIKLAR		KISA VADELİ YAB. KAYN.	
Kasa	5 000	Satıcılar	15 000
Banka	10 000	Borç Senetleri	5 000
Alıcılar	8 000		
Alacak Senetleri	11 000		
Ticari Mallar	25 000		
	59 000		
DURAN VARLIKLAR		ÖZKAYNAKLAR	50 000
Taşıt Araçları	29 000	Sermaye	1 000
Demirbaşlar	12 000	Özel Fon	14 000
Birikmiş Amort.	(15 000)	Geçmiş Yıl Kârları	65 000
	26 000		
AKTİF TOPLAMI	85 000	PASİF TOPLAMI	85 000

Şirket 2005 yılı içerisinde aşağıdaki işlemleri gerçekleştirmiştir.

1- 5 000 TL'lık mal alınmış, mal bedeli ve %20 KDV'nin ödenmesi için bankaya virman emri verilmiş; ayrıca malın şirkete taşınması için 500 TL + %20 KDV nakliye gideri nakit olarak ödenmiştir.

2- Bankadan gelen dekonttan, virman emrinin yerine getirildiği öğrenilmiştir.

3- 20 500 TL maliyetli mal, 32 800 TL+%20 KDV bedelle kredili olarak satılmıştır. Alıcı 39 360 TL bono imzalamıştır.

4- Yukarıdaki maddede (md.3) satış yapılan müşteri bir hafta sonra tüm borcunu nakden ödemiştir. Kendisine ödemeyi 10 gün içerisinde yapması nedeniyle %2 iskonto yapılmıştır.

5- Malların stoklandığı deponun çatısının akması nedeniyle 3 000 TL malın kusurlu hale geldiği ve değerinin düştüğü tespit edilmiştir. Bu mallar "defolu mallar" reyonuna kaldırılmış, ayrıca %40 oranında karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

6- Şirket aylık kira bedeli 500 TL + %20 KDV ile bir depo kiralamış ve altı aylık kira bedelini nakden ödemiştir. Ayrıca 2500 $'a depozit verilmiştir. Bu tarihte 1$ = 1 TL'dır.

7- Firma elindeki nakit para ile borsadan, nominal değerli 1 TL olan hisse senetlerinden 3 lot (3000 adet), tanesi 1,15 TL'dan satınalmıştır. Bankanın komisyonu 100 TL olmuştur.

8- Firma satınaldığı hisse senetlerinin tamamını tanesi 1,6 TL'dan satmış, aracılık yapan banka senet bedellerini, 150 TL komisyon keserek şirket hesabına yatırmıştır.

9- Personel için tahakkuk eden brüt ücret 7 500 TL olup, SSK işveren payı 2 500 TL, işçi payı 1 250 TL, damga ve gelir vergisi 2 000 TL hesaplanmıştır. Ücretler nakden ödemiştir.

10- Yapılan bir kontrolde 5 000 TL'lık alacak senedinin cüzdanda mevcut olmadığı görülmüş ve bankadan mutabakat istenmiştir. Bankadan gönderilen yazıya göre söz konusu senetlerin tahsil edilmek üzere kendilerine gönderilmiş olduğu ayrıca şirket kayıtlarına göre mevduat hesabında görülen 3 000 TL'nın da repoda bulunduğu; her iki işlemin de kayıtlara geçirilmesinin unutulduğu öğrenilmiştir.

11- 19 800 TL ödenerek 18 000 $ satınalınmış ve bankada bir döviz tevdiat hesabı açılmıştır.

12- 8 000 TL nakit karşılığı ofis olarak kullanılabilecek bir apartman dairesi satınalınmıştır. Şirket yöneticileri bu daireyi ucuz aldıkları için çok sevinmektedirler. Bu dairenin cari piyasa değerinin 10 000 TL olduğuna inanmaktadır.

ENVANTER KAYITLARI

1- 31.12.2005'de 1$= 1,15 TL olmuştur.

2- Bankadan gelen dekonttan şirketin Türk lirası mevduatına 650 TL, döviz mevduatına 540 $ faiz tahakkuk ettirildiği, bu gelire ait 65 TL ve 40 $'ın hesaben tahsil edildiği öğrenilmiştir. (1$ = 1,15 TL).

3- Dönem sonu itibariyle duran varlıklar yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur. Hesaplanan değer artış taşıt araçları için 1 000 TL, demirbaşlar için 500 TL, birikmiş amortismanlar için 250 TL'dır.

4- Dönemin amorisman gideri 2 750 TL olup, bunun 350 TL'sı yenilenmiş demirbaş içindir.

5- Yapılan incelemede altı aylık kirası peşin ödenen deponun kira tutarının iki aylık kısmının 2005 yılına ait olduğu saptanmıştır.

İSTENENLER

1- Yukarıdaki işleme ilişkin günlük defter ve büyük defter kayıtlarını yapınız.

2- 2005 yılına ait Gelir Tablosunu ve 31.12.2005 tarihli bilançoyu çıkarınız.

ÇÖZÜM

	100- KASA	5 000	
	102- BANKALAR	10 000	
	120- ALICILAR	8 000	
	121- ALACAK SENETLERİ	11 000	
	153- TİCARİ MALLAR	25 000	
	254- TAŞITLAR	29 000	
	255- DEMİRBAŞLAR	12 000	
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMAN		15 000
	320- SATICILAR		15 000
	321- BORÇ SENETLERİ		5 000
	500- SERMAYE		50 000
	549- ÖZEL FONLAR		1 000
	570- GEÇMİŞ YIL KARLARI		14 000
	Açılış Kaydı		
1	153- TİCARİ MALLAR	5 000	
	191- İNDİRİLECEK KDV	1 000	
	103- VER. ÇEK. VE ÖD. EMİR.		6 000
	Ödeme Emri		
	Mal Alış Kaydı.		
	153- TİCARİ MALLAR	500	
	191- İNDİRİLECEK KDV	100	
	100- KASA		600
	Alınan malın nakliye gideri.		
2	103- VERİLEN ÇEK VE ÖD. EMR.	6 000	
	Ödeme Emri		
	102- BANKALAR		6 000
	Verilen Ödeme Emrinin yerine getirilmesi		
3	121- ALACAK SENETLERİ	39 360	
	600- YURTİÇİ SATIŞLAR		32 800
	391- HESAPLANAN KDV		6 560
	Mal Satış Kaydı.		

	621- SAT. TİC. MAL MALİYETİ	20 500	
	153- TİCARİ MALLAR		20 500
	Satılan Ticari Mal Maliyeti devri.		
4	100- KASA	38 415 36	
	611- SATIŞ İSKONTOLARI	787 2	
	191- İNDİRİLECEK KDV	157 44	
	Satış İsk. KDV. si		
	121- ALACAK SENETLERİ		39 360
	İskonto yapılan alacağın tahsili.		
5	157- DİĞER STOKLAR	3 000	
	153- TİCARİ MALLAR		3 000
	Değeri Düşen Malı Diğ. Stok Devri.		
	654- KARŞILIK GİDERLERİ	1 200	
	158- STOK DEĞ. DÜŞ. KARŞ.		1 200
	Değeri Düşen Mallar için karş. Ayrılması		
6	180- GELECEK AYLARA AİT GİD.	3 000	
	Depo Kirası		
	191- İNDİRİLECEK KDV	600	
	126- VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNAT	2 500	
	100- KASA		6 100
	Peşin ödenen 6 aylık kira gideri		
	Depozito = 2 5 $ x 1 TL'den.		
7	110- HİSSE SENETLERİ	3 450	
	653- KOMİSYON GİDERLERİ	100	
	100- KASA		3 550
	(3 000 x 1 15)		
	Hisse Seneti Alış kaydı.		
8	102- BANKALAR	4 650	
	653- KOMİSYON GİDERİ	150	
	110- HİSSE SENETLERİ		3 450
	645- MENK. KIY. SAT. KÂRI		1 350
	Hisse senetleri satış kaydı. (3 000 ad. x 1,6)		
9	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	10 000	
	Personel Ücretleri		
	360- ÖD. VERGİ VE FONLAR		2 000
	361- ÖD. SOS. GÜV. KES.		3 750
	335- PERS. BORÇLAR		4 250
	Pers. Ücret Tahakkuku.		

	335- PERSONELE BORÇLAR	4 250	
	100- KASA		4 250
	Pers. Ücret. ödenmesi.		
10	121- ALACAK SENETLERİ	5 000	
	- Bankaya Gönderilen		
	121- ALACAK SENETLERİ		5 000
	- Cüzdandaki Senet		
	Kaydı unutulan alacak senet. bankaya gön.		
	102- BANKALAR	3 000	
	- Repo		
	102- BANKALAR		300
	Kaydı unutulan repodaki paranın kaydı.		
11	102- BANKALAR HESABI	19 800	
	-Döviz Mevduatı		
	100- KASA		19 800
	Bankada döviz hesabı açtırılması		
	1$ = 1,1 TL'den 18 000 $		
12	252- BİNALAR	8 000	
	100- KASA		8 000
	Ofis olarak kullanılmak üzere daire satın alınması.		
	ENVANTER KAYITLARI		
	31.12.2005		
1	102- BANKALAR	900	
	-Döviz Mevduat Hesabı		
	126- VER. DEP. VE TEMİNAT	375	
	646- KAMBİYO KÂRLARI		1 275
	Mevcut Dolarların yılsonu değerlemesi.		
2	102- BANKALAR	585	
	193- PEŞİN ÖD. VERGİ VE FON.	65	
	642- FAİZ GELİRİ		650
	Faiz gelirinin Kaydı.		
	102- BANKALAR	575	
	-Döviz Mevduat Hesabı		
	193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	46	
	642- FAİZ GELİRİ		621
	Faiz Gelirinin kaydı.		

3	254- TAŞITLAR	1 000	
	255- DEMİRBAŞLAR		
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	500	
	522- MDV YEN. DEĞ. ARTIŞI		250
	MDV için yapılan dönem sonu değerlemesi.		1 250
4	770-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	2 400	
	Amortisman Giderleri		
	549- ÖZEL FONLAR	350	
	MDV Yenileme Fonu		
	257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		2 750
	Dönemin Amortisman Gideri.		
5	770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1 000	
	Kira Giderleri		
	180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		1 000
	Döneme Ait Kira Giderinin Kaydı.		
	131-ORTAKLARDAN ALACAKLAR	111	
	193- PEŞİN ÖD. VERGİ VE FONLAR		111
	Peşin Ödenen Vergi ve Fon Ortaklar Hes. Devri		
	391- HESAPLANAN KDV	6 560	
	191- İNDİRİLECEK KDV		1 857,44
	360- ÖDENEN VERGİ VE FONLAR		4 702,56
	KDV Tahakkuku.		
	660- YURTİÇİ SATIŞLAR	32 800	
	645- MENKUL KIY. SAT. KARI	1 350	
	646- KAMBİYO KARLARI	1 275	
	642- FAİZ GELİRİ	1 271	
	690- DÖNEM KARI VEYA ZARARI		36 696
	Gelirlerin devri.		
	690- DÖNEM KARI VEYA ZARARI	22 737,2	
	621- SATILAN TİC. MAL MALİYETİ		20 500
	611- SATIŞ İSKONTOLARI		787,2
	654- KARŞILIK GİDERLERİ		1 200
	653- KOMİSYON GİDERLERİ		250
	Giderlerin Devri.		

632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		13 400	
771- GENEL YÖN. GİD. YANSITMA			13 400
Giderin Gelir Tah. Hesap Devri.			
771- GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMASI		13 400	
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ			13 400
Hesap Kapatılması.			
690- DÖNEM KARI VEYA ZARARI		13 400	
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ			13 400
Giderin Sonuç Hesap Devri			
690- DÖNEM KARI VEYA ZARARI		558,8	
692- DÖNEM NET KAR/ZARAR			558,8
Dönem k/z. hes. dönem net k/z. hesap devri.			
692- DÖNEM NET KAR/ZARAR		558,8	
590- DÖNEM NET KARI			558,8
Dönem Kârının kaydı.			

B 100- KASA	A
5 000	600
38 415,36	6 100
	3 550
	4 250
	19 800
	8 000
43 415,36	42 300
	1 115,36
	43 415,36

B 102- BANKALAR	A
10 000	6 000
4 650	3 000
585	
15 235	9 000

B 120- ALICILAR	A
8 000	

B 121- ALACAK SENT.	A
11 000	39 360
39 360	5 000

B 153- TİCARİ MALLAR	A
25 000	20 500
5 000	3 000
500	23 500

B 191- İNDİRİLECEK KDV	A
1 000	
100	
157 44	
600	
1 857,44	1 857,44

B 180- GEL. AYL. AİT GİD.	A
3 000	1 000

B 126- VER. DEP. VE TEM.	A
2 500	
375	

B 110- HİSSE SENETLERİ	A
3 450	3 450

193- PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FON

B		A
65		
46		
111		111

131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR

B		A
111		

121- ALACAK SENET. BANK GÖNDERİLEN.

B		A
5 000		

102- BANKALAR REPO

B		A
3 000		

102- BANKALAR DÖVİZ HESABI

B		A
19 800		
900		
575		

254- TAŞITLAR

B		A
29 000		
1 000		

255- DEMİRBAŞLAR

B		A
12 000		
500		

252- BİNALAR

B		A
8 000		

257- BİRİKMİŞ AMORT.

B		A
	15 000	
	250	
	2 750	
	18 000	

600- YURTİÇİ SATIŞLAR

B		A
32 800	32 800	

621- SAT. TİC. MAL. MALİ.

B		A
20 500	20 500	

611- SATIŞ İSKONTOLARI

B		A
787,2	787,2	

654- KARŞILIK GİD.

B		A
1 200	1 200	

653- KOMİSYON GİD.

B		A
100		
150		
250	250	

645- MEN. KIY. SAT. KAR.

B		A
1 350	1 350	

646- KAMBİYO KARLARI

B		A
1 275	1 275	

642- FAİZ GELİRİ

B		A
	650	
	621	
1 271	1 271	

632- GEN. YÖN. GİD.

B		A
13 400	13 400	

690-DÖNEM K/Z

B		A
22 737,2	36 696	
13 400		
36 137,2	36 696	
558,8		

692-DÖNEM NET K/Z

B		A
558,8	558,8	

770- GEN. YÖN. GİD.

B		A
10 000		
2 400		
1 000		
13 400	13 400	

771- GEN. YÖN. GİD. YAN.

B		A
13 400	13 400	

320- SATICILAR

B		A
	15 000	

321- BORÇ SENETLERİ

B		A
	5 000	

B 319-HES. KDV A	
	6 560
6 560	6 560

B 360- ÖD. VER VE FON A	
	2 000
	4 702 56
	6 702 56

B 361- ÖD. SOS. GÜV. KES. A	
	3 750

B 335- PERS. BORÇLAR A	
4 250	4 250

B 522-MDV YEN DEĞ ART. A	
	1 250

B 590- DÖNEM NET KARI A	
	558 8

B 500- SERMAYE A	
	50 000

B 549- ÖZEL FON A	
350	1 000

B 570- GEÇMIŞ YIL KAR A	
	14 000

SUR A.Ş. DÖNEM SONU BİLANÇOSU

(TL)

AKTİF		**PASİF**	
Kasa	1 115,36	Satıcılar	15 000
Bankalar	30 510	Borç Senetleri	5 000
Alıcılar	8 000	Öd. Vergi ve Fon	6 702,56
Alacak Senetleri	11 000	Öd. Sos. Güv. Kes.	3 750
Ticari Mallar	7 000	KIS. VAD. YAB. KAY. TOPL.	30 452,56
Diğer Stoklar	3 000	Sermaye	50 000
Stok Değ. Düş. Karş. (-)	(1 200)	Özel Fon	650
Gelecek Ayl. Ait Gid.	2 000	Geçmiş Yıllar Karı	14 000
Ver. Dep. ve Teminat	2 875	MDV Yen. Değ. Artış.	1 250
Ortaklardan Alacak	111	Dön. Net Kârı	558,8
DÖNEN VARLIKLAR TOPL.	**64 411,36**	ÖZKAYNAK TOPLAMI	66 458,8
Binalar	8 000		
Taşıtlar	30 000		
Demirbaşlar	12 500		
Birikmiş Amort. (-)	(18 000)		
DURAN VARL. TOPLAMI	32 500		
AKTİF TOPLAM	**96 911,36**	**PASİF TOPLAM**	**96 911,36**

GELİR TABLOSU

A. BRÜT SATIŞLAR		32 800
Yurtiçi Satışlar	32 800	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		787,2
Satış İskontoları	787,2	
C- NET SATIŞLAR		32 012,8
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(20 500)
Sat. Tic. Mal. Maliyeti	(20 500)	
BRÜT SATIŞ KÂRI		**11 512,8**
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		(13 400)
Genel Yönetim Giderleri	(13 400)	
FAALİYET ZARARI		**(1 887,2)**
F- DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		3 896
Menkul Kıy. Sat. Kârı	1 350	
Kambiyo Kârları	1 275	
Faiz Gelirleri	1 271	
G- DİĞER FAAL. OLAĞ. GİD VE ZARAR (-)		(1 450)
Karşılık Giderleri	(1 200)	
Komisyon Giderleri	(250)	
H- FİNANSMAN GİDERLERİ		
OLAĞAN KÂR		**558,8**
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR		—
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR		—
DÖNEM KÂRI		**558,8**
K- DÖNEM KÂRI VERGİ VE YAS. YOK. KARŞ.		—
DÖNEM NET KÂRI		**558,8**

PROBLEM:122

T TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEM BAŞI BİLANÇOSU
01.01.200X(TL)

AKTİF		**PASİF**	
DÖNEN VARLIKLAR		**KISA VAD. YAB. KAY.**	
KASA	2.500	BANKA KREDİLERİ	1.500
BANKALAR	2.000	SATICILAR	1.000
HİSSE SENETLERİ	500	BORÇ SENETLERİ	5.500
ALICILAR	1.500	**KISA VAD. YAB. KAY. TOP**	**8.000**
ALACAK SENETLERİ	1.500	**UZUN VAD. YAB. KAY.**	**-**
TİCARİ MALLAR	5.200	**ÖZKAYNAKLAR**	
GEL. AYLARA AİT GİD.	100	SERMAYE	10.500
DÖNEN VARLIK TOPLAMI	**13.300**	ÖZEL FONLAR	100
DURAN VARLIKLAR		**ÖZKAYNAKLAR TOP.**	**10.600**
BİNALAR	2.200		
TAŞITLAR	2.400		
DEMİRBAŞLAR	1.600		
BİR. AMORTİSMANLAR(-)	1.500		
HAKLAR	600		
DURAN VARLIK TOPLAMI	**5.300**		
AKTİF TOPLAMI	**18.600**	**PASİF TOPLAMI**	**18.600**

T Ticaret İşletmesi dönemiçinde aşağıdaki işlemleri yapmıştır: (KDV oranı % 18 alınmıştır)

1. 1.600 TL olan bir parti malı; yarısı ve KDV'si peşin, yarısı alıcının işletmeye ciro ettiği bir alacak senedi karşılığı 2.200 TL'sına satılmıştır. Satış için yapılan 30 TL gider ve KDV'si peşin ödenmiştir.

2. Satılan 1.600 TL'lık malın 600 TL'lık kısmı sözleşme şartlarına uymadığı için alıcılar tarafından iade edilmiştir. İade gideri olarak alıcı tarafından ödenen 20 TL gider ve KDV'si işletme tarafından üstlenilmiştir. İşletmeye iade edilen malın maliyeti 438 TL'dır.

3. Birikmiş amortismanı 400 TL olan demirbaşların tamamı yerine yenisi satın alınmak amacıyla 1.400 TL'sına satılmıştır. Satış bedeli ve KDV'Sİ için bir bono alınmıştır.

4. Yozgat'ta yeni kurulan bir işletme satılmak üzere tanesi 60 TL olan 6 adet DVD cihazını konsinye olarak işletmeye göndermiştir.

5. KDV'si peşin, yarısı eldeki alacak senetlerinin cirosu ve diğer yarısı da 30 gün vadeli bir bono düzenlenmesi yoluyla 3.000 TL'lık mal satın alınmıştır. Taşıma ve sigorta gideri olarak 80 TL ve KDV'si peşin olarak ödenmiştir.

6. Hisse senetlerinin tamamı 600 TL'sına peşin olarak satılmıştır.

7. İşletmeye konsinye olarak gönderilen DVD cihazlarından tamamı tanesi 80 TL'sından satılmış ve alıcı alış bedelini ve KDV'si tutarını

işletmenin Z bankasındaki hesabına yatırmıştır. İşletme konsinyatör işletmeye mal bedelini 1 ay sonra göndereceğini bildirmiştir.

8. Alınan konsinye malların satışından memnun kalan işletme, 600 TL'lık mal siparişinde bulunmuş ve bu siparişle ilgili 300 TL'lık avans ödemiştir.

9. Maliyeti 2.000 TL olan bir parti mal 2.800 TL'sına satılmıştır. Satış bedelinin 800 TL'sı alınan bir çekle, 1.000 TL'si 3 ay vadeli bir bono ile, kalanı ve KDV'si de peşin olarak tahsil edilmiştir. Alıcının yaptığı 100 TL'lık satış gideri ve KDV'si işletme tarafından kabul edilmiştir.

10. Depodaki malların 800 TL'lık kısmının değer kaybına uğradığı belirlenmiş ve bu mal için %25 oranında karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

11. İşletmeye ait taşıt araçlarının tamamı bir yangın sonucunda kullanılmaz hale gelmiştir. 3.000 TL'sına sigortalı bulunan bu araçlar için ayrılmış olan birikmiş amortismanların tutarı 400 TL'dır. İlgili sigorta şirketi sigorta tutarının tamamını ödemeyi kabul etmiştir.

12. Vadesi gelen borç senetlerinin 2.500 TL'lık kısmı ödenmiştir.

13. KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

T Ticaret İşletmesinin dönemsonu(envanter) işlemleri ise aşağıdaki gibidir:

1. Yapılan sayımda mal mevcudunun 3.850 TL ve kasa mevcudunun ise 2.497,75 TL olduğu belirlenmiştir.

2. Yıllık amortisman gideri 300 TL olarak hesaplanmıştır. Bu tutarın 100 TL'sı maddi duran varlık yenileme fonu ile ilgilidir.

3. Bankanın gönderdiği dekonttan, işletme lehine 180 TL'lık faiz tahakkuk ettirildiği ve buna ilişkin gelir vergisinin de hesaben tahsil edildiği gelen dekonttan öğrenilmiştir.

4**.** Dönem içinde 121,2 TL'lık borç senedinin ödendiği ve bu işleme ilişkin kaydın yapılmadığı anlaşılmıştır.

5. Bilanço hesabında izlenen kırtasiye giderlerinin 70 TL'lık kısmının bu döneme ait olduğu belirlenmiştir.

6. Banka kredileri ile ilgili olarak 120 TL'lık faiz ve ilgili vergi ödenmiştir.

7. Dönemle ilgili tahakkuk eden personel ücretleri brüt tutarı 750 TL'dır. Bu ücrete ilişkin SSK işveren payı 135 TL, SSK işçi payı 250 TL ve Gelir Vergisi 112 TL'dır.

8. İşletme alacak senetleri için 200 TL ve borç senetleri içinde 250 TL reeskont tutarı hesaplamıştır.

9. İşletme 1.200 TL'lık alacağın şüpheli hale geldiğini belirlemiş ve %50 karşılık ayrılmasına karar vermiştir.

10**.** Daha önce ciro edilen senetlerin alıcılar tarafından ödendiği anlaşılmıştır.

İSTENİLENLER:

T Ticaret İşletmenin;

1. Dönem içi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.(Mal hareketleri Aralıksız Sayım Yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir.)

2. Genel Geçici Mizanı düzenleyiniz.

3. Dönem sonu(envanter) işlemlerine ilişkin günlük defter kayıtlarını yapınız ve Kesin Mizanı düzenleyiniz.

4. Gelir Tablosunu ve Dönem Sonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

1) T Ticaret İşletmesi'nin dönem içi ticari işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtları

	01.01.200X		
	100 KASA	2.500	
	102 BANKALAR	2.000	
	110 HİSSE SENETLERİ	500	
	120 ALICILAR	1.500	
	121 ALACAK SENETLERİ	1.500	
	153 TİCARİ MALLAR	5.200	
	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	100	
	252 BİNALAR	2.200	
	254 TAŞITLAR	2.400	
	255 DEMİRBAŞLAR	1.600	
	260 HAKLAR	600	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		1.500
	300 BANKA KREDİLERİ		1.500
	320 SATICILAR		1.000
	321 BORÇ SENETLERİ		5.500
	500 SERMAYE		10.500
	549 ÖZEL FONLAR		100
	-MDV Yenileme Fonu		
	Açılış kaydının yapılması		
1			
	100 KASA	1.496	
	121 ALACAK SENETLERİ	1.100	
	600 YURTİÇİ SATIŞLAR		2.200
	391 HESAPLANAN KDV		396
	Mal satış kaydı		

	621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	1.600	
	153 TİCARİ MALLAR		1.600
	Satılan malın maliyetinin maliyet hesabına devri		
	760 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	30	
	191 İNDİRİLECEK KDV		5,4
	100 KASA		35,4
	Satılan mal ile ilgili taşıma giderinin ödenmesi		
2	610 SATIŞTAN İADELER	600	
	191 İNDİRİLECEK KDV	108	
	120 ALICILAR		708
	Satın alınan malın bir kısmının iadesi		
	153 TİCARİ MALLAR	438	
	621 SATILAN TİCARİ MALIN MALİYETİ		438
	İade edilen malın maliyetinin devri		
	760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	20	
	191 İNDİRİLECEK KDV	3,6	
	120 ALICILAR		23,6
	Alıcıların yaptığı iade giderinin işletme tarafından üstlenilmesi		
3	121 ALACAK SENETLERİ	1.652	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	400	
	255 DEMİRBAŞLAR		1.600
	391 HESAPLANAN KDV		252
	679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		200
	Demirbaşların satılması		
	679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	200	
	549 ÖZEL FONLAR		200
	-MDV Yenileme Fonu		
	Demirbaş satışından elde edilen karın özel fonlara aktarılması		

4	9-- NAZIM HESAPLAR	360	
	- Konsinye mal		
	9-- NAZIM HESAPLAR		360
	-Konsinye mal sahipleri		
	Konsinye olarak gönderilen DVD'lerin teslim alınması		
	153 TİCARİ MALLAR	3.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	540	
	100 KASA		540
	121 ALACAK SENETLERİ		1.500
	321 BORÇ SENETLERİ		1.500
	Mal satın alınması		
	153 TİCARİ MALLAR	80	
	191 İNDİRİLECEK KDV	14,4	
	100 KASA		94,4
	Mal alış giderlerinin maliyete eklenmesi		
	9-- NAZIM HESAPLAR	1.500	
	-Cirolarımız		
	9-- NAZIM HESAPLAR		1.500
	-Cirolarımızdan borçlar		
	Alacak senetlerinin ciro edilmesi		
6	100 KASA	600	
	110 HİSSE SENETLERİ		500
	645 MENKUL KIYMETLER SATIŞ KARLARI		100
	Hisse senetlerinin satılması		
7	153 TİCARİ MALLAR	360	
	191 İNDİRİLECEK KDV	64,8	
	321 BORÇ SENETLERİ		424,8
	Konsinye malın satın alınması		
	102 BANKALAR	566,4	
	600 YURTİÇİ SATIŞLAR		480
	391 HESAPLANAN KDV		86,4
	Konsinye malın satılması		

	621 SATILAN TİCARİ MALIN MALİYETİ	360	
	153 TİCARİ MALLAR		360
	Satılan malın maliyetinin devri		
8	9-- NAZIM HESAPLAR	600	
	-Siparişlerimiz		
	9-- NAZIM HESAPLAR		600
	-Siparişlerimizden borçlar		
	Verilen siparişlerin izlenmesi		
	159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	300	
	100 KASA		300
	Verilen mal siparişleri ile ilgili avans ödenmesi		
9	100 KASA	1.504	
	101 ALINAN ÇEKLER	800	
	121 ALACAK SENETLERİ	1.000	
	600 YURTİÇİ SATIŞLAR		2.800
	391 HESAPLANAN KDV		504
	Mal satış kaydı		
	621 SATILAN TİCARİ MALIN MALİYETİ	2.000	
	153 TİCARİ MALLAR		2.000
	Satılan malın maliyetinin devri		
	760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	100	
	191 İNDİRİLECEK KDV	18	
	120 ALICILAR		118
	Alıcıların yaptığı nakliye giderinin işletme tarafından üstlenilmesi		
10	157 DİĞER STOKLAR	800	
	153 TİCARİ MALLAR		800
	Değeri düşen malların diğer stoklara aktarılması		
	654 KARŞILIK GİDERLERİ	200	
	158 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI		200
	Değeri düşen mallar için %25 karşılık ayrılması		

11	127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	3.000	
	257 BİRİKMİŞ ALACAKLAR	400	
	254 TAŞITLAR		2.400
	679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		1.000
	Yanan sigortalı taşıtın kayıtlardan düşülmesi ve alınacak sigorta tutarı		
	321 BORÇ SENETLERİ	2.500	
	100 KASA		2.500
	Vadesi gelen borç senetlerinin ödenmesi		
	391 HESAPLANAN KDV	1.238,4	
	191 İNDİRİLECEK KDV		754,2
	360 ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR		484,2
	KDV mahsubunun kaydı		

B	100-KASA	A
2.500		35,4
1.496		540
600		94,4
1.504		300
6.100		2.500
		3.470
		121,2
		3.591

B	300-BANKA KRD	A
		1.500
		126
		1626

B	770-GENEL YÖN GİD	A
200		1.155
70		
885		
1.155		

B	102-BANKALAR	A
2.000		
566,4		
2566,4		
160,2		
2.726,6		

B	320-SATICILAR	A
		1.000
		424,8
		1.424,8

B	760-PAZ SAT VE DAĞ GİD	A
30		150
20		
100		
150		

B	120-ALICILAR	A
1.500		708
		23,6
		118
		849,6

B	321-BORÇ SENT	A
2.500		5.500
121,2		1.500
2.621,2		7.000

B	600-YURTİÇİ SATIŞLAR	A
5.480		2.200
		480
		2.800
		5.480

B	121-ALACAK SNT	A
1.500		1.50
1.100		1.20
1.652		2.70
1.000		
5.252		

B	391-HES KDV	A
1238,4		396
		252
		86,4
		504
		1.238,4

B	621-SAT TİC MAL MALİ	A
1.600		438
360		3.522
2.000		3960
3.960		

B	127-DİĞER TİC ALAC	A
3.000		

B	360-ÖD VER VE FON	A
		484,2
		112
		596

B	657-REESKONT FAİZ GİD	A
200		200

B 153-TİCARİ MALLAR A	
5.200	1.600
438	360
3.000	2.000
80	800
360	4.760
9.078	468
	5.228

361-ÖD SOS GÜV KES	
B	A
	385

B 631-PAZ SAT DAĞ GİD A	
150	150

B 180-GEL AYL AİT GİD A	
100	70

B 500-SEMAYE A	
	10.500

B 632-GEN YÖN GİD A	
1.155	1.155

B 254-TAŞITLAR A	
2.400	

B 549-ÖZEL FONLAR A	
100	100
	200
	300

761-PAZ SAT DAĞ GİD YAN	
B	A
150	150

B 255-DEMİRBAŞLAR A	
1.600	

9--NAZIM HESAP Cirolarımız	
B	A
1.500	1.500

B 771-GEN YÖN GİD YAN A	
1.155	1.155

B 257-BİR AMORT A	
400	1.500
400	300
800	1.800

9--NAZIM HESAP B Cirolarımızdan Borçlar A	
1.500	1.500

B 647-REESK FAİZ GEL A	
250	250

B	197-SAY VE TES NOK	A
121,2		121,2
468		
589,2		

B	322-BORÇ SENT REESK	A
250		

B	690-DÖN KARI veya ZARARI	A
7.010		7.010
		-

B	122-ALAC SENT REESK	A
		200

B	9--NAZIM HESAP Konsinye Mal	A
360		360

B	692-DÖN NET KARI veya ZAR	A
457		457

B	110-HİSSE SENETLERİ	A
500		500

B	9--NAZIM HESAP Konsinye Mal Sahipleri	A
360		360

B	590-DÖNEM NET KARI	A
		457

B	252-BİNALAR	A
2.200		

B	9--NAZIM HESAP Siparişlerimiz	A
600		

B	610-SATIŞTAN İADELER	A
600		600

B	260-HAKLAR	A
600		

B	9--NAZIM HESAP Siparişler Borçlar	A
		600

B	679-DİĞ OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	A
200		200
1.000		1.000
1.200		1200

B	191-İND KDV	A
5,4		754,2
108		
3,6		
540		
14,4		
64,8		
18		
754,2		

B	158-STOK DEĞ DÜŞ KARŞ	A
		200

B	645-MENK KIY SAT KARI	A
100		100

B	159-VER SİP AVANS	A
300		

B	193-PEŞ ÖD VERGİ VE FON	A
19,8		

B	654-KARŞILIK GİD	A
200		800
600		
800		

B	101-ALINAN ÇEKLER	A
800		

B	335-PERSONELE BORÇ	A
		388

B	642-FAİZ GELİRLERİ	A
180		180

B	157-DİĞER STOKLAR	A
800		

B	780-FİNANSAMAN GİD	A
126		126

B	128-ŞÜP TİC ALAC	A
1.200		

B	780-FİNANSAMAN GİD YANS	A
126		126

B	129-ŞÜP TİC ALAC KARŞ	A
		600

T TİCARET İŞLETMESİ

GENEL GEÇİCİ MİZANI

31.12.200X
(TL)

HESAP ADLARI	TUTARLAR		KALANLAR	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100 KASA	6.100	3.470	2.630	
101 ALINAN ÇEKLER	800		800	
102 BANKALAR	2.566,4		2.566,4	
110 HİSSE SENETLERİ	500	500		
120 ALICILAR	1.500	849,6	650,4	
121 ALACAK SENETLERİ	5.252	1.500	3.752	
127 DİĞER TİC. ALACAKLAR	3.000		3.000	
153 TİCARİ MALLAR	9.078	4.760	4.318	
157 DİĞER STOKLAR	800		800	
158 STOK DEĞER DÜŞ. KRŞ.(-)		200		200
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANS.	300		300	
180 GEL.AY. AİT GİDERLER	100		100	
191 İNDİRİLECEK KDV	754,2	754,2		
252 BİNALAR	2.200		2.200	
254 TAŞITLAR	2.400	2.400		
255 DEMİRBAŞLAR	1.600	1.600		
257 BİRİKMİŞ. AMORT.(-)	800	1.500		700
260 HAKLAR	600		600	
300 BANKA KREDİLERİ		1.500		1.500
320 SATICILAR		1.424,8		1.424,8
321 BORÇ SENETLERİ	2.500	7.000		4.500
360 ÖDENECEK VERGİ VE FON.		484,2		484,2
391 HESAPLANAN KDV	1.238,4	1.238,4		
500 SERMAYE		10.500		10.500
549 ÖZEL FONLAR		300		300
600 YURTİÇİ SATIŞLAR		5.480		5.480
610 SATIŞTAN İADELER(-)	600		600	
621 SAT. TİC. MAL. MALİYETİ(-)	3.960	438	3.522	
645 MENKUL KIYMET SAT. KARI		100		100
654 KARŞILIK GİD(-)	200		200	
679 DİĞ. OLDIŞI GEL. VE KAR.	200	1.200		1.000
760 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİD.	150		150	
9--NAZIM HESAPLAR				
KONSİNYE MAL	360	360		
KONSİNYE MAL SAHİPLERİ	360	360		
SİPARİŞLERİMİZ	600		600	
SİPARİŞLERİMİZ. BORÇLAR		600		600
CİROLARIMIZ	1.500		1.500	
CİROLARIMIZ. BORÇLA		1.500		1.500
TOPLAM	**50.019**	**50.019**	**28.289**	**28.289**

2) Dönemsonu işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtları (Envanter kayıtları)

1	197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	121	
	100 KASA		121
	Kasa sayım noksanının kaydı		
	197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLIKLARI	468	
	153 TİCARİ MALLAR		468
	Ticari mallar sayım noksanının kaydı		
2	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	200	
	-Amortisman Gideri		
	549 ÖZEL FONLAR	100	
	-MDV Yenileme Fonu		
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		300
	Döneme ait amortisman giderinin kaydı		
3	102 BANKALAR	160,2	
	193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	19,8	
	-Gelir Vergisi 18		
	-Fon Payı 1,8		
	642 FAİZ GELİRLERİ		180
	Banka hesabına tahakkuk eden faizin kaydı		
4	321 BORÇ SENETLERİ	121,2	
	197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI		121,2
	- Kasa sayım noksanı		
	Sayım noksanının borç senetleri ile kapatılması		
5	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	70	
	-Kırtasiye Gideri		
	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		70
	-Kırtasiye Gideri		
	Döneme ait kırtasiye giderinin ilgili hesaba devri		

7	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	885	
	-Personel Giderleri		
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		112
	-Gelir Vergisi		
	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		385
	-SSK İşveren Payı 135		
	-SSK İşçi Payı 250		
	335 PERSONELE BORÇLAR		388
	Ücret tahakkukunun kaydl		
8	657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ	200	
	122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU		200
	Reeskont ayrılması kaydı		
	322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU	250	
	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ		250
	Reeskont ayrılması kaydı		
9	128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	1.200	
	120 ALICILAR		1.200
	Senetli alacaklardan 1.200.000 TL'lik alacağın şüpheli hale gelmesi		
	654 KARŞILIK GİDERLERİ	600	
	129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞ.		600
	Şüpheli hale gelen alacak senetleri için %50 karşılık ayrılması		
10	951 NAZIM HESAP	1500	
	-Ciromuzdan Borçlar		
	950 NAZIM HESAP		1500
	-Ciromuz		
	Cirodan doğan hukuki sorumluluğun ortadan kalkması		
a	631 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	150	
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.155	
	660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	126	
	761 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİD.YANS.		150
	771 GENEL YÖNETİM GİD. YANS.		1.155
	781 KISA VADELİ BORÇ. GİD. YANS.		126
	Gider hesaplarının gelir tablosu hesaplarına devri		

	761 PAZARLAMA, SATIŞ ve DAĞ. GİD. YANS	150	
	771 GENEL YÖNETİM GİD. YANS	1.155	
	781 FİNANSMAN GİD YANS.	126	
	760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ. GİD		150
	770 GENEL YÖNETİM GİD.		1.555
	780 FİNANSMAN GİD.		126
	Maliyet hesaplarının karşılıklı kapatılması		
b			
	600 YURTİÇİ SATIŞLAR	5.480	
	642 FAİZ GELİRLERİ	180	
	645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARI	100	
	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ	250	
	679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	1.000	
	690 DÖNEM KARI veya ZARARI		7.010
	Gelir hesaplarının sonuç hesabına devri		
	690 DÖNEM KARI veya ZARARI	6.553	
	610 SATIŞTAN İADELER		600
	621 SATILAN TİCARİ MALIN MALİYETİ		3.522
	631 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ		150
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		1.155
	654 KARŞILIK GİDERLERİ		800
	657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ		200
	660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ		126
	Gider hesaplarının sonuç hesabına devri		
	690 DÖNEM KARI veya ZARARI	457	
	692 DÖNEM NET KARI veya ZARARI		457
	Dönem karı veya zararı hesabının dönem net karı veya zararı hesabına devri		
	692 DÖNEM NET KARI veya ZARARI	457	
	590 DÖNEM NET KARI		457
	Dönem net karı veya zararı hesabının dönem net karı hesabına devri		

T TİCARET İŞLETMESİ
KESİN MİZANI
31.12.200X (TL)

HESAP ADLARI	TUTARLAR		KALANLAR	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100 KASA	6.100	3.591	2.509	
101 ALINAN ÇEKLER	800		800	
102 BANKALAR	2.726,6		2.726,6	
110 HİSSE SENETLERİ	500	500	0	
120 ALICILAR	1.500	849,6	650,4	
121 ALACAK SENETLERİ	5.252	2.700	2.552	
122 ALACAK SNT REESK.(-)		200		200
127 DİĞER TİC. ALACAKLAR	3.000		3.000	
128 ŞÜPHELİ TİC. ALACAKLAR	1.200		1.200	
129 ŞÜP. TİC. ALAC. KARŞILIĞI(-)		600		600
153 TİCARİ MALLAR	9.078	5.228	3.850	
157 DİĞER STOKLAR	800		800	
158 STOK DEĞER DÜŞ. KRŞ.(-)		200		200
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANS.	300		300	
180 GEL.AY. AİT GİDERLER	100	70	30	
191 İNDİRİLECEK KDV	754,2	754,2		
193 PEŞİN ÖD. VER. VE FON.	19,8		19,8	
197 SAYIM VE TES. NOKSANLARI	468		468	
252 BİNALAR	2.200		2.200	
254 TAŞITLAR	2.400	2.400		
255 DEMİRBAŞLAR	1.600	1.600		
257 BİRİKMİŞ. AMORT.(-)	800	1.800		1.000
260 HAKLAR	600		600	
300 BANKA KREDİLERİ		1.626		1.626
320 SATICILAR		1.424,8		1.424,8
321 BORÇ SENETLERİ	2.621,2	7.000		4.378,8
322 BORÇ SENETLERİ REESK.(-)	250		250	
335 PERSONELE BORÇLAR		388		388
360 ÖDENECEK VERGİ VE FON.		596,2		596,2
361 ÖDENECEK SOS. GÜV. KES.		385		385
391 HESAPLANAN KDV	1.238,4	1.238,4		
500 SERMAYE		10.500		10.500
549 ÖZEL FONLAR	100	300		200
590 DÖNEM NET KARI		457		457
600 YURTİÇİ SATIŞLAR	5.480	5.480		
610 SATIŞTAN İADELER(-)	600	600		
621 SAT. TİC. MAL. MALİYETİ(-)	3.522	3.522		
631 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİD.(-)	150	150		
632 GENEL YÖNETİM GİD(-)	1.155	1.155		
642 FAİZ GELİRLERİ	180	180		
645 MENKUL KIYMET SAT. KARI	100	100		
647 REESKONT FAİZ GEL.	250	250		
654 KARŞILIK GİD(-)	800	800		
657 REESKONT FAİZ GİD.(-)	200	200		
660 KISA VAD. BORÇ. GİD.(-)	126	126		
679 DİĞ. OLDIŞI GEL. VE KAR.	1.000	1.000		

690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	7.010	7.010		
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	457	457		
760 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİD.	150	150		
761 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİD. YAN.	150	150		
770 GENEL YÖNETİM GİD.	1.155	1.155		
771 GENEL YÖNETİM GİD. YAN.	1.155	1.155		
780 FİNANSMAN GİD.	126	126		
781 FİNANSMAN GİD. YAN.	126	126		
9– NAZIM HESAPLAR				
KONSİNYE MAL	360	360		
KONSİNYE MAL SAHİPLERİ	360	360		
SİPARİŞLERİMİZ	600		600	
SİPARİŞLERİMİZ. BORÇLAR		600		600
CİROLARIMIZ	1.500	1.500		
CİROLARIMIZ. BORÇLA	1.500	1.500		
TOPLAM	**72.620**	**72.620**	**22.556**	**22.556**

3) **T TİCARET İŞLETMESİ**
GELİR TABLOSU
31.12.200X (TL)

A. BRÜT SATIŞLAR		5.480
1.Yurtiçi satışlar	5.480	
B. SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)		600
1. Satıştan İadeler(-)	600	
C. NET SATIŞLAR		4.880
D. SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		3.522
1. Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	3.522	
BRÜT SATIŞ KARI		**1.358**
E. FAALİYET GİDERLERİ(-)		
1. Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri(-)	150	1.305
2. Genel Yönetim Giderleri(-)	1.155	
FAALİYET KARI		**53**
F. DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		530
1. Faiz Gelirleri	180	
2. Menkul Kıymet Satış Karı	100	
3. Reeskont Faiz Gelirleri	250	
G. DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		1.000
1.Karşılık Giderleri(-)	800	
2. Reeskont Faiz Giderleri(-)	200	
H. FİNANSMAN GİDERLERİ(-)		126
1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)	126	
OLAĞAN ZARAR		**543**
I. OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		1.000
1.Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	1.000	
J. OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		-
DÖNEM KARI		**457**
K. DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KAR -Ş.(-)		**-**
DÖNEM NET KARI		**457**

T TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMSONU BİLANÇOSU
31.12.200X (TL)

AKTİF		**PASİF**	
I. DÖNEN VARLIKLAR		**I. KISA VADELİ YABANCI KAYN**	
A.HAZIR DEĞERLER		A. MALİ BORÇLAR	
1. Kasa	2.509	1. Banka Kredileri	1.626
2. Alınan Çekler	800	B. TİCARİ BORÇLAR	
3. Bankalar	2.726,6	1. Satıcılar	1.424,8
B.MENKUL KIYMETLER		2. Borç Senetleri	4.378,8
1. Hisse Senetleri	-	3. Borç Senetleri Reeskontu(-)	250
C.TİCARİ ALACAKLAR		C. DİĞER BORÇLAR	
1. Alıcılar	650,4	1. Personele Borçlar	388
2. Alacak Senetleri	2.552	F. ÖDENECEK VERGİ ve DİĞ. YÜK.	
3. Alacak Senetleri Reeskontu(-)	200	1. Ödenecek Vergi ve Fonlar	596,2
4. Diğer Ticari Alacaklar	3.000	2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kes	385
5. Şüpheli Ticari Alacaklar	1.200	I. DİĞER KISA VAD. YAB. KAY.	
6. Şüpheli Ticari Alacaklar Karş(-)	600	1. Sayım ve Tesellüm Fazlaları	-
E. STOKLAR		**KISA VAD. YAB. KAYN. TOP.**	**8.548,8**
1. Ticari Mallar	3.850	**II. UZUN VADELİ YABANCI KAYN.**	**-**
2. Diğer Stoklar	800	**III. ÖZKAYNAKLAR**	
3. Stok Değer Düş. Karş(-)	200	A.ÖDENMİŞ SERMAYE	
4. Verilen Sipariş Avansları	300	1. Sermaye	10.500
G. GELECEK AYLARA AİT GİDER		C. KAR YEDEKLERİ	
ve GELİR TAHAKKUKLARI		1. Özel Fonlar	200
1. Gelecek Aylara Ait Giderler	30	F. DÖNEM NET KARI	457
H. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		**ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI**	**11.157**
1. Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	19,8		
2. Sayım ve Tesellüm Noksanları	468		
DÖN. VARL. TOP.	**17.905,8**		
II. DURAN VARLIKLAR			
A. MADDİ DURAN VARLIKLAR			
1. Binalar	2.200		
2. Birikmiş Amortismanlar(-)	1.000		
E. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIK.			
1. Haklar	600		
DURAN VARL. TOP.	**1.800**		
AKTİF TOPLAMI	**19.705,8**	**PASİF TOPLAMI**	**19.705,8**

Kapanış Kayıtları

31.12.200X

122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU	200.000	
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	600.000	
158 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	200.000	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	1.000.000	
300 BANKA KREDİLERİ	1.626.000	
320 SATICILAR	1.424.800	
321 BORÇ SENETLERİ	4.378.000	
335 PERSONELE BORÇLAR	388.888	
360 ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	596.200	
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	385.000	
500 SERMAYE	7.000.000	
522 MDV YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞI	3.500.000	
549 ÖZEL FONLAR	200.000	
590 DÖNEM NET KARI	448.000	
100 KASA		2.500.000
101 ALINAN ÇEKLER		800.000
102 BANKALAR		2.726.600
120 ALICILAR		650.400
121 ALACAK SENETLERİ		2.552.000
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR		3.000.000
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		1.200.000
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR		19.800
153 TİCARİ MALLAR		3.850.000
157 DİĞER STOKLAR		800.000
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI		300.000
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		30.000
197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI		468.000
252 BİNALAR		2.200.000
260 HAKLAR		600.000
322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU		250.000

PROBLEM: 123

B. Ticaret işletmesinin Dönem Başı Bilançosu aşağıdaki gibidir:

B. TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEM BAŞI BİLANÇOSU
(TL)

AKTİF		**PASİF**	
		I.KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A.HAZIR DEĞERLER		A.TİCARİ BORÇLAR	
1.Kasa	1.350.000	1.Satıcılar	1.780.000
2.Bankalar	1.450.000	2.Borç Senetleri	1.000.000
3.Alıcılar	150.000	3.Diğer Ticari Borçlar	900.000
4.Alacak Senetleri	600.000	**KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI**	**3.680.000**
B.STOKLAR			
1.Ticari Mallar	350.000	**II. U. V.Y. KAYNAKLAR**	----------
2.Diğer Stoklar	100.000		
DÖNEN VAR. TOPLAMI	**4.000.000**		
II.DURAN VARLIKLAR		**III.ÖZKAYNAKLAR**	
A.MADDİ DURAN VARLIKLAR		A.ÖDENMİŞ SERMAYE	
1.Tesis, Makina ve Cihazlar	950.000	1.Sermaye	1.400.000
2.Taşıtlar	800.000	3.Geçmiş Yıllar Karları	84.000
3.Birikmiş Amortismanlar(-)	586.000	**ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI**	**1.484.000**
DURAN VAR. TOPLAMI	**1.164.000**		
AKTİF TOPLAMI	**5.164.000**	**PASİF TOPLAMI**	**5.164.000**

B. Ticaret İşletmesi dönem içerisinde aşağıdaki ticari işlemleri gerçekleştirmiştir: (KDV oranı %18'dir)

1. İşletme, maliyeti 280.000TL olan ticari malı 400.000 TL'ye satmıştır. Satılan mal bedelinin yarısı ve KDV'si için nakit, geri kalan tutar için senet almıştır. Ayrıca bu malın alıcı işletmeye nakli için 20.000TL'lik taşıma gideri için çek keşide etmiştir.

2. İşletme, vadesi gelen 110.000 TL'lik ticari alacağına karşılık bir çek almıştır.

3. İşletme, kayıtlı bedeli 140.000 TL olan makineyi 70.000 TL'si ve KDV'si peşin, kalanı da alınan bir senet karşılığında 180.000 TL'ye satmıştır. Satış anında makineye ait birikmiş amortisman tutarı 35.000 TL'sıdır.

4. İşletme, nominal bedeli 2.000 TL olan hisse senetlerinden 300 adedini peşin bedelle satın almıştır. Ayrıca alımla ilgili olarak 4.000 TL gider yapılmıştır.

5. İşletme, 40.000 TL'si ve KDV'si peşin, 80.000 TL'si senetle ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 190.000 TL'lik mal satın almıştır. Bu işlemle ilgili 9.000TL'lik taşıma gideri ve KDV'si için bir çek ciro edilmiştir.

6. İşletme, cari dönemde satın aldığı hisse senetlerinin yarısını adedi 2.100 TL'den peşin bedelle satmıştır.

7. İşletme, C şirketine 1 Mayıs tarihinde, Mart ve Nisan ayı kirası olarak 50.000TL'sını peşin olarak ödemiştir. Bu gider yapılma anında bir gider hesabında muhasebeleştirilmiştir.

8. İşletmeye, sattığı maldan kusurlu olduğu saptanan 40.000 TL'lik mal iade edilmiştir. İade edilen malın maliyeti 25.000 TL'dir.

9. İşletmenin kayıtlı bedeli 20.000 TL olan binek otosu kaza sonucu kullanılamaz hale gelmiştir. Binek otonun kaza anında ayrılmış olan amortisman tutarı 3.000 TL'dir. Sigorta şirketi 16.000 TL ödeyeceğini bildirmiştir.

10. İşletme, 1 Kasım tarihinde Y Ticaret işletmesine 200.000 TL'sını 6 ay vade ile borç vermiştir. Faiz oranı yıllık %30 dır. Faiz ana para ile birlikte vade sonunda tahsil edilecektir.

B. Ticaret İşletmesinin dönem sonu işlemleri şu şekildedir:

1. İşletmenin yönetim kısmında çalışan personelin ücretleri 400.000 TL'dir. Bu gidere ilişkin gelir vergisi stopajı 30.000 TL, işveren sosyal güvenlik payı 25.000TL, işçi sosyal güvenlik kesintisi 12.000TL'sıdır. Ücret ve kesintilere ilişkin tahakkuk işlemi yapılmıştır. (damga vergisi oranı %0.6'dır)

2. İşletme 5.000 TL'lik alacağının şüpheli hale geldiğini tespit etmiş ve aynı tutarda karşılık ayırmıştır.

3. Yapılan envanter işlemleri sırasında 15.000 TL kasa noksanı olduğu saptanmış ve nedeni bulunamamıştır.

4. İşletme, duran varlıkları için 40.000 TL. tutarında amortisman hesaplamıştır. Bu tutarın 10.000TL'si pazarlama bölümü ile ilgilidir.

5. İşletme, alacak senetleri için 12.000 TL., borç senetleri için 18.000 TL. reeskont hesaplamıştır.

6. Bankadan gelen dekonttan işletme lehine 60.000 TL faiz tahakkuk ettirildiği ve ilgili verginin hesaben tahsil edildiği anlaşılmıştır. (Vergi oranı %10 alınacaktır)

7. Faiz geliri ve KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

İSTENİLENLER:

B Ticaret İşletmesi'nin

1. Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız (Mal hareketleri Aralıksız Sayım yöntemine göre muhasebeleştirilecektir)

2. Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3. Dönemsonu envanter işlemlerini yaparak, Kesin Mizanını düzenleyiniz.

4. Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

B Ticaret İşletmesinin dönemiçi işlemlerine ait günlük defter kayıtları:

	100 KASA	1.350.000	
	102 BANKALAR	1.450.000	
	120 ALICILAR	150.000	
	321 ALACAK SENETLERİ	600.000	
	153 TİCARİ MALLAR	350.000	
	157 DİĞER STOKLAR	100.000	
	254 TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR	950.000	
	TAŞITLAR	800.000	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANL.		586.000
	320 SATICILAR		1.780.000
	321 BORÇ SENETLERİ		1.000.000
	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR		900.000
	500 SERMAYE		1.400.000
	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		84.000
	Açılış Kaydı		
1.	100 KASA	272.000	
	121 ALACAK SENETLERİ	200.000	
	600 YURTİÇİ SAT.		400.000
	391 HES. KDV		72.000
	Mal satış kaydı		
	621 STMM	280.000	
	153 TİCARİ MALLAR		280.000
	Satılan ticari malların maliyetlerinin kaydı		
	760 PAZARLAMA SAT. DAĞ. GİD.	20.000	
	191 İND. KDV.	3.600	
	103 VERİLEN ÇEK VE ÖD. EM		23.600
	Mal satılması ile ilgili giderlerin kaydı		
2	101 ALINAN ÇEKLER	110.000	
	120 ALICILAR		110.000
	Ticari alacağa karşılık çek alınması		
3.	100 KASA	102.400	
	121 ALACAK SEN.	110.000	
	257 B. AMORTİSMAN	35.000	
	253 MAKİNA TES. CİH.		140.000
	391 HES. KDV.		32.400
	679 DİĞ. OL. GELİR VE KAR		75.000
	Makinenin kârlı satışı		

4.	110 HİSSE SENETLERİ	600.000	
	653 KOMİSYON GİDERİ	4.000	
	102 BANKALAR		604.000
	Hisse senedi satın alınması		
5	153 TİCARİ MALLAR	190.000	
	191 İND. KDV.	34.200	
	100 KASA		74.200
	320 SATICILAR		70.000
	321 BORÇ SENETLERİ		80.000
	Mal satın alınması kaydı		
	153 TİCARİ MALLAR	9.000	
	191 İND. KDV.	1.620	
	101 ALINAN ÇEKLER		10.620
	Mal alma ile ilgili giderlerin kaydı		
6.	102 BANKALAR	315.000	
	110 HİSSE SENETLERİ		300.000
	645 MENKUL KIY. SATIŞ KARI		15.000
	Hisse senetlerinin yarısının satılması		
7.	770 GENEL YÖNETİM GİDERİ	50.000	
	191 İND KDV	9.000	
	102 BANKALAR		59.000
	Kira giderlerinin kaydı		
8.	610 SATIŞTAN İADELER	40.000	
	191 İND KDV	7.200	
	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR		47.200
	Satılan malın iadesi		
	153 TİCARİ MALLAR	25.000	
	621 SAT. TİC. MAL. MALİYETİ		25.000
	İşletmeye iade edilen malın maliyetinin kaydı		
9.	136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	16.000	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	3.000	
	689 DİĞ. OL. DIŞI GİD. VE ZAR.	1.000	
	254 TAŞITLAR		20.000
	Sigortalı binek otosunun kullanılamaz hali gelmesi		
10.	136 DİĞ. ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	200.000	
	100 KASA		200.000
	Y Ticaret işletmesine borç verilmesi		

B. TİCARET İŞLETMESİ GENEL GEÇİCİ MİZANI

HESAP ADLARI	TUTARLAR		KALANLAR	
	Borç	Alacak	Borç	Alacak
100 KASA	1.724.400	274.200	1.450.200	
101 ALINAN ÇEKLER	110.000	10.620	99.380	
102 BANKALAR	1.765.000	59.000	1.716.000	
103 VERİLEN ÇEK VE ÖD. EMİR.		23.600		23.600
110 HİSSE SENETLERİ	600.000	300.000	300.000	
120 ALICILAR	150.000	110.000	40.000	
121 ALACAK SENETLERİ	910.000	604.000	306.000	
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	216.000		216.000	
153 TİCARİ MALLAR	574.000	280.000	294.000	
157 DİĞER STOKLAR	100.000		100.000	
191 İND KDV	55.620		55.620	
253 MAK TES CİH	950.000	140.000	810.000	
254 TAŞITLAR	800.000	20.000	780.000	
257 BİRİKMİŞ. AMORT.(-)	38.000	586.000		548.000
320 SATICILAR		1.850.000		1.850.000
321 BORÇ SENETLERİ		1.080.000		1.080.000
329 DİĞER TİC. BORÇLAR		947.200		947.200
391 HES KDV		104.400		104.400
500 SERMAYE		1.400.000		1.400.000
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		84.000		84.000
600 YURTİÇİ SATIŞLAR		400.000		400.000
610 SATIŞTAN İADELER(-)	40.000		40.000	
621 SAT. TİC. MAL. MALİYETİ(-)	280.000	25.000	255.000	
645 MENKUL KIY. SATIŞ KAR		15.000		15.000
653 KOMİSYON GİD	4.000		4.000	
679 DİĞ. OL. DIŞI GELİR KAR.		75.000		75.000
689 DİĞ. OL. DIŞI GELİR ZAR	1.000		1.000	
760 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİD.	20.000		20.000	
770 GENEL YÖNETİM GİD.	50.000		50.000	
TOPLAM	**8.388.020**	**8.388.020**	**6.527.200**	**6.527.200**

Envanter İşlemleri

1.	770 GENEL YÖN. GİD	425.000	
	360 ÖD. VERGİ VE FONLAR		32.400
	361 ÖD. SOS. GÜV. KES.		37.000
	335 PERSONELE BORÇLAR		355.600
	Personele ücret tahakkuk kaydı		

2.	128 ŞÜP. TİCARİ AL.	5.000	
	120 ALICILAR		5.000
	Senetsiz alacağın şüpheli hale gelmesi		
	654 KARŞILIK GİD	5.000	
	129 ŞÜP. TİCARİ AL. SEN. KAR.		5.000
	Şüpheli alacağa karşılık ayrılması.		
3	197 SAYIM TES. NOKSANLARI	15.000	
	100 KASA		15.000
	Kasa noksanı kaydı.		
	689 DİĞ. OL. DIŞI GİD. ZAR.	15.000	
	197 SAYIM TES. NOKSANLARI		15.000
	Nedeni bulunamayan kasa noksanlığı.		
4.	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	30.000	
	760 PAZARLAMA SAT. DAĞ. GİD.	10.000	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANL		40.000
	Amortisman kaydı.		
5.	657 REESKONT FAİZ GİD.	12.000	
	122 ALACAK SEN. REESKONTU		12.000
	Alacak senetleri reeskont kaydı.		
	322 BORÇ SEN. REESKONTU	18.000	
	647 REESKONT FAİZ GEL.		18.000
	Borç senetleri reeskont kaydı.		
6.	102 BANKALAR	54.000	
	193 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER	6.000	
	642 FAİZ GELİRİ		60.000
	Faiz tahakkuku		
7.	181 GELİR TAHAKKUKLARI	10.000	
	642 FAİZ GELİRLERİ		10.000
	Y Ticaret İşletmesi'ne verilen borcun Faiz gelirlerinin tahakkuku		
	391 HES. KDV.	104.400	
	191 İND. KDV.		55.620
	360 ÖD. VERGİ VE FONLAR		48.780
	KDV tahakkuku		
8	131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	6.000	
	193 PEŞİN ÖD. VERGİ VE FONL.		6.000
	Peşin ödenen vergilerin ortaklardan alacaklar hesabına aktarılması.		

9	771 GENEL YÖN. GİD. YAN.	505.000	
	770 GENEL YÖN. GİDERİ		505.000
	Maliyet ve yansıtma hesabının karşılıklı kapatılması		
	632 GENEL YÖN. GİDERİ	505.000	
	771 GENEL YÖN. GİD. YAN.		505.000
	Maliyet hesabının gelir tablosu hesabına devri		
10.	761 PAZ.SAT. DAĞ. GİD. YAN.	30.000	
	760 PAZ.SAT. DAĞ. GİD.		30.000
	Maliyet ve yansıtma hesabının karşılıklı kapatılması		
	631 PAZ.SAT. DAĞ. GİD.	30.000	
	761 PAZ.SAT. DAĞ. GİD. YAN.		30.000
	Maliyet hesabının gelir tablosu hesabına devri		
11.	690 DÖNEM KARI VEYA ZAR.	867.000	
	610 SATIŞTAN İADELER		40.000
	621 STMM		255.000
	631 PAZ.SAT. DAĞ. GİD.		30.000
	632 GENEL YÖN. GİDERİ		505.000
	653 KOMİSYON GİD.		4.000
	654 KARŞILIK GİD.		5.000
	657 REESKONT FAİZ GİD.		12.000
	689 DİĞ. OL.DIŞI GİD. ZAR		16.000
	Gider hesaplarının sonuç hesabına devri		
12.	600 YURT İÇİ SAT.	400.000	
	642 FAİZ GELİRLERİ	70.000	
	645 MENKUL KIY. SAT. KAR	15.000	
	647 REESKONT FAİZ GEL.	18.000	
	679 DİĞ. OL. GELİR VE KAR	75.000	
	690 DÖNEM KARI VEYA ZAR		578.000
	Gelir hesaplarının sonuç hesabına devri		
13.	692 DÖN. NET KARI VEYA ZAR.	289.000	
	690 DÖNEM KARI VEYA ZAR.		289.000
	Dönem karı veya zararı hesabının dönem net karı veya zararı hesabına devri		
14	591 DÖNEM NET ZARARI	289.000	
	692 DÖNEM NET KARI VEYA ZAR.		289.000
	Dönem net karı veya zararının dönem net zararı hesabına devri		

Büyük Defter Kayıtları:

B	100-KASA	A
1.350.000		74.200
272.000		200.000
102.400		274.200
1724.400		15.000
		289.200

B	193-PEŞ ÖD VERGİ VE FON	A
6.000		6.000

B	770-GENEL YÖN GİD	A
50.000		505.000
425.000		
30.000		
505.000		

B	102-BANKALAR	A
1.450.000		59.000
315.000		
1.765.000		
54.000		
1.819.000		

B	320-SATICILAR	A
		1.780.000
		70.000
		1.850.000

B	760-PAZ SAT VE DAĞ GİD	A
20.000		30.000
10.000		
30.000		

B	120-ALICILAR	A
150.000		110.000
		5.000
		115.000

B	321-BORÇ SENT	A
		1.000.000
		80.000
		1.080.000

B	600-YURTİÇİ SATIŞLAR	A
400.000		400.000

B	121-ALACAK SNT	A
600.000		604.000
200.000		
110.000		
910.000		

B	391-HES KDV	A
104.400		72.000
		32.400
		104.400

B	621-SAT TİC MAL MALİ	A
280.000		25.000
		255.000
		280.000

B	570- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	A
		84.000

B	360-ÖD VER VE FON	A
		32.400
		48.780
		81.180

B	657-REESKONT FAİZ GİD	A
12.000		12.000

B 153-TİCARİ MALLAR A	
350.000	280.000
190.000	
9.000	
25.000	
574.000	

361-ÖD SOS GÜV KES	
B	A
	37.000

B 631-PAZ SAT DAĞ GİD A	
30.000	30.000

131- ORT. ALACAKLAR	
B	A
6.000	

B 500-SEMAYE A	
	1.400.000

B 632-GEN YÖN GİD A	
505.000	505.000

B 254-TAŞITLAR A	
800.000	20.000

761-PAZ SAT DAĞ GİDYAN	
B	A
30.000	30.000

181- GELİR TAHAKKUKLARI	
B	A
10.000	

771-GEN YÖN GİD YAN	
B	A
505.000	505.000

B 257-BİR AMORT A	
35.000	586.000
3.000	40.000
38.000	626.000

B 647-REESK FAİZ GEL A	
18.000	18.000

197-SAY VE TES NOK

B	A
15.000	15.000

322-BORÇ SENT REESK

B	A
18.000	

690-DÖN KARI veya ZARI

B	A
867.000	578.000
	289.000
	867.000

122-ALAC SENT REESK

B	A
	12.000

329- DİĞER TİCARİ BORÇ.

B	A
	900.000
	47.200
	947.200

692-DÖN NET KARI veya ZAR

B	A
289.000	289.000

110-HİSSE SENETLERİ

B	A
600.000	300.000

591-DÖNEM NET ZARARI

B	A
289.000	

136- DİĞER ÇEŞ. ALACAKLAR

B	A
16.000	
200.000	
216.000	

610-SATIŞTAN İADELER

B	A
40.000	40.000

253-TESİS MAKİNA VE CİH.

B	A
950.000	140.000

679-DİĞ OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR

B	A
75.000	75.000

191-İND KDV

3.600	55.620
34.200	
1.620	
9.000	
7.200	
55.620	

335-PERSONELE BORÇ

	355.600

645-MENK KIY SAT KARI

15.000	15.000

103- VER. ÇEK VE ÖD. EM

	23.600

654-KARŞILIK GİD

5.000	5.000

101-ALINAN ÇEKLER

110.000	10.620

642-FAİZ GELİRLERİ

70.000	60.000
	10.000
	70.000

157-DİĞER STOKLAR

100.000

653-KOMİSYON GİDERLERİ

4.000	4.000

128-ŞÜP TİC ALAC

5.000

689-DİĞER OL. DIŞI GİD VE ZARARLAR

1.000	16.000
15.000	
16.000	

129-ŞÜP TİC ALAC KARŞ

	5.000

B. TİCARET İŞLETMESİ

KESİN MİZANI

HESAP ADLARI	TUTARLAR		KALANLAR	
	Borç	Alacak	Borç	Alacak
100 KASA	1.724.400	289.200	1.435.200	
101 ALINAN ÇEKLER	110.000	10.620	99.380	
102 BANKALAR	1.819.000	59.000	1.760.000	
103 VERİLEN ÇEK VE ÖD. EM.		23.600		23.600
110 HİSSE SENETLERİ	600.000	300.000	300.000	
120 ALICILAR	150.000	115.000	35.000	
121 ALACAK SENETLERİ	910.000	604.000	306.000	
122 ALACAK SNT REESK.(-)		12.000		12.000
128 ŞÜPHELİ TİC. ALACAKLAR	5.000		5.000	
129 ŞÜP. TİC. ALAC. KARŞILIĞI(-)		5.000		5.000
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	6.000		6.000	
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	216.000		216.000	
153 TİCARİ MALLAR	574.000	280.000	294.000	
157 DİĞER STOKLAR	100.000		100.000	
181 GELİR TAH.	10.000		10.000	
191 İND KDV	55.620	55.620		
193 PEŞ. ÖD VER. FON	6.000	6.000		
197 SAY TES NOK.	15.000	15.000		
253 MAK TES CİH	950.000	140.000	810.000	
254 TAŞITLAR	800.000	20.000	780.000	
257 BİRİKMİŞ. AMORT.(-)	38.000	626.000		588.000
320 SATICILAR		1.850.000		1.850.000
321 BORÇ SENETLERİ		1.080.000		1.080.000
322 BORÇ SENETLERİ REESK.(-)	18.000		18.000	
329 DİĞER TİC. BORÇLAR		947.200		947.200
335 PER BORÇLAR		355.600		355.600
360 ÖDENECEK VERGİ VE FON.		81.180		81.180
361 ÖD. SOS. GÜV. KES.		37.000		37.000
391 HES KDV	104.400	104.400		
500 SERMAYE		1.400.000		1.400.000
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		84.000		84.000
591 DÖNEM NET ZARARI	289.000		289.000	
600 YURTİÇİ SATIŞLAR	400.000	400.000		
610 SATIŞTAN İADELER(-)	40.000	40.000		
621 SAT. TİC. MAL. MALİYETİ(-)	280.000	280.000		
631 PSDGİD	30.000	30.000		
632 GYG	505.000	505.000		
642 FAİZ GELİRLERİ	70.000	70.000		
645 MENKUL KIY. SATIŞ KAR	15.000	15.000		
647 REESKONT FAİZ GEL.	18.000	18.000		

653 KOMİSYON GİD	4.000	4.000		
654 KARŞILIK GİD(-)	5.000	5.000		
657 REESKONT FAİZ GİD.(-)	12.000	12.000		
679 DİĞ. OL. DIŞI GELİR KAR.	75.000	75.000		
689 DİĞ. OL. DIŞI GELİR ZAR	16.000	16.000		
690 DÖNEM K/Z	867.000	867.000		
692 DÖNEM NET K/Z	289.000	289.000		
760 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİD.	30.000	30.000		
761 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİD. YAN	30.000	30.000		
770 GENEL YÖNETİM GİD.	505.000	505.000		
771 GENEL YÖNETİM GİD.YAN	505.000	505.000		
TOPLAM	**12.196.420**	**12.196.420**	**6.463.580**	**6.463.580**

B. TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEM SONU GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATIŞLAR		**400.000**
1- YURTİÇİ SATIŞLAR	400.000	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		**40.000**
1- SATIŞTAN İADELER	40.000	
NET SATIŞLAR		**360.000**
C- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		
1- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)	255.000	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		**105.000**
D- FAALİYET GİDERLERİ (-)		**535.000**
1- PAZARLAMA SAT. DAĞ. GİD. (-)	30.000	
2- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	505.000	
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		**430.000**
E- DİĞER FAAL OL. GELİR VE KARLAR		**103.000**
1- FAİZ GELİRLERİ	70.000	
2- MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI	15.000	
3- REESKONT FAİZ GEL.	18.000	
F- DİĞ.FAAL.OL.GİD.ve ZAR. (-)		**21.000**
653 KOMİSYON GİDERLERİ (-)	4.000	
654-KARŞILIK GİD. (-)	5.000	
657- REESKONT FAİZ GİD. (-)	12.000	
G- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		**-**
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		**512 000**
H- OLAĞANDIŞI GEL. VE KAR.		**75.000**
1- DİĞER OL. DIŞI GEL. VE K.	75.000	
I- OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. (-)		**16.000**
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZAR (-)	16.000	
DÖNEM NET ZARARI		**289.000**

B. TİCARET İŞLETMESİ

DÖNEM SONU BİLANÇOSU

I.DÖNEN VARLIKLAR		**I.KISA VAD. YAB. KAY.**	
Kasa	1.435.200	Satıcılar	1.850.000
Alınan Çekler	99.380	Borç Senetleri	1.080.000
Bankalar	1.156.000	Borç Sen. Reeskontu.(-)	(18.000)
Verilen Çek ve Ödeme Em.(-)	23.600		
Hisse Senetleri	300.000	Diğer Tic. Borçlar	947.200
Alıcılar	35.000	Per Borçlar	355.600
Alacak Senetleri	910.000	Öd. Vergi ve Fonlar	81.180
Alacak Sen. Reesk.(-)	(12.000)	Öd. Sos. Güv. Kesintileri	37.000
Şüpheli Tic. Alacaklar	5.000	**K. VAD. YAB.KAY. TOP.**	**4.332.980**
Şüp. Tic. Al. Kar.(-)	(5.000)	**II.UZUN VAD. YAB. KAY.**	----------
Ortaklardan Alacaklar	6.000		
Diğer Çeşitli Alacaklar	216.000	**III. ÖZKAYNAKLAR**	
Ticari Mallar	294.000	Sermaye	1.400.000
Diğer Stoklar	100.000	Geçmiş Yıllar Kar	84.000
Gelir Tahakkukları.	10.000	Dönem Net Zararı(-)	(289.000)
DÖNEN VAR. TOPLAMI	**4.525.980**	**ÖZKAYNAKLAR TOP.**	**1.170.000**
II.DURAN VARLIKLAR			
A.MADDİ DUR. VARLIKLAR			
1.Tesis. Makine ve Cihazlar	810.000		
2.Taşıtlar	780.000		
3.Birikmiş Amortismanlar(-)	(588.000)		
DURAN VAR. TOPLAMI	**1.002.000**		
AKTİF TOPLAMI	**5.527.980**	**PASİF TOPLAMI**	**5.527.980**

PROBLEM: 124

X Ticaret İşletmesi'nin dönembaşı bilançosu aşağıdaki gibidir:

X TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEM BAŞI BİLANÇOSU
01.01.200X(YTL)

AKTİF		**PASİF**	
DÖNEN VARLIKLAR		**KISA VAD. YAB. KAY.**	
KASA	42.000	BANKA KREDİLERİ	108.000
BANKALAR	17.000	SATICILAR	40.000
ALINAN ÇEKLER	2.000	BORÇ SENETLERİ	8.000
TİCARİ MALLAR	80.000	**KISA VAD. YAB. KAY. TOP**	**156.000**
DÖNEN VARLIK TOPLAMI	**141.000**		
		UZUN VAD. YAB. KAY.	
DURAN VARLIKLAR			
TAŞITLAR	160.000	**ÖZKAYNAKLAR**	
DEMİRBAŞLAR	100.000	SERMAYE	190.000
BİR. AMORTİSMANLAR(-)	28.000	ÖZEL FONLAR	7.000
DURAN VARLIK TOPLAMI	**232.000**	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	20.000
		ÖZKAYNAKLAR TOP.	**217.000**
AKTİF TOPLAMI	**373.000**	**PASİF TOPLAMI**	**373.000**

Aynı işletmede dönem içerisinde gerçekleşen ticari işlemler ise aşağıdaki gibidir. (KDV oranı %18alınmıştır)

1) Maliyeti 20.000 TL olan bir parti mal 10.000 TL'si ve KDV'si peşin 10.000 TL'sı kredili ve geri kalanı da alınan bir senet karşılığında 40.000 TL'sına satılmıştır. Bu satışla ilgili olarak alıcı firma işletme adına 800 TL'lik nakliye ücretini ödemiştir.

2) İşletme daha önce almış olduğu malın kalite koşullarına uygun olmayan 5.000 TL'lık kısmını satıcı firmaya iade etmiştir.

3) İlgili döneme ilişkin olarak 3.000 TL'lık kira gideri Y Ticaret İşletmesi'ne ödenmiştir.

4) 4.000 TL'lik kırtasiye malzemesi satın alınmış ve yarısı ve KDV'si peşin ödenmiş, diğer yarısı içinde bir senet verilmiştir. Bu gider yapılma anında bir bilanço hesabında muhasebeleştirilmiştir.

5) İşletmenin daha önce satmış olduğu malın 4.000 TL'lik kısmı iade edilmiştir. İade edilen malın maliyeti 2.000 TL'sıdır.

6) Alıcılardan olan alacağın yarısı şüpheli hale gelmiş ve %50 oranında karşılık ayrılmıştır.

7) İşletmede bulunan demirbaşların 30.000. TL'lik kısmı peşin olarak 16.000 TL'sına satılmıştır. Bu demirbaşlara ilişkin birikmiş amortisman tutarı ise 12.000 TL'sıdır.

Dönemsonu işlemleri ise aşağıdaki gibidir:

1) Kırtasiye malzemesinin 1.000 TL'lık kısmının kullanıldığı saptanmıştır.

2) Alacak ve borç senetleri için %10 oranında reeskont hesaplanmıştır.

3) Döneme ilişkin amortisman tutarı 14.000 TL'sı olup bunun 7.000.000 TL'sı Maddi Duran Varlık Yenileme Fonu ile ilgilidir.

4) Banka kredisine ilişkin olarak 5.000 TL. faiz ödenmiştir.(Vergi ihmal edilmiştir)

5) Yapılan sayımda kasada 3.000 TL.'lik fazlalık olduğu saptanmıştır.

İSTENİLENLER:

X Ticaret İşletmesi'nin

1. Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız (Mal hareketleri Aralıksız Sayım yöntemine göre muhasebeleştirilecektir)

2. Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3. Dönemsonu envanter işlemlerini yaparak, Kesin Mizanını düzenleyiniz.

4. Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

1) X Ticaret İşletmesi'nin dönem içi ticari işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtları:

	100 KASA	42.000	
	101 ALINAN ÇEKLER	2.000	
	102 BANKALAR	17.000	
	153 TİCARİ MALLAR	80.000	
	254 TAŞITLAR	160.000	
	255 DEMİRBAŞLAR	100.000	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		28.000
	300 BANKA KREDİLERİ		108.000
	320 SATICILAR		40.000
	321 BORÇ SENETLERİ		8.000
	500 SERMAYE		190.000
	549 ÖZEL FONLAR		7.000
	-MDV Yenileme Fonu		
	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		20.000
	Açılış kaydının yapılması		
1	100 KASA	17.200	
	120 ALICILAR	10.000	
	121 ALACAK SENETLERİ	20.000	
	600 YURTİÇİ SATIŞLAR		40.000
	391 HESAPLANAN KDV		7.200
	Mal satış kaydı		
	621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	20.000	
	153 TİCARİ MALLAR		20.000
	Satılan malın maliyetinin maliyet hesabına devri		
	760 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	800	
	191 İNDİRİLECEK KDV	144	
	120 ALICILAR		944
	Satılan mal ile ilgili taşıma giderinin alıcı firma tarafından işletme adına ödenmesi		
2	320 SATICILAR	5.900	
	153 TİCARİ MALLAR		5.000
	391 HESAPLANAN KDV		900
	Satın alınan malın bir kısmının iadesi		
3	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	3.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	540	
	100 KASA		3.540
	Döneme ait kira giderinin ödenmesi		

4	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	4.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	720	
	100 KASA		2.720
	321 BORÇ SENETLERİ		2.000
	Kırtasiye malzemesinin satın alınması		
	610 SATIŞTAN İADELER	4.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	720	
	120 ALICILAR		4.720
	Satılan malın bir kısmının iade edilmesi		
5	153 TİCARİ MALLAR	2.000	
	621 SATILAN TİCARİ MALIN MALİYETİ		2.000
	İade edilen malın maliyetinin devri		
6	128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	2.168	
	120 ALICILAR		2.168
	Alıcılardan olan alacağın yarısının şüpheli hale gelmesi		
	654 KARŞILIK GİDERLERİ	1.084	
	129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞ.		1.084
	Şüpheli hale gelen alacak için %50 karşılık ayrılması		
7	100 KASA	18.880	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	12.000	
	689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	2.000	
	-MDV Satış Zararı		
	255 DEMİRBAŞLAR		30.000
	391 HESAPLANAN KDV		2.880
	Demirbaşların zararla satılması.		

X TİCARET İŞLETMESİ
GENEL GEÇİCİ MİZANI
31.12.200X (TL)

HESAP ADLARI	TUTARLAR		KALANLAR	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100 KASA	78.080	6.260	71.820	
101 ALINAN ÇEKLER	2.000		2.000	
102 BANKALAR	17.000		17.000	
120 ALICILAR	10.000	7.832	2.168	
121 ALACAK SENETLERİ	20.000		20.000	
128 ŞÜPHELİ TİC. ALACAKLAR	2.168		2.168	
129 ŞÜP. TİC. ALACAKLAR KARŞ(-)		1.084		1.084
153 TİCARİ MALLAR	82.000	25.000	57.000	
180 GEL.AY. AİT GİDERLER	4.000		4.000	
191 İNDİRİLECEK KDV	2.124		2.124	
254 TAŞITLAR	160.000		160.000	
255 DEMİRBAŞLAR	100.000	30.000	70.000	
257 BİRİKMİŞ. AMORT.(-)	12000	28.000		16.000
300 BANKA KREDİLERİ		108.000		108.000
320 SATICILAR	5.900	40.000,00		34.100
321 BORÇ SENETLERİ		10.000		10.000
391 HESAPLANAN KDV		10.980		10.980
500 SERMAYE		190.000		190.000
549 ÖZEL FONLAR		7.000		7.000
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		20.000		20.000
600 YURTİÇİ SATIŞLAR		40.000		40.000
610 SATIŞTAN İADELER(-)	4.000		4.000	
621 SAT. TİC. MAL. MALİYETİ(-)	20.000	2.000	18.000	
654 KARŞILIK GİDERLERİ(-)	1.084		1.084	
689 DİĞ. OLDIŞI GİD. VE ZAR.	2.000		2.000	
760 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİDERLERİ	800		800	
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	3.000		3.000	
TOPLAM	**526.156**	**526.156**	**437.164**	**437.164**

2) Dönemsonu işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtları (Envanter kayıtları):

1	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ -Kırtasiye Gideri	1.000	
	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER -Kırtasiye Gideri		1.000
	Döneme ait kırtasiye giderinin ilgili hesaba devri		
2	657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ	2.000	
	122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU		2.000
	Reeskont ayrılması kaydı		
	322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU	1.000	
	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ		1.000
	Reeskont ayrılması kaydı		
3	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ -Amortisman Gideri	7.000	
	549 ÖZEL FONLAR -MDV Yenileme Fonu	7.000	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		14.000
4	Döneme ait amortisman giderinin kaydı		
	780 FİNANSMAN GİDERLERİ -Faiz Gideri	5.000	
	100 KASA		5.000
	Banka kredilerine ilişkin faiz ödenmesi kaydı		
	100 KASA	3.000	
	397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALIKLARI		3.000
	Kasa sayım fazlasının kaydı		
5	391 HESAPLANAN KDV	10.980	
	191 İNDİRİLECEK KDV		2.124
	360 ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR		8.856
	KDV mahsubunun kaydı		
a	631 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	800	
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	11.000	
	660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	5.000	
	761 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİD. YANS.		800
	771 GENEL YÖNETİM GİD. YANS.		11.000
	781 FİNANSMAN GİD. YANS.		5.000
	Gider hesaplarının gelir tablosu hesaplarına devri		

	761 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİD. YANS.	800	
	771 GENEL YÖNETİM GİD. YANS.	11.000	
	781 FİNANSMAN GİD. YANS.	5.000	
	760 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ		800
	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		11.000
	780 FİNANSMAN GİDERLERİ		5.000
	Maliyet hesaplarının karşılıklı kapatılması		
	600 YURTİÇİ SATIŞLAR	40.000	
	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ	1.000	
	690 DÖNEM KARI veya ZARARI		41.000
	Gelir hesaplarının sonuç hesabına devri		
	690 DÖNEM KARI veya ZARARI	43.884	
	610 SATIŞTAN İADELER		4.000
	621 SATILAN TİCARİ MALIN MALİYETİ		18.000
a	631 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ		800
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		11.000
	660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ		5.000
	657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ		2.000
	654 KARŞILIK GİDERLERİ		1.084
	689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR		2.000
	Gider hesaplarının sonuç hesabına devri		
	692 DÖNEM NET KARI veya ZARARI	2.884	
	690 DÖNEM KARI veya ZARARI		2.884
b	Dönem karı veya zararı hesabının dönem net karı veya zararı hesabına devri		
	591 DÖNEM NET ZARARI	2.884	
	692 DÖNEM NET KARI veya ZARARI		2.884
	Dönem net karı veya zararı hesabının dönem net zararı hesabına devri		

X TİCARET İŞLETMESİ
KESİN MİZANI
31.12.200X (TL)

HESAP ADLARI	TUTARLAR		KALANLAR	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100 KASA	81.080	11.260	69.820	
101 ALINAN ÇEKLER	2.000		2.000	
102 BANKALAR	17.000		17.000	
120 ALICILAR	10.000	7.832	2.168	
121 ALACAK SENETLERİ	20.000		20.000	
122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU(-)		2.000		2.000
128 ŞÜPHELİ TİC. ALACAKLAR	2.168		2.168	
129 ŞÜPHELİ TİC. ALACAKLAR KARŞ(-)		1.084		1.084
153 TİCARİ MALLAR	82.000	25.000	57.000	
180 GEL.AY. AİT GİDERLER	4.000	1.000	3.000	
191 İNDİRİLECEK KDV	2.124	2.124		
254 TAŞITLAR	160.000		160.000	
255 DEMİRBAŞLAR	100.000	30.000	70.000	
257 BİRİKMİŞ. AMORT.(-)	12000	42.000		30.000
300 BANKA KREDİLERİ		108.000		108.000
320 SATICILAR	5.900	40.000		34.100
321 BORÇ SENETLERİ		10.000		10.000
322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU(-)	1.000		1.000	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		8.856		8.856
391 HESAPLANAN KDV	10.980	10.980		
397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALIKLARI		3.000		3.000
500 SERMAYE		190.000		190.000
591 DÖNEM NET ZARARI	2.884		2.884	
549 ÖZEL FONLAR	7.000	7.000		
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		20.000		20.000
600 YURTİÇİ SATIŞLAR	40.000	40.000		
610 SATIŞTAN İADELER(-)	4.000	4.000		
647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ	1.000	1.000		
621 SAT. TİC. MAL. MALİYETİ(-)	18.000	18.000		
654 KARŞILIK GİDERLERİ(-)	1.084	1.084		
657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ(-)	2.000	2.000		
689 DİĞ. OLDIŞI GİD. VE ZAR.	2.000	2.000		
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	43.884	43.884		

692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	2.884	2.884		
760 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİDERLERİ	800	800		
761 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİDERLERİ YANS.	800	800		
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	11.000	11.000		
771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİYANS.	11.000	11.000		
780 FİNANSMAN GİDERLERİ	5.000	5.000		
781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA	5.000	5.000		
TOPLAM	**668.588**	**668.588**	**407.040**	**407.040**

3)

X TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU
(TL)

A. BRÜT SATIŞLAR		40.000
1.Yurtiçi satışlar	40.000	
B. SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)		4.000
1. Satıştan İadeler(-)	4.000	
C. NET SATIŞLAR		36.000
D. SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		18.000
1. Satılan Ticari Mallar Maliyet	18.000	
BRÜT SATIŞ KARI		**18.000**
E. FAALİYET GİDERLERİ(-)		11.800
1. Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri(-)	800	
2. Genel Yönetim Giderleri(-)	11.000	
FAALİYET KARI		**6.200**
F. DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		1.000
1. Reeskont Faiz Gelirleri	1.000	
G. DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		3.084
1.Karşılık Giderleri(-)	1.084	
2. Reeskont Faiz Giderleri(-)	2.000	
H. FİNANSMAN GİDERLERİ(-)		5.000
1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)	5.000	
OLAĞAN ZARAR		**884**
I. OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		
J. OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		2.000
1. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	2.000	
DÖNEM ZARARI		**2.884**
K. DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞ.(-)		-
DÖNEM NET ZARARI(-)		**2.884**

X TİCARET İŞLETMESİ

DÖNEMSONU BİLANÇOSU

(TL)

AKTİF(Varlıklar)		PASİF(Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYN	
A.HAZIR DEĞERLER		A. MALİ BORÇLAR	
1. Kasa	69.820	1. Banka Kredileri	108.000
2. Alınan Çekler	2.000	B. TİCARİ BORÇLAR	
3. Bankalar	17.000	1. Satıcılar	34.100
C. TİCARİ ALACAKLAR		2. Borç Senetleri	10.000
1. Alıcılar	2.168	3. Borç Senetleri Reeskontu(-)	1.000
2. Alacak Senetleri	20.000.	F. ÖDENECEK VERGİ ve DİĞ. YÜK.	
3. Alacak Senetleri Reeskontu(-)	2.000	1. Ödenecek Vergi Ve Fonlar	8.856
4. Şüpheli Ticari Alacaklar	2.168	I. DİĞER KISA VAD. YAB. KAY.	
5. Şüpheli Ticari Alacaklar Karş(-)	1.084	1. Sayım ve Tesellüm Fazlaları	3.000
		KISA VAD. YAB. KAYN. TOP.	**162.956**
		II. UZUN VADELİ YABANCI KAYN.	-
E. STOKLAR		III. ÖZKAYNAKLAR	
1. Ticari Mallar	57.000	A.ÖDENMİŞ SERMAYE	
G. GELECEK AYLARA AİT GİDER		1. Sermaye	190.000
ve GELİR TAHAKKUKLARI		C. KAR YEDEKLERİ	
1. Gelecek Aylara Ait Giderler	3.000	1. Özel Fonlar	-
-			
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	**170.072**	D. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	20.000
II. DURAN VARLIKLAR		F. DÖNEM NET ZARARI(-)	2.884
A. MADDİ DURAN VARLIKLAR		**ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI**	**207.116**
1. Taşıtlar	160.000		
2. Demirbaşlar	70.000		
3. Birikmiş Amortismanlar(-)	30.000		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	**200.000**		
AKTİF TOPLAMI	**370.072**		**370.072**

Kapanış Kayıtları

31.12.200X

	122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU	2.000	
	129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	1.084	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	30.000	
	300 BANKA KREDİLERİ	108.000	
	320 SATICILAR	34.100	
	321 BORÇ SENETLERİ	10.000	
	360 ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	8.856	
	397 SAYIM ve TESELLÜM FAZLALARI	3.000	
	500 SERMAYE	190.000	
	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	20.000	
	100 KASA		69.820
	101 ALINAN ÇEKLER		2.000
	102 BANKALAR		17.000
	120 ALICILAR		2.168
	121 ALACAK SENETLERİ		20.000
	128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		2.168
	153 TİCARİ MALLAR		57.000
	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		3.000
	254 TAŞITLAR		160.000
	255 DEMİRBAŞLAR		70.000
	322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU		1.000
	591 DÖNEM NET ZARARI		2.884

Büyük Defter Kayıtları:

B	100 KASA	A
42.000		3.540
17.200.		2.720
18.880		6.260
78.080		5.000
3.000		69.820
81.080		81.080

B	101 ALINAN ÇEKLER	A
2.000		2.000

B	102 BANKALAR	A
17.000		17.000

B	120 ALICILAR	A
10.000		944
		4.720
		2.168
		5.664
		7.832
		2.168
		10.000

B	121 ALACAK SENETLERİ	A
20.000		20.000

B	128 ŞÜP. TİC.ALAC.	A
2.168		2.168

B 153 TİCARİ MALLAR A	
80.000	20.000
2.000	5.000
82.000	25.000
	57.000
	82.000

B 191 İNDİRİLECEK KDV A	
144	2.124
540	
720	
720	
2.124	

B 391HESAPLANAN KDV A	
10.988	7.200
	900
	2.880
	10.980

B 129 ŞÜP. TİC. ALAC. KRŞ. A	
1084	1.084

B 180 GEL. AYL. AİT. GİD. A	
4.000	1.000

B 254 TAŞITLAR A	
160.000	160.000

B 255 DEMİRBAŞLAR A	
100.000	30.000
	70.000
	100.000

B 257 BİR. AMORTİSMAN. A	
12.000	28.000
30.000	14.000
42.000	42.000

B 300 BANKA KREDİLERİ A	
108.000	108.000

B 320 SATICILAR A	
5.900	40.000
34.100	
40.000	

B 321 BORÇ SENETLERİ A	
10.000	8.000
	2.000
	10.00

B 500 SERMAYE A	
190.000	190.000

B 549 ÖZEL FONLAR A	
7.000	7.000

B 570 GEÇMİŞ YIL. KAR. A	
20.000	20.000

B 397 SAY. ve TES. FAZ. A	
3.000	3.000

B 360 ÖD. VERGİ. ve FON. A	
8.856	8.856

B 122 ALAC. SNT. REESK. A	
2.000	2.000

B 322 BORÇ SNT. REESK. A	
1.000	1.000

B	591 DÖNEM NET ZARARI	A
2.884		2.884

B	631 PAZ. SAT. ve DAĞ. GİD.	A
800		800

B	632 GEN. YÖN. GİD.	A
11.000		11.000

B	660 KISA VAD. BORÇ. GİD.	A
5.000		5.000

B	761 PAZ.SAT. ve DAĞ. GİD. YANS.	A
800		800

B	771 GENEL ÖN.GİD.YANS	A
11.000		11.000

B	781 FİNANSMAN GİD. YANS.	A
5.000		5.000

B	760 PAZ. SATIŞ ve DAĞ. GİD.	A
800		800

B	770 GENEL YÖN. GİD.	A
11.000		11.000

B	780 FİNANSMAN GİD.	A
5.000		5.000

B	600 YURTİÇİ SATIŞLAR	A
40.000		40.000

B	610 SATIŞTAN İADELER.	A
4.000		4.000

B	621 SAT. TİC. MAL. MALİ.	A
20.000		2.000
		18.000
		20.000

B	647 RESKONT FAİZ GEL.	A
1.000		1.000

B	657 REESKONT FAİZ GİD.	A
2.000		2.000

B	654 KARŞILIK GİD.	A
1.084		1.084

B	689 DİĞ.OLĞANDIŞ GİD. ve ZAR.	A
2.000		2.000

B	690 DÖNEM KARI VEYA ZAR.	A
2.000		2.000

692 DÖN.

B	NET KARI VEYA ZAR.	A
2.884		2.884

180 GELECEK

B	AYLARA AİT GİD	A
4.000		1.000
		3.000
		4.000

129 ŞÜPHELİ TİC

B	ALAC KARŞ	A
1.084		1.084

591 DÖNEM

B	NET ZARARI	A
2.884		

PROBLEM: 125

N Ticaret İşletmesi'nin dönembaşı bilançosu şu şekildedir:

N TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEM BAŞI BİLANÇOSU
(TL)

AKTİF			**PASİF**
I. DÖNEN VARLIKLAR		**I. KISA VAD. YAB. KAY.**	
A- HAZIR DEĞERLER		A- MALİ BORÇLAR	
1. Kasa	4.500	1. Banka Kredileri	11.000
2. Bankalar	5.200	B- TİCARİ BORÇLAR	
C-TİCARİ ALACAKLAR		1. Satıcılar	5.200
1. Alıcılar	3.500	2. Borç Senetleri	7.000
2. Alacak Senetleri	4.900	3. Diğer Ticari Borçlar	1.200
3. Diğer Tic. Alacaklar	1.600	C- DİĞER BORÇLAR	
E-STOKLAR		1. Ortaklara Borçlar	14.000
1. Ticari Mallar	13.400	**KISA VAD. YAB. KAY. TOP**	**38.400**
GELECEK AYL. AİT GİD. VE L. TAHAKKUKLARI		**II. UZUN VAD. YAB. KAY.**	
1.Gel. Aylara Ait Gid.	8.000	**III. ÖZKAYNAKLAR**	
- Kira Giderleri		A. ÖDENMİŞ SERMAYE	
DÖNEN VARLIK TOPLAMI	**41.100**	1. Sermaye	30.000
II. DURAN VARLIKLAR		**ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI**	**30.000**
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR			
1. Taşıtlar	10.000		
2. Demirbaşlar	11.300		
3. Bir. Amortismanlar(-)	4.000		
G- GELECEK AYL. AİT GİD. VE GEL. TAHAKKUKLARI			
1. Gel. Yıllara Ait Gid. - Kira Giderleri	10.000		
DURAN VARLIK TOPLAMI	**27.300**		
AKTİF(VARLIK) TOPLAMI	**68.400**	**PASİF(KAYNAK) TOPLAMI**	**68.400**

N Ticaret İşletmesi dönem içerisinde aşağıdaki işlemleri yapmıştır: (KDV oranı % 18 alınmıştır)

1. İşletme, yarısı ile KDV'si peşin ve yarısı da kredili olmak üzere 12.000 TL'lik mal satmıştır. Satılan malın alış maliyeti 8.000 TL'dir. Ayrıca alıcı işletme adına 700 TL'lik taşıma gideri ödemiştir.

2. Vadesi gelen 2.000 TL'lik borç senedi, alacak senetleri cüzdanında bulunan aynı tutardaki bir poliçenin cirosu yoluyla karşılanmıştır.

3. Ortaklara borçların 4.000 TL'lik kısmının ödenmesi için G Bankası'na ödeme emri verilmiştir.

4. İşletme, elde edilme maliyeti 4.000 TL, birikmiş amortismanı 1.500 TL olan bir taşıt aracını peşin bedelle, yenisini almak amacıyla 3.500 TL'ye satmıştır.

5. G Bankası ödeme emrini yerine getirdiğini bir dekontla bildirmiştir.

6. İşletme, 800 TL'lik personel gideri ödemiştir. Bu giderlere ilişkin gelir vergisi 200 TL, işveren sosyal güvenlik payı 160 TL, işçi payı ise 140 TL'dir.

N Ticaret İşletmesi'nin dönemsonu (envanter) işlemleri ise aşağıdaki gibidir:

1. KDV ile ilgili tahakkuk işlemleri yapılmıştır.

2. Yapılan sayımda mal mevcudunun 5.000 TL'sı olduğu saptanmıştır.

3. Yıllık amortisman gideri 1.400 TL'sı olarak hesaplanmıştır.

4. "Gelecek Aylara Ait Giderler" bu dönemle ilgili olup, bu giderlerin 3.500 TL'lık kısmı pazarlama, satış ve dağıtım, geriye kalanı ise genel yönetim faaliyetleri ile ilgilidir.

5. Gelecek Yıllara Ait Giderlerin tamamı gelecek dönemi ilgilendirmektedir.

6. İşletme alacak senetleri için 650 TL, borç senetleri için 550 TL reeskont hesaplamıştır.

İSTENİLENLER

N Ticaret İşletmesi'nin

1. Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız (Mal hareketleri

Aralıksız Sayım yöntemine göre muhasebeleştirilecektir)

2. Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3. Dönemsonu envanter işlemlerini yaparak, Kesin Mizanını düzenleyiniz.

4. Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

1) N Ticaret İşletmesi'nin dönem içi ticari işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtları

	01.01.200X		
	100 KASA	4.500	
	102 BANKALAR	5.200	
	120 ALICILAR	3.500	
	121 ALACAK SENETLERİ	4.900	
	127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	1.600	
	153 TİCARİ MALLAR	13.400	
	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	8.000	
	254 TAŞITLAR	10.000	
	255 DEMİRBAŞLAR	11.300	
	280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	10.000	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		4.000
	300 BANKA KREDİLERİ		11.000
	320 SATICILAR		5.200
	321 BORÇ SENETLERİ		7.000
	327 DİĞER TİCARİ BORÇLAR		1.200
	331 ORTAKLARA BORÇLAR		14.000
	500 SERMAYE		30.000
1	100 KASA	8.160	
	120 ALICILAR	6.000	
	600 YURTİÇİ SATIŞLAR		12.000
	391 HESAPLANAN KDV		2.160
	Mal satış kaydı		
	621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	8.000	
	153 TİCARİ MALLAR		8.000
	Satılan malın maliyetinin maliyet hesabına devri		
	120 ALICILAR	826	
	100 KASA		826
	Satılan mal ile ilgili taşıma giderinin alıcı firma adına işletme tarafından ödenmesi		
2	321 BORÇ SENETLERİ	2.000	
	121 ALACAK SENETLERİ		2.000
	Vadesi gelen borç senedinin cüzdandaki bir poliçenin ciro edilmesi ile ödenmesi		
	9..NAZIM HESAP	2.000	
	-Cirolarımız		
	9..NAZIM HESAP		2.000
	-Cirolarımızdan Borçlar		
3			
	331 ORTAKLARA BORÇLAR	4.000	
	103 VER. ÇEK VE ÖDEME EMİRLERİ		4.000
	-Ödeme Emirleri		

4			
	100 KASA	4.130	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	1.500	
	254- TAŞITLAR		4.000
	391- HESAPLANAN KDV		630
	549- ÖZEL FONLAR		1.000
	-MDV Yenileme Fonu		
	Taşıt aracının yenilenmek üzere satılması		
5	103 VER. ÇEK VE ÖDEME EMİRLERİ	4.000	
	-Ödeme Emirleri		
	102 BANKALAR		4.000
	Ödeme emrinin G Bankasınca yerine getirilmesi		
6			
	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	960	
	-Personel Ücreti 800.000		
	- İşveren Sig. Primi 160.000		
	360 ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR		
	-Gelir Vergisi 200		200
	-Damga Pulu -		
	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ		300
	- İşçi Sig. Primi 140		
	- İşveren Sig. Primi 160		
	100 KASA		460
	Personel giderinin ödenmesi		

HESAP ADLARI	TUTARLAR		KALANLAR	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100 KASA	16.790	1.286	15.504	
102 BANKALAR	5.200	4.000	1.200	
103 VERİLEN ÇEK VE ÖDEME EMİR.	4.000	4.000		
120 ALICILAR	10.326		10.326	
121 ALACAK SENETLERİ	4.900	2.000	2.900	
127 DİĞER TİC. ALACAKLAR	1.600		1.600	
153 TİCARİ MALLAR	13.400	8.000	5.400	
180 GEL.AY. AİT GİDERLER	8.000		8.000	
254 TAŞITLAR	10.000	4.000	6.000	
255 DEMİRBAŞLAR	11.300		11.300	
257 BİRİKMİŞ. AMORT.(-)	1.500	4.000		2.500
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	10.000		10.000	
300 BANKA KREDİLERİ		11.000		11.000
320 SATICILAR		5.200		5.200
321 BORÇ SENETLERİ	2.000	7.000		5.000

327 DİĞER TİCARİ BORÇLAR		1.200		1.200
331 ORTAKLARA BORÇLAR	4000	14.000		10.000
360 ÖDENECEK VERGİ VE FON.		200		200
361 ÖDENECEK SOS. GÜV. KES.		300		300
391 HESAPLANAN KDV		2.790		2.790
500 SERMAYE		30.000		30.000
549 ÖZEL FONLAR		1.000		1.000
600 YURTİÇİ SATIŞLAR		12.000		12.000
621 SAT. TİC. MAL. MALİYETİ(-)	8.000		8.000	
770 GENEL YÖNETİM GİD.	960		960	
9--NAZIM HESAPLAR				
CİROLARIMIZ	2.000		2.000	
CİROLARIMIZDAN BORÇLAR		2.000		2.000
TOPLAM	**113.976**	**113.976**	**83.190**	**83.190**

Büyük Defter Kayıtları

B 100-KASA A	
4.500	826
8.160	460
4.130	1.286
16.790	15.504
	16.790

B 300-BANKA KRD A	
11.000	11.000

B 70-GENEL YÖN GİD A	
960	6.860
1.400	
4.500	
6.860	

B 102-BANKALAR A	
5.200	4.000
	1.200
	5.200

B 320-SATICILAR B	
5.200	5.200

B 760-PAZ SAT VE DAĞ GİD A	
3.500	3.500

103-VER. ÇEK.VE .

B ÖDM EMR A	
4.000	4.000

B 321-BORÇ SENT A	
2.000	7.000
5.000	
7.000	

B 600-YURTİÇİ SATIŞLAR A	
12.000	12.000

327-DİĞ TİCARİ

B BORÇ A	
1.200	1.200

B 120-ALICILAR A	
3.500	10.326
6.000	
826	
10.326	

B 621-SAT TİC MAL MALİ A	
8.000	8.000

B 121-ALACAK SNT A	
4.900	2.000
	2.900
	4.900

B 331-ORTAKL BORÇ A	
4.000	14.000
10.000	
14.000	

B 657-REESKONT FAİZ GİD A	
650	650

127-DİĞER	
B TİC ALAC	A
1.600	1.600

B 391-HES KDV A	
2.790	2.160
	630
	2790

B 631-PAZ SAT DAĞ GİD A	
3.500	3.500

153-TİCARİ	
B MALLAR	A
13.400	8.000
	400
	8.400
	5.000
	13.400

360-ÖD VER	
B VE FON A	A
2.990	200
	2.790
	2.990

B 632-GEN YÖN GİD A	
6.860	6.860

180-GEL AYL	
B AİT GİD	A
8.000	8.000
10.000	10.000
18.000	

361-ÖD SOS GÜV	
B KES	A
300	300

761-PAZ SAT DAĞ	
B GİD YAN	A
3.500	3.500

B 254-TAŞITLAR A	
10.000	4.000
	6.000
	10.000

B 500-SEMAYE A	
30.000	30.000

B 771-GEN YÖN GİD YAN A	
6.860	6.860

B 255-DEMİRBAŞLAR A	
11.300	11.300

B 549-ÖZEL FONLAR A	
1.000	1.000

B 647-REESK FAİZ GEL A	
550	550

280-GEL YIL

B	AİT GİD	A
10.000		10.000

9--NAZIM HESAP

B	Cirolarımız	A
2.000		2.000

690-DÖN KARI

B	veya ZARI	A
19.010		12.550
		6.460
		19.010

B 257-BİR AMORT A

1.500	4.000
3.900	1.400
5.400	5.400

9---NAZIM HESAP

B Cirolarımızdan Borçlar	A
2.000	2.000

692-DÖN NET KARI

B	veya ZAR	A
6.460		6.460

197-SAYIM VE TES

B	NOK	A
400		400

322-BORÇ SENT

B	REESK	A
550		550

B 591-DÖNEM NET ZARARI A

6.460	6.460

122-ALAC SENT

B	REESK	A
650		650

2) Dönemsonu işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtları (Envanter Kayıtları)

1	391 HESAPLANAN KDV	2.790	
	360 ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR		
	KDV tahakkuk kaydı		2.790
2	197 SAYIM ve TESELLÜM NOKSANLARI	400	
	153 TİCARİ MALLAR		400
	Mal sayım noksanı		
3	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.400	
	-Amortisman Gideri		
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		1.400
	Döneme ait amortisman giderinin kaydı		

4			
	760 PAZ. SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ	3.500	
	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	4.500	
	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		8.000
	-Kira Gideri		
	Döneme ait kira giderinin ilgili hesaba devri		
5			
	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	10.000	
	280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		10.000
	-Kira Gideri		
	Gelecek dönemi ilgilendiren giderin kaydı		
6			
	657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ	650	
	122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU		650
	Reeskont ayrılması kaydı		
	322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU	550	
	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ		550
	Reeskont ayrılması kaydı		
a			
	631 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ	3.500	
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	6.860	
	761 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİD. YANS.		3.500
	771 GENEL YÖNETİM GİD. YANS.		6.860
	-Personel Ücreti 960		
	-Amortisman Gid. 1.400		
	-Kira Gid. 4.500		
	Gider hesaplarının gelir tablosu hesaplarına devri		
	761 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİD. YANS.	3.500	
	771 GENEL YÖNETİM GİD. YANS.	6.860	
	760 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞ. GİDERLERİ		3.500
	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		6.860
	Maliyet hesaplarının karşılıklı kapatılması		

b			
	600 YURTİÇİ SATIŞLAR	12.000	
	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ	550	
	690 DÖNEM KARI veya ZARARI		12.550
	Gelir hesaplarının sonuç hesabına devri		
	690 DÖNEM KARI veya ZARARI	19.010	
	621 SATILAN TİCARİ MALIN MALİYETİ		8.000
	631 PAZARLAMA SATIŞ ve DAĞITIM GİDERLERİ		3.500
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		6.860
	657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ		650
	Gider hesaplarının sonuç hesabına devri		
	692 DÖNEM NET KARI veya ZARARI	6.460	
	690 DÖNEM KARI veya ZARARI		6.460
	Dönem karı veya zararı hesabının dönem net karı veya zararı hesabına devri		
	591 DÖNEM NET ZARARI	6.460	
	692 DÖNEM NET KARI veya ZARARI		6.460
	Dönem net karı veya zararı hesabının dönem net zararı hesabına devri		

N TİCARET İŞLETMESİ
KESİN MİZANI
31.12.200X (TL)

HESAP ADLARI	TUTARLAR		KALANLAR	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100 KASA	16.790	1.286	15.504	
102 BANKALAR	5.200	4.000	1.200	
103 VERİLEN ÇEK VE ÖDEME EMİR.	4.000	4.000		
120 ALICILAR	10.326		10.326	
121 ALACAK SENETLERİ	4.900	2.000	2.900	
122 ALACAK SNT REESK.(-)		650		650
127 DİĞER TİC. ALACAKLAR	1.600		1.600	
153 TİCARİ MALLAR	13.400	8.400	5.000	
180 GEL.AY. AİT GİDERLER	18.000	8.000	10.000	
197 SAYIM VE TES. NOKSANLARI	400		400	
254 TAŞITLAR	10.000	4.000	6.000	
255 DEMİRBAŞLAR	11.300		11.300	
257 BİRİKMİŞ. AMORT.(-)	1.500	5.400		3.900

280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	10.000	10000		
300 BANKA KREDİLERİ		11.000		11.000
320 SATICILAR		5.200		5.200
321 BORÇ SENETLERİ	2.000	7.000		5.000
322 BORÇ SENETLERİ REESK.(-)	550		550	
327 DİĞER TİCARİ BORÇLAR		1.200		1.200
331 ORTAKLARA BORÇLAR	4000	14.000		10.000
360 ÖDENECEK VERGİ VE FON.		2.990		2.990
361 ÖDENECEK SOS. GÜV. KES.		300		300
391 HESAPLANAN KDV	2.790	2.790		
500 SERMAYE		30.000		30.000
549 ÖZEL FONLAR		1.000		1.000
591 DÖNEM NET ZARARI	6460		6.460	
600 YURTİÇİ SATIŞLAR	12.000	12.000		
621 SAT. TİC. MAL. MALİYETİ(-)	8.000	8.000		
631 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİD.(-)	3.500	3.500		
632 GENEL YÖNETİM GİD(-)	6.860	6.860		
647 REESKONT FAİZ GEL.	550	550		
657 REESKONT FAİZ GİD.(-)	650	650		
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	19.010	19.010		
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	6.460	6.460		
760 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİD.	3.500	3.500		
761 PAZ. SAT. VE DAĞ. GİD. YAN.	3.500	3.500		
770 GENEL YÖNETİM GİD.	6.860	6.860		
771 GENEL YÖNETİM GİD. YAN.	6.860	6.860		
9--NAZIM HESAPLAR				
CİROLARIMIZ	2.000		2.000	
CİROLARIMIZDAN BORÇLAR		2.000		2.000
TOPLAM	**202.966**	**202.966**	**73.240**	**73.240**

4)

N TİCARET İŞLETMESİ
GELİR TABLOSU
(TL)

A. BRÜT SATIŞLAR			12.000
1.Yurtiçi satışlar		12.000	
B. SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)			-
1. Satıştan İadeler(-)			
C. NET SATIŞLAR			12.000
D. SATIŞLARIN MALİYETİ(-)			8.000
1. Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	8.000		
BRÜT SATIŞ KARI			**4.000**
E. FAALİYET GİDERLERİ(-)			10.360
1. Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri(-)	3.500		
2. Genel Yönetim Giderleri(-)	6.860		
FAALİYET ZARARI			**(6.360)**
F. DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR			550
1. Reeskont Faiz Gelirleri	550		
G. DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)			650
1. Reeskont Faiz Giderleri(-)	650		
H. FİNANSMAN GİDERLERİ(-)			-
1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)			
OLAĞAN ZARAR			**(6.460)**
I. OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR			-
J. OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)			-
1. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar			
DÖNEM ZARARI			**(6.460)**
K. DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞ.(-)			-
DÖNEM NET ZARARI			**(6.460)**

N TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMSONU BİLANÇOSU (TL)

AKTİF(Varlıklar)		PASİF(Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYN	
A.HAZIR DEĞERLER		A. MALİ BORÇLAR	
1. Kasa	15.504	1. Banka Kredileri	11.000
2. Bankalar	1.200	B. TİCARİ BORÇLAR	
		1. Satıcılar	5.200
C. TİCARİ ALACAKLAR		2. Borç Senetleri	5.000
1. Alıcılar	10.326	3. Borç Senetleri Reeskontu(-)	550
2. Alacak Senetleri	2.900	4. Diğer Ticari Borçlar	1.200
3. Alacak Senetleri Reeskontu(-)	650		
4. Diğer Ticari Alacaklar	1.600	C.DİĞER BORÇLAR	
E. STOKLAR		1. Ortaklara Borçlar	10.000
1. Ticari Mallar	5.000	F. ÖDENECEK VERGİ ve İĞ. YÜK.	
G. GELECEK AYLARA AİT GİDER		1. Ödenecek Vergi Ve Fonlar	2.990
ve GELİR TAHAKKUKLARI		2. Ödenecek Sosyal Güv. Kes.	300
1. Gelecek Aylara Ait Giderler	10.000	**KISA VAD. YAB. KAYN. TOP.**	**35.140**
H. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		II. UZUN VADELİ YABANCI KAYN.	-
1. Sayım ve Tesellüm Noksanları	400	III. ÖZKAYNAKLAR	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	**46.280**	A.ÖDENMİŞ SERMAYE	
II. DURAN VARLIKLAR		1. Sermaye	30.000
A. MADDİ DURAN VARLIKLAR		C. KAR YEDEKLERİ	
1. Taşıtlar	6.000	1. Özel Fonlar	1.000
2. Demirbaşlar	11.300	F. DÖNEM NET ZARARI(-)	6.460
3. Birikmiş Amortismanlar(-)	3.900	**ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI**	**24.540**
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	**13.400**		
AKTİF TOPLAMI	**59.680**	**PASİF TOPLAMI**	**59.680**

Kapanış Kayıtları

31.12.200X		
122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU	650	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	3.900	
300 BANKA KREDİLERİ	11.000	
320 SATICILAR	5.200	
321 BORÇ SENETLERİ	5.000	
329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR	1.200	
331 ORTAKLARA BORÇLAR	10.000	
360 ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR	2.990	
361 ÖDENECEK SOS. GÜV. KES.	300	
500 SERMAYE	30.000	
549 ÖZEL FONLAR	1.000	
100 KASA		15.504
102 BANKALAR		1.200
120 ALICILAR		10.326
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR		1.600
121 ALACAK SENETLERİ		2.900
153 TİCARİ MALLAR		5.000
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		10.000
197 SAYIM ve TESELLÜM NOKSANLARI		400
254 TAŞITLAR		6.000
255 DEMİRBAŞLAR		11.300
322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU		550
591 DÖNEM NET ZARARI		6.460
Kapanış kaydı		

PROBLEM: 126

X. Ticaret İşletmesi 20 000 TL nakit para, 10 000 TL demirbaş ve 15 000 TL'lik makine karşılığında 45 000 TL sermaye ile kurulmuştur. İşletmede dönem içerisinde ise aşağıdaki ticari işlemler gerçekleşmiştir.

1- İşletme, 4 000 TL'si ve KDV'si peşin, 10 000 TL'si verilen bir senet ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 20 000 TL'lik mal satın almıştır. Ayrıca bu malın işletmeye nakli için de 600 TL taşıma gideri Y. Nakliye Şirketine borçlanmıştır.

2- İşletme, Y. Bankasından 20 000 TL'lik kredi limiti sağlamış ve bu kredinin 15 000 TL'sini nakit olarak almıştır.

3- İşletme, A. Bankasında 8 000 TL'lik bir hesap açtırmıştır.

4- İşletme, 8 000 TL'si ve KDV'si peşin. 4 000 TL'si alınan bir senet ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 18 000 TL'lik mal satmıştır. Satılan malın maliyeti 8 000 TL olup, bu malın satışıyla ilgili olarak da 400 000 TL'lik gider ödenmiştir.

5- İşletme, 1 000 TL'lik kırtasiye malzemesini çek keşidesi yoluyla almıştır. Bu gider yapılma anında bir gider hesabında muhasebeleştirilmiştir.

6- İşletme sattığı mallarla ilgili olarak 800 TL iskonto yaptığını alıcı işletmeye bildirmiştir.

7- İşletme bir kamyoneti 4 000 TL'si ve KDV'si peşin 2 000 TL'si eldeki alacak senetlerinin cirosuyla ve geriye kalanıda kredili olmak üzere 20 000 TL'ye satın almıştır.

8- İşletme, 16 000 TL'lik personel ücreti (brüt) ödemiştir. Bu ücrete ilişkin SSK işveren payı 3 000 TL SSK işçi payı 2 200 TL ve Gelir Vergisi 2 500 TL'dir.

9- A. Bankasından gelen dekonttan işletmenin keşide ettiği çekin ödendiği saptanmıştır.

10- KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

X. Ticaret İşletmesinde dönem sonu işlemleri ise aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

1- Yapılan sayımda 3 000 TL'lik kasa sayım noksanı olduğu saptanmıştır.

2- Kırtasiye malzemesinin 400 TL'lik kısmının kullanıldığı saptanmıştır.

3- Yıllık amortisman gideri 6 000 TL. olarak hesaplanmıştır.

İSTENİLENLER:

X. Ticaret İşletmesi'nin;

1- Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız. (Mal hareketleri aralıksız sayım yöntemi ve amortismanlar da ise endirekt kayıt yöntemi esas alınacaktır).

2- Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3- Dönemsonu işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

4- Kesin Mizanını düzenleyiniz.

5- Gelir Tablosu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 127

Y. Ticaret İşletmesi'nin dönembaşı bilançosu şu şekildedir:

Y. TİCARET İŞLETMESİ

DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU

(TL)

Aktif (Varlıklar)		Pasif (Kaynaklar)	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		B- TİCARİ BORÇLAR	
1- Kasa	2 250	1- Satıcılar	8 370
2- Bankalar	4 050	2- Borç Senetleri	13 200
- E. Bankası		C- DİĞER BORÇLAR	
C- TİCARİ ALACAKLAR		1- Ortaklara Borçlar	4 950
1- Alıcılar	2 760	KISA VADELİ YABANCI KAY-	
2- Alacak Senetleri	3 900	NAKLAR TOPLAMI	26 520
E- STOKLAR		II- UZUN VADELİ YABANCI	
1- Ticari Mallar	10 200	KAYNAKLAR	
G- GELECEK AYLARA AİT GİD.		III- ÖZKAYNAKLAR	
ve GELİR TAHAKKUKLARI		A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
1- Gelecek Aylara Ait Gid.	360	1- Sermaye	30 000
- Sigorta Giderleri		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	30 000
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	23 520		
II- DURAN VARLIKLAR			
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR			
1-Binalar	21 000		
2- Taşıtlar	7 500		
3- Demirbaşlar	4 500		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	33 000		
AKTİF TOPLAMI	**56 520**	**PASİF TOPLAMI**	**56 520**

Y. Ticaret İşletmesi'nin dönem içinde gerçekleştirdiği işlemler ise şöyledir:

1- İşletme peşin bedelle 1 140 TL'lik kırtasiye malzemesi satın almıştır. Bu işlem yapılma anında bir bilanço hesabında muhasebeleştirilmiştir.

2- İşletme, vadesi gelen 1 350 TL'lik satıcı borcunu keşide ettiği aynı tutardaki bir çek ile karşılamıştır.

3- İşletme, 1 200 TL'si ile KDV'si peşin 4 800 TL'si ciro edilen bir senet karşılığında ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 10 200 TL'lik mal satmıştır. İşletme tarafından peşin ödenen taşıma gideri 500 TL'sidir.

4- İşletme, 4 500 TL'si keşide edilen bir bono karşılığında ve geriye kalanı ile KDV'si kredili, 5 400 TL'lik mal satın almıştır. Ayrıca 600 TL'lik taşıma gideri için C. Nakliye Şirketine borçlanılmıştır.

5- İşletme, 2 250 TL'lik hisse senedi satın almış ve 50 TL'lik komisyon ödemiştir.

6- İşletmenin, ödenen personel ücretleri ile ilgili bilgileri şöyledir.

Brüt Ücretler	540 TL
SSK İşveren Payı	108 TL
SSK İşçi Payı	75,6 TL
Gelir Vergisi Stopajı	134 TL
Damga Vergisi	4,4 TL

Y. Ticaret İşletmesi dönem sonunda aşağıdaki işlemleri gerçekleştirmiştir.

1- Yapılan sayımda kasa mevcudunun 3 225,5 TL ve mal mevcudunun 8 000 TL olduğu saptanmıştır.

2- Yıllık amortisman giderleri aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

Binalar	600 TL
Taşıtlar	360 TL
Demirbaşlar	240 TL

3- Alacak senetleri reeskont tutarı 2 100 TL'si ve borç senetleri reeskont tutarı 2 900 TL olarak hesaplanmıştır.

4- Kırtasiye malzemesinin 390 TL'lik kısmı dönem içinde kullanılmıştır. Sigorta giderlerinin tamamı bu döneme aittir.

5- Alıcılardan olan alacağın 400 TL'si tahsil edildiği halde bu işlemin muhasebe kayıtlarına geçirilmediği saptanmıştır.

6- KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

İSTENİLENLER:

Y. Ticaret İşletmesinin

1- Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız (Mal hareketleri aralıklı sayım yöntemine göre ve amortisman giderleri endirekt kayıt yöntemine göre muhasebeleştirilecektir.)

2- Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3- Dönemsonu (envanter) kayıtlarına ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

4- Kesin Mizanını düzenleyiniz.

5- Gelir tablosu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 128

Z. Ticaret İşletmesinin Dönembaşı Bilançosu aşağıdaki şekildedir:

Z. TİCARET İŞLETMESİ

DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU

(TL.)

Aktif (Varlıklar)		Pasif (Kaynaklar)	
I- DÖNEN VARLIKLAR		I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		A- MALİ BORÇLAR	
1- Kasa	680	1- Banka Kredileri	1 000
2- Bankalar	1 200	- C. Bankası	
- A. Bankası		B. TİCARİ BORÇLAR	
B. MENKUL DEĞERLER		1- Satıcılar	1 400
1- Hisse Senetleri	1 000	2- Borç Senetleri	2 400
2- Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	800	C- DİĞER BORÇLAR	
C- TİCARİ ALACAKLAR		1- Ortaklara Borçlar	640
1- Alıcılar	1 700	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	5 440
2- Alacak Senetleri	1 900	II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
E- STOKLAR		III- ÖZKAYNAKLAR	
1- Ticari Mallar	3 000	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
2- Verilen Sipariş Avansları	1 000	1- Sermaye	10 000
G- GELECEK AYLARA AİT GİD. VE GELİR TAHAKKUKLARI		C- DİĞER KÂR YEDEKLERİ	
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	360	1- Özel Fonlar	600
- Kira Giderleri		-MDV Yenileme Fonu	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	11 640	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	10 600
II- DURAN VARLIKLAR			
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR			
1- Binaları	7 000		
2- Demirbaşlar	1 400		
3- Birikmiş Amortismanlar (-)	4 000		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	4 400		
AKTİF TOPLAMI	**16 040**	**PASİF TOPLAMI**	**16 040**
NAZIM HESAP		NAZIM HESAP	
- Siparişlerimiz	3 600	- Siparişlerimizden Borçlar	3 600
GENEL TOPLAM	**19 640**	**GENEL TOPLAM**	**19 640**

Z. Ticaret İşletmesi, dönem içinde aşağıdaki ticari işlemleri gerçekleştirmiştir.

1- İşletme, alış değeri 1 000 TL'si olan hisse senetlerini 950 TL'ye satmıştır. Bu işlemle ilgili 50 TL. komisyon ödenmiştir.

2- İşletme, yarısı ile KDV si peşin yarısı da kredili olmak üzere 300 TL'lik kırtasiye malzemesi satın almıştır. Bu gider, yapılma anında bir gider hesabında muhasebeleştirilmiştir.

3- İşletme, vadesi gelen 700 TL'lik borç senedini ödemiştir.

4- İşletme sahibi vadesi gelen 500 TL'lik satıcı borcunu ödemiştir.

5- İşletme alış maliyeti 2 400 TL olan malı 3 900 TL'ye satmıştır. Alıcı mal bedelinin 750 TL'si ile KDV'sini peşin ödemiş, 800 TL'sini ciro ettiği bir poliçe ile 1 000 TL'sini keşide ettiği bir bono ile karşılamış ve geriye kalan kısım için de borçlanmıştır. İşletme, alıcı adına 400 TL'lik taşıma gideri ödemiştir.

6- Alıcı, kalite koşullarına uygun olmayan 1 000 TL'lik malı işletmeye iade etmiştir. İade edilen malın alış maliyeti 600 TL'sidir.

7- İşletme sipariş ettiği 3 600 TL'lik malı teslim almış, mal bedelinden ödediği avansı mahsup ettikten sonra, geriye kalan tutarın 400 TL'si ile KDV'sini peşin ödemiş, 800 TL'sini keşide ettiği bir bonoyla, 900 TL'sini C. Bankası üzerine keşide ettiği bir çekle karşılamış ve geriye kalan kısım için de borçlanmıştır.

8- İşletme, 420 TL'lik personel gideri tahakkuk ettirmiştir. Bu gidere ilişkin Gelir Vergisi kesintisi 120 TL'dir.

Z. Ticaret İşletmesi, aşağıdaki dönemsonu (envanter) işlemlerini yapmıştır.

1- Yıllık amortisman giderleri 250 TL'si olarak hesaplanmıştır. Bu giderin 100 TL'lik kısmı maddi duran varlıkları yenileme fonu ile ilgilidir.

2- İşletmenin, mallarından 350 TL'lik kısmının hasara uğradığı saptanarak, aynı tutarda karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

3- C. Bankası, 280 TL'lik faiz gideri tahakkuk ettirdiğini ve bu gidere ilişkin %5 oranındaki gideri vergisini hesaben tahsil ettiğini bir dekontla işletmeye bildirmiştir.

4- Kira giderlerinin yarısı ve kırtasiye giderlerinin 160 TL'lik kısmı bu döneme aittir.

5- KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

İSTENİLENLER:

Z. Ticaret İşletmesi'nin.

1- Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız (Mal hareketleri aralıksız sayım yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir.)

2- Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz

3- Dönemsonu işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

4- Kesin Mizanını düzenleyiniz.

5- Gelir Tablosu ve Dönemsonu Bilançosunu Düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 129

L. Ticaret İşletmesi'nin Dönembaşı Bilançosu aşağıdaki gibidir:

L. TİCARET İŞLETMESİ

DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU

1.1.2003

(TL.)

Aktif (Varlıklar)		Pasif (Kaynaklar)	
I- DÖNEN VARLIKLAR		I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		A- MALİ BORÇLAR	
1-Kasa	700	1- Banka Kredileri	3 000
2- Bankalar	1 300	- E. Bankası	
C- TİCARİ ALACAKLAR		B- TİCARİ BORÇLAR	
		1- Satıcılar	4 000
1- Alıcılar	3 200	KISA VADELİ YABANCI KAY-	
E- STOKLAR		NAKLAR TOPLAMI	7 000
1- Ticari Mallar	5 000	II-UZUN VAD. YAB.	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	10 200	KAYNAKLAR	
II- DURAN VARLIKLAR		III- ÖZKAYNAKLAR	
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR		A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
1- Binalar	3 000	1- Sermaye	10 000
2- Taşıtlar	2 000	ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	10 000
3- Demirbaşlar	1 800		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	6 800		
AKTİF TOPLAMI	**17 000**	**PASİF TOPLAMI**	**17 000**

L. Ticaret İşletmesi dönem içinde aşağıdaki ticari işlemleri gerçekleştirmiştir.

1- İşletme, maliyeti 3 200 TL'si olan malı 4 000 TL'ye satmıştır. Alıcı mal bedelinin 1 000 TL'sini nakitle 1 000 TL'sini çekle, 600 TL'sini de senet vererek ödemiş ve geriye kalan tutar içinde borçlanmıştır.

2- İşletme, kiraladığı garajın iki yıllık kira tutarı olarak 480 TL'yi ödemiştir. Bu gider yapılma anında bir bilanço hesabında izlenmiştir.

3- İşletme, sattığı 4 000 TL'lik mal ile ilgili olarak alıcı adına 68 TL. nakliye gideri ödemiştir.

4- İşletme, E. Bankasına olan borcunun 1 000 TL'sini ödemiştir.

5- Alıcı, satın aldığı maldan 400 TL'lik kısmını defolu bulduğundan satıcı işletmeye iade etmiştir. İade edilen malın maliyeti 320 TL'dir ve alıcı 7 000 TL'lik iade gideri ödemiştir.

6- İşletme, 1 000 TL'lik çeki tahsil etmiştir.

7- İşletme, 2 000 TL'lik mal satın almıştır. Mal bedelinin 700 TL' sı düzenlenen bir bono ile 600 TL'si alacak senetleri cüzdanındaki senedin cirosu ile ödenmiş ve geriye kalan tutar içinde borçlanılmıştır.

8- Satıcının gönderdiği yazıdan 2 000 TL'lik mal için %3 oranında iskonto yapıldığı öğrenilmiştir.

9- İşletme, kredili olarak, nominal değeri 1,8 TL'si olan hisse senetlerinden 500 adet satın almıştır. Bu hisse senetlerinin alış fiyatı 1,7 TL. sıdır. Bu işlemle ilgili %0,4 oranda komisyon ödenmiştir.

10- İşletme, personele 350 TL'si avans vermiştir.

11- Nakliye şirketinin gönderdiği dekonttan 2 000 TL'lik malın alımı ile ilgili olarak 56 TL'lik alış giderinin işletme adına tahakkuk ettirildiği öğrenilmiştir.

12- İşletme, yarısı peşin ve yarısı kredili olmak üzere 2 600 TL'lik mal satmıştır. Satılan malın maliyeti 1 820 TL'sidir. Bu mal satışı için ödenen nakliye gideri tutarı ise 42 TL'sidir.

13- İşletme, peşin bedelle 630 adet tahvil satın almıştır. Bu tahvillerin nominal değeri 2 000 TL'si, piyasa değeri 2050 TL'si ve alış fiyatı 2,030 TL'sidir. Bu işlemle ilgili olarak 6,3 TL'lik komisyon gideri ödenmiştir.

14- İşletme, satıcılardan Bay X.'in gönderdiği dekonttan 120 TL. lik alış iskontosunda bulunulduğunu anlamıştır. İşletmenin, Bay X.'den satın alınan malın 3/4'ü satılmıştır.

15- İşletme, 1 000 TL'lik açık hesap şeklindeki alıcı borcu ile ilgili olarak lehdarı işletmenin kendisi olmak üzere bir poliçe keşide ederek, alıcıya kabul için göndermiştir.

16- İşletmenin ciro ettiği 600 TL'lik senedin ödendiği anlaşılmıştır.

17- İşletmeye, 1 200 TL'lik konsinye mal gönderilmiştir.

L. Ticaret İşletmesinin dönem sonundaki işlemleri aşağıdaki gibidir.

1- 100 TL'lik malın değerinin düştüğü tesbit edildiğinden %50 oranında karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

2- İşletmenin konsinye malı 1 500 TL'ye peşin bedelle sattığı ve durumu bir dekontla konsinyatöre bildirdiği fakat bu işlemin kayıtlara geçirilmediği tesbit edilmiştir.

3- Garajla ilgili olarak peşin ödenmiş kiranın 240 TL'lik kısmının bu döneme ait olduğu anlaşılmıştır.

4- Alacak senetleri için 100 TL'si ve borç senetleri içinde 30 TL. sı reeskont ayrılmıştır.

5- Dönemle ilgili amortisman tutarları demirbaşlar için 50 TL'si, binalar için 150 TL'si ve taşıt araçları için ise 200 TL'si olarak hesaplanmıştır.

İSTENİLENLER:

L. Ticaret İşletmesi'nin;

1- Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız. (Mal hareketleri aralıksız sayım yöntemine göre izlenmektedir.)

2- Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3- Dönemsonu işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

4- Kesin Mizanını düzenleyiniz.

5- Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 130

Alper Ticaret İşletmesi'nin faaliyet dönemi ile ilgili bilgiler aşağıdaki biçimdedir.

1- Alper Ticaret İşletmesi 10 000 TL'si nakit para ile işe başlamıştır.

2- 1 000 TL'lik kırtasiye malzemesi satın alınmıştır. Bu gider yapılma anında bir bilanço hesabına muhasebeleştirilmiştir.

3- A. Bankasına 3 000 TL'lik hesap açtırılmıştır.

4- İşletme, 12 000 TL'lik mal satın almıştır. Mal bedelinin 2 000 TL'sini ve KDV'sini peşin ödemiş, 8 000 TL'lik senet vermiş ve geriye kalanı içinde A. Bankasına ödeme emri vermiştir.

5- İşletme, tamamı kredili olmak üzere 6 000 TL'lik demirbaş satın almıştır.

6- İşletme, 4 000 TL'si ve KDV'si peşin, geriye kalanı çek karşılığında 10 000 TL'lik mal satmıştır. Satılan malın maliyeti 6 000 TL'dir. Ayrıca bu satışla ilgili olarak 1 000 TL'lik gider yapılmıştır.

7- İşletmenin daha önce aldığı çek tahsil edilmiş ve A. Bankasındaki hesabına yatırılmıştır.

8- A. Bankasından gelen dekonttan İşletmenin vermiş olduğu ödeme emrinin yerine getirildiği anlaşılmıştır.

9- İki yıllık kira bedeli olarak 3 000 TL'si ödenmiştir. Bu gider yapılma anında bir gider hesabında izlenmiştir.

10- 2 000 TL'lik personel ücreti ödenmiştir. Bu ücrete ait gelir vergisi tutarı 500 TL'si, SSK İşçi Payı 280 000 TL'si ve SSK işveren payı 400 TL'dir

Alper Ticaret İşletmesi'nde dönemsonu (envanter) işlemleri ise şöyledir:

1- Yapılan sayımda mal mevcudunun 6 000 TL'si olduğu saptanmıştır.

2- A. Bankasından gelen dekonttan işletme lehine 500 TL'lik faiz tahakkuk ettirildiği öğrenilmiştir. (Vergi oranı %10 dur.)

3- İşletme de 600 TL'lik amortisman hesaplanmıştır.

4- Kırtasiye giderinin 500 TL'lik kısmı bu dönemde kullanılmıştır.

5- KDV'nin tahakkuku yapılmıştır.

İSTENİLENLER:

Alper Ticaret İşletmesi'nin;

1- Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız. (Mal hareketleri aralıksız sayım yöntemine göre izlenmektedir.)

2- Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3- Dönemsonu işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

4- Kesin Mizanını düzenleyiniz.

5- Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek, kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 131

X. Ticaret İşletmesi 1 Ocak 2003 tarihinde 200 000 TL nakit, 50 000 TL'lik bina ve 25 000 TL'lik demirbaş karşılığında 275 000 TL'si sermaye ile kurulmuştur. Dönem içerisinde ise aşağıdaki ticaret işlemlerini yapmıştır.

1- A. Bankasında 70 000 TL'lik bir mevduat hesabı açtırılmıştır.

2- İşletme peşin bedelle 7 000 TL'lik kırtasiye malzemesi satın almıştır. (Bir gider hesabında muhasebeleştirilmiştir.)

3- İşletme 150 000 TL'lik malı, 30 000 TL'si ile KDV'si peşin, 70 000 TL'si senetle ve geriye kalanı kredili olmak üzere satın almıştır. Bu malla ilgili ödenen taşıma giderleri 2 400 TL dır.

4- İşletme bir makinayı 30 000 TL'sine yarısı ve KDV'si peşin, yarısı da verilen çek karşılığında satın almıştır.

5- Satıcı işletme 15 000 TL'lik iskontoda bulunduğunu işletmeye bir dekontla bildirmiştir.

6- İşletme alış maliyeti 120 000 TL'si olan malı, 170 000 TL.sına satmıştır. Alıcı, mal bedelinin 100 000 TL. sı ile KDV'sini peşin ödemiş, geriye kalan için de senet vermiştir. Ayrıca, işletme bu satışla ilgili olarak 10 000 TL'si nakliye şirketine borçlanmıştır.

7- Ödenen personel ücretlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Brüt ücret	40 000 TL
SSK İşveren payı	8 000 TL
SSK İşçi payı	5 600 TL
Gelir Vergisi Stopajı	10 000 TL

8- Bankadan gelen dekonttan, işletmenin keşide ettiği çekin ödendiği saptanmıştır.

9- KDV ile ilgili tahakkuk işlemleri yapılmıştır.

İşletme, dönem sonunda aşağıdaki işlemleri yapmıştır.

1- Yapılan sayımda 2 000 TL'lik kasa sayım fazlası ve 5 000 TL'lik mal sayım noksanı saptanmıştır.

2- Yıllık amortisman gideri olarak 4 000 TL hesaplanmıştır.

3- Kırtasiye malzemesinin 2 000 TL'lik kısmının kullanıldığı saptanmıştır.

İSTENİLENLER:

X. Ticaret İşletmesi'nin;

1- Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3- Dönemsonu işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

4- Kesin Mizanının düzenleyiniz.

5- Gelir tablosu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 132

KM Ticaret İşletmesi'nin Dönembaşı Bilançosu aşağıdaki gibidir:

KM. TİCARET İŞLETMESİ

DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU

Aktif (Varlıklar)		Pasif (Kaynaklar)	
I- DÖNEN VARLIKLAR		I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
Kasa	3 200	Banka Kredileri	9 200
Bankalar	9 600	Satıcılar	7 800
Alınan Çekler	1 800	Borç Senetleri	4 400
Alıcılar	6 400	Alınan Sipariş Avansları	2 800
Alacak Senetleri	9 000	Ortaklardan Borçlar	7 400
Ticari Mallar	16 600	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	31 600
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	46 600	II- UZUN VAD. YAB. KAYNAKLAR	-
II- DURAN VARLIKLAR		III- ÖZKAYNAKLAR	
Binalar	20 000	Sermaye	44 000
Taşıtlar	14 000	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	44 000
Demirbaşlar	8 000		
Birikmiş Amortismanlar (-)	13 000		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	29 000		
AKTİF (Varlıklar) TOPLAMI	**75 600**	**PASİF (Kaynaklar) TOPLAMI**	**75 600**

KM Ticaret İşletmesi dönem içerisinde aşağıdaki işlemleri yapmıştır.

1- Vadesi gelen 1 800 TL'lik satıcı borcu aynı tutardaki çek ciro edilerek karşılanmıştır.

2- İşletme, 1 500 TL'lik kırtasiye malzemesi satın almıştır. Bu gider yapılma anında bir bilanço hesabında muhasebeleştirilmiştir.

3- 250 TL'lik kırtasiye gideri ödenmiştir. Bu giderin 180 TL'si Pazarlama Bölümü'ne ve geriye kalanı ise, Yönetim Bölümüne aittir.

4- İşletme, alış maliyeti 16 000 TL'si olan malı 25 600 TL'ye satmıştır. Alıcı mal bedelinin 7.600. TL'sini peşin ödemiş, 12 000 TL'sini ciro edilen bir poliçe ile karşılamış ve geriye kalan kısmı ile KDV'si için borçlanmıştır.

5- İşletmenin daha önce sipariş ettiği 18 000 TL'lik mal teslim alınmıştır. İşletme, mal bedelinin 4 000 TL'si peşin, 10 000 TL'si keşide edilen bir bono ile karşılamış ve geriye kalan tutarı ile KDV'si için borçlanmıştır.

İşletme, dönem sonunda aşağıdaki işlemleri yapmıştır;

1- Yapılan sayımda mal mevcudunun 20 TL olduğu saptanmıştır.

2- Yıllık amortisman giderleri 2 400 TL olarak hesaplanmıştır. Bu giderlerin 800 TL'lik kısmı Pazarlama Bölümüne ve geriye kalanı Yönetim Bölümüne aittir.

3- Kırtasiye malzemesinin 600 TL'lik kısmı kullanılmamıştır. Kullanılan kırtasiye malzemesinin 300 TL'lik kısmı Pazarlama Bölümüne ve geriye kalanı Yönetim Bölümü'ne aittir.

4- 860 TL'lik alacak şüpheli hale gelmiş ve tamamı için karşılık ayrılmıştır.

5- Banka kredileri ile ilgili olarak 600 TL'lik finansman gideri tahakkuk ettirildiği ve bu gidere ilişkin % 5 oranındaki gider vergisinin hesaben tahsil edildiği bankadan gelen dekonttan öğrenilmiştir.

6- KDV ile ilgili tahakkuk işlemleri yapılmıştır.

İSTENİLENLER:

KM. Ticaret İşletmesi'nin;

1- Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3- Dönemsonu işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

4- Kesin Mizanının düzenleyiniz.

5- Gelir Tablosu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 133

K. Ticaret İşletmesi'nin Dönembaşı Bilançosu aşağıdaki gibidir:

K. TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU
(TL.)

Aktif (Varlıklar)		Pasif (Kaynaklar)	
I- DÖNEN VARLIKLAR		I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- HAZIR DEĞERLER		A- MALİ BORÇLAR	
1- Kasa	969,5	1- Banka Kredileri	2 800
2- Bankalar	1 480	- L. Bankası	
- B. Bankası		B- TİCARİ BORÇLAR	
B- MENKUL DEĞERLER		1- Satıcılar	1 971
1- Hisse Senetleri	1 700	2- Borç Sentleri	3 500
C- TİCARİ ALACAKLAR		C- DİĞER BORÇLAR	
1- Alıcılar	1 840	1- Ortaklara Borçlar	1 373,5
2- Alacak Senetleri	2 450	KISA VADELİ YABANCI KAY-	
3- Diğer Ticari Alacaklar	105	NAKLAR TOPLAMI	9 644,5
E- STOKLAR		II- UZUN VAD. YAB. KAYNAKL.	
1- Ticari Mallar	5 300		
G- GELECEK AYLARA AİT GİD.		III- ÖZKAYNAKLAR	
ve GELİR TAHAKKUKLARI		A- ÖDENMİŞ SERMAYE	
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	700	1- Sermaye	14 000
- Kira Gideri		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	14 000
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	14 544,5		
II- DURAN VARLIKLAR			
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR			
1- Binalar	12 000		
2- Demirbaşlar	2 400		
3- Birikmiş Amortismanlar (-)	5 300		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	9 100		23 644,5
AKTİF TOPLAMI	**23 644,5**	**PASİF TOPLAMI**	**23 644,5**
NAZIM HESAP	2 400	NAZIM HESAP	2 400
- Konsinye Mal		- Konsinye Mal Sahipleri	
GENEL TOPLAM	**26 044,5**	**GENEL TOPLAM**	**26 044,5**

K. Ticaret İşletmesi dönem içerisinde aşağıdaki işlemleri gerçekleştirmiştir;

1- İşletme tamamı kredili olmak üzere 560 TL'lik kırtasiye malzemesi satın almıştır. Bu gider yapılma anında bir gider hesabında muhasebeleştirilmiştir.

2- İşletme iki yıllık kira geliri karşılığı 840 TL'si tahsil etmiştir. Bu gelir, bir bilanço hesabında muhasebeleştirilmiştir.

3- İşletme, konsinye işlemi nedeniyle depoda bulunan 2 400 TL'lik malı, 3 560 TL'ye kredili olarak satmış ve durumu bir dekontla konsinyatör işletmeye bildirmiştir.

4- İşletme, 4 000 TL'sine bir taşıt aracı satınalmıştır. Bu taşıt aracı bedelinin 1 200 TL'si B. Bankasına verilen ödeme emriyle karşılanmış ve geriye kalan tutar ile KDV sini işletme senetle ödemiştir.

5- İşletme, sattığı 3 560 TL'lik malla ilgili olarak alıcı adına 300 TL'lik taşıma gideri ödemiştir.

6- İşletme sahibi vadesi gelen 1 000 TL'lik borç senedini ödemiştir.

7- İşletme, 2 600 TL'lik malı, 700 TL'si ile KDV'si peşin, 1 000 TL'si ciro edilen bir senet karşılığında ve geriye kalanı da kredili olmak üzere satın almıştır.

8- İşletme 280 TL'lik personel gideri ödemiştir. Bu gidere ilişkin Gelir Vergisi Kesintisi 70 TL. dir.

İşletmenin dönemsonu işlemleri de şu şekildedir:

1- Yapılan sayımda mal mevcudunun 6 000 TL olduğu saptanmıştır.

2- Yıllık amortisman gideri 1 200 TL'sidır.

3- Kira giderlerinin 240 TL'si ile kırtasiye giderlerinin 300 TL'si bu döneme aittir.

4- Peşin tahsil edilen faiz gelirlerinin yarısı bu döneme aittir.

5- KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

İSTENİLENLER;

K. Ticaret İşletmesi'nin

1- Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız. (Mal hareketleri aralıksız sayım yöntemine göre izlenmektedir).

2- Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3- Dönemsonu işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

4- Kesin Mizanını düzenleyiniz.

5- Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM: 134

2005 yılı ortalarında faaliyete başlayan BAŞAR Ticaret'in 31.12.2005 deki bilançosu aşağıdaki gibidir.

AKTİF		PASİF	
I. DÖNEN VARLIKLAR		I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
Kasa	12 500	Satıcılar	1 000
Bankalar	16 000	Borç Senetleri	5 000
Alıcılar	700	Gider Tahakkukları	750
Alacak Senetleri	2 500		
Ticari Mallar	10 000	KISA VAD. TAB. KAY. TOPL.	6 750
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	21 700	II- UZUN VAD. YAB. KAY.	
II- DURAN VARLIKLAR		YABANCI KAYNAKL. TOPLAMI	6 750
Arazi ve Arsalar	23 500	III- ÖZKAYNAKLAR	
DURAN VAR. TOPLAMI	23 500	Sermaye	55 000
		Dönem Net Kârı	3 450
		ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	38 450
AKTİF TOPLAMI	**65 200**	PASİF TOPLAMI	**65 200**

Başar Ticaret'in 2005 yılı içerisinde mali işlemleri aşağıdaki gibidir.

(İşlemlerde söz konusu olabilecek KDV için %15 oranını kabul ediniz)

1- Şirkette çalışan personele 4 500 TL ücret tahakkuk ettirilmiştir. Bu ücrete ilişkin gelir vergisi 900 TL, SSK işveren payı 500 TL, SSK işçi payı 650 TL, ücrete ait damga pulu kesintisi 250 000 TL'dir. Tahakkuk eden ücret 10 gün sonra bankadan ödenmiştir.

2- İşletme 20 000 TL değerinde mal satın almıştır. Mal bedeline ilişkin KDV ve 14 000 TL için bono imzalanmış, 2 000 TL'Lık alacak senedi ciro edilmiş ve kalan tutar için de borçlanılmıştır.

3- İşletmenin (yukarıdaki maddede) satın almış olduğu mal için 2 000 TL + KDV nakliye bedeli, nakden ödenmiştir.

4- İşletmenin (yukarıdaki maddede) satın alınmış olduğu malla ilgili olarak, 2 500 TL iskonto yapıldığı bildirilmiştir.

5- İşletme, bankadaki parasıyla nominal değeri 1 TL olan hisse senetlerinden 2 000 adeti, 1,2 TL fiyatla satın almış; bunun için 70 000 TL komisyon ödemiştir.

6- Hazır değer olarak (yukarıdaki maddede) 1,2 TL'den satın alınan 2 000 adet hissenin tamamı 2 TL'dan satılmış, bunun için 150 TL komisyon ödenmiştir.

7- Alış maliyeti 15 000 TL olan bir mal, 28 000 TL'na satılmıştır. Malın yarı bedeli ve KDV için bir çek, 7 500 TL'sı için bono alınmış, bakiyesi alıcılar hesabına kaydedilmiştir.

8- Alıcı (yukarı maddede) satın aldığı maldan 1 000 TL'Lık kısmını (Maliyeti 800 TL) kusurlu bulduğu için iade etmiş, kendisine ait olmayan nakliye giderini (100 + KDV) borcuna mahsup edilmek üzere kendisinin ödediğini bildirmiştir.

9- Şirket aldığı çeki tahsil etmiştir.

10- İşletme bir depo kiralamış ve bir yıllık kira bedeli 6 000 TL + KDV nakden ödemiştir. Bu gider, hemen bir bilanço kalemine kaydedilmiştir.

Dönem sonu envanter işlemleri ise aşağıdaki gibidir.

1- Kiralanan depoyla ilgili olarak 500 TL kira gideri bu döneme aittir.

2- Alacak senetleri için 2 250 TL'lık, borç senetleri için 1 750 TL'lık reeskont ayrılmıştır.

3- 1 000 liralık malın değerinin düştüğü tespit edildiğinden %30 oranında karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

4- Bankadan gelen dekonttan şirket hesabına 960 TL faiz tahakkuk ettiği, bu gelire ait 160 TL vergi ve fonunun hesaben tahsil edildiği öğrenilmiştir.

5- İşletme 500 liralık alacak senedinin tahsilinin şüpheli hale geldiğini belirleyerek, %50 oranında karşılık ayrılmasına karar vermiştir.

İSTENENLER

1- Dönem içi işlemlerin günlük defter ve büyük defter kayıtlarını yapınız.

2- Dönem sonu envanter kayıtlarını yapınız.

3- Dönem sonu bilanço ve gelir tablosunu çıkartınız.

PROBLEM: 135

Güz Ticaret A.Ş.'nin 31.12.2003 tarihli bilançosu aşağıdaki gibidir.

Güz Ticaret A.Ş. Bilançosu

31.12.2003

AKTİF		PASİF	
Kasa	10 000	K. V. Banka Kredisi	250 000
Banka	340 000	Satıcılar	600 000
Hazır Değerler	120 000	Borç. Senetleri	150 000
Alıcılar Hesabı	400 000	Öd. Vergi ve Fonlar	500 000
Alacak Senetleri	100 000	Ödenecek SSK	720 000
Ticari Mallar	900 000	Özel Fon	150 000
Binalar	5 000 000	Md. Duran V.Y.D.H	300 000
Demirbaşlar	1 000 000	Yasal yedekler	850 000
Br. Amortismanlar	(850 000	Sermaye	3 500 000
	7 020 000		7 020 000

Şirketin 2003 yılı işlemleri aşağıdaki gibidir:

1- Bankaya olan 250 000 TL'lik kredi borcu, 50 000 TL'lik de faiz ödenmek suretiyle kapatılmıştır. Bu borç ve faizin ödenmesinde, bankada vadesi gelen bir hesap kullanılmıştır.

2- Şirket elindeki 40 000 liralık senedi bankaya kırdırmıştır. Banka bu işlemle ilgili olarak 4 500 TL faiz ve 1 500 TL komisyon tahsil ettiğini, kalan tutarı şirket hesabına yatırdığını bildirmiştir.

3- Şirket hazır değerler portföyünde bulunan ve 12 liradan alınmış 10 000 adet hisse senedinin tamamını 20 TL'dan satmış ve bunun için 6 000 TL komisyon ödemiştir.

4- Bakım masrafları hayli ağırlaşan ve teknolojik açıdan eski sayılabilecek olan bir demirbaş, yenisi satın alınmak üzere elden çıkarılmıştır. Demirbaşın defter değeri 300 000 TL, birikmiş amortismanı 200 000 liradır. Satış bedeli 150 000 TL + %20 KDV nakden tahsil edilmiştir.

5- Firma 50 000 + %20 KDV bedelle mal almıştır. Mal bedelini ve KDV' ni karşılamak üzere elindeki 50 000 liralık senedi ciro etmiş, bakiyesi için de 45 günlük bono imzalamıştır.

6- Madde (5)'de alındığı bildirilen malın KDV hariç, 10 000 TL'lik kısmının kalite standardını tutmadığı fark edilmiş ve hemen satıcıya iade edilmiştir. Malın iadesi için 1 000 + %20 KDV taşıma gideri satıcı adına ödenmiştir.

7- Madde (5)'de alındığı bildirilen malın KDV'si hariç 5 000 TL'lık kısmı da, şirket müşterilerince beğenilmediği gerekçesiyle iade edilmiştir. Ancak bu kez satıcı firma 1 000 + %20 KDV olan nakliye giderini üstlenmiştir. Şirket nakliye giderini nakden ödemiştir.

8- Maliyeti 600 000 TL olan mal, 2 000 000 + %20 KDV bedelle satılmıştır. Müşteri mal bedelinin yarısı ve KDV için bankasına virman emri vermiş, kalan mal bedeli için nakit ödeme yapılmıştır.

9- Malın müşteriye teslimi için 30 000 + %20 KDV nakliye giderine katlanılmış, ancak nakliyeciye hiçbir ödeme yapılmamıştır.

10- Yıl içersinde çalışanlara tahakkuk eden ücret aşağıdaki gibidir.

Brüt ücret	:	1 200 000 TL
SSK İşveren Payı	:	400 000 TL
SSK İşçi Payı	:	300 000 TL
Gelir Vergisi	:	200 000 TL
Damga Vergisi	:	10 000 TL

Ücretler nakden ödenmiştir.

Envanter çalışmalarında ise aşağıdaki durumlar saptanmıştır.

1- 31.12.2003 tarihi itibariyle duran varlıklar yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur. Hesaplanan değer artışları binalar için 350 000 lira, demirbaşlar için 200 000 lira, birikmiş amortismanlar için 300 000 liradır.

2- Alacak senetleri için 2 000 TL, borç senetleri için 5 000 TL'lık reeskont ayrılmıştır.

3- Bankadan gelen dekonttan şirket hesabına 10 000 TL faiz tahakkuk ettiği, bu gelire ait 1 000 TL verginin hesaben tahsil edildiği öğrenilmiştir.

4- Dönemin amortisman gideri 125 000 liradır. Bunun 50 000 liralık kısmı yeni alınan demirbaşla ilgilidir. Sözkonusu yeni demirbaşla ilgili olarak özel fon hesabında 150 000 lira bulunmaktadır.

5- Alıcılar hesabında görülen 90 000 TL'lık alacağın tahsilinin şüpheli hale geldiği görülmüş ve tamamı için karşılık ayrılmıştır.

İSTENENLER

1- Dönem içi ve envanter işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yazınız. (Genel geçici ve kesin mizanın düzenlendiği varsayılmıştır.)

2- Dönem sonu kapanış bilançosunu ve gelir tablosunu düzenleyiniz.

PROBLEM: 136

X Şirketinin 30.11.2003 Tarihli Aylık Geçici Mizanının kalanları aşağıdaki gibidir.

	BORÇ	***ALACAK***
Kasa Hesabı	10	
Banka Hesabı	220	
Alınan Çekler Hesabı	30	
Alıcılar Hesabı	140	
Alacak Senetleri Hesabı	410	
Diğer Alacaklar Hesabı	20	
Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı	40	
Ticari Mallar Hesabı	770	
Taşıtlar Hesabı	310	
Binalar Hesabı	1 400	
Demirbaşlar Hesabı	230	
Birikmiş Amortismanlar Hesabı		540
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Hesabı		40
KV Banka Kredisi Hesabı		60
Satıcılar Hesabı		270
Borç Senetleri Hesabı		340
UV Banka Kredisi Hesabı		750
Ödenecek Vergi ve Borçlar Hesabı		50
Ödenecek SSK prim Hesabı		120
Maddi Duran V. Yeniden Değ. Hesabı		30
Yasal Yedekler Hesabı		380
Sermaye Hesabı		100
Toplam	**3 580**	**3 580**

Şirketin Aralık ayı işlemleri aşağıdaki gibidir.

1- Maliyeti 150 TL olan mal, 500 TL'na yarısı peşin, yarısı 30 gün vadeli olmak üzere satılmıştır. KDV nakden tahsil edilmiştir. Malın müşteriye ulaştırılması için 30 TL + KDV nakliye giderine katlanılmıştır. Ancak bu nakliye gideri ve KDV'si ay sonunda ödenecektir.

Yukarı maddede satışı yapılan malın maliyeti 30 TL, KDV hariç satış fiyatı 40 TL olan bir kısmı, özürlü olduğu gerekçesiyle, alıcı tarafından iade edilmiştir.

3- Şirket elindeki 400 TL'lık alacak senedini, 350 TL'na (A) Bankasına iskonto ettirmiştir. (A) Bankası iskonto ettiği senetle ilgili olarak 35 TL faiz ve 15 TL komisyon tahsil ettiğini, kalan tutarı şirketin bankadaki hesabına geçirdiğini bir dekontla bildirmiştir.

4- Bakım masrafları hayli ağırlaşan, defter değeri 150 TL, birikmiş amortismanları 140 TL olan bir demirbaş, yenisi alınmak üzere 200 TL'na satılmıştır. Satış bedeli ve KDV'si nakden tahsil edilmiştir.

5- Şirket, aylık kira bedeli 100 TL + KDV'den bir depo kiralamış; üç aylık kira bedelini ve 150 TL tutarındaki depozitoyu peşin ödemek üzere (A) Bankasına virman emri vermiştir.

6- (A) Bankası'ndan gelen dekonttan, virman emrinin gerçekleştirildiği öğrenilmiştir.

7- Aralık ayının tahakkuk eden ücretleri aşağıdaki gibidir:

Brüt ücret	:	22,5 TL
SSK İşveren Payı	:	4,3 TL
SSK İşçi Payı	:	3,15 TL
Gelir Vergisi	:	5 TL
Damga Vergisi	:	1,15 TL

Yukarıdaki unsurlardan yalnızca net ücret, çalışanlara dağıtılan çeklerle ödenmiş, diğer kesintiler ödenmiştir.

8- Bankadan gelen dekonttan 1,5 TL'lık bir çek hariç, bütün çeklerin ödendiği öğrenilmiştir.

9- Firma 120 TL'lık mal almış, malın taşınması için 12 TL'lık nakliye giderine katlanılmıştır. Mal bedeli ve KDV'si için 140,4 TL'lık bono verilmiş, taşıyıcı firmaya da KDV dahil 14,04 TL nakden ödenmiştir.

10- Firmanın sattığı malla ilgili olarak bir müşterisi, garanti kapsamının dışında bir bakım onarım hizmeti talep etmiş; 1,5 TL'sı KDV, 8,5 TL'sı hizmet bedeli olmak üzere 10 TL'lık bir çek göndermiştir. Bu çek hemen "Hizmet Satış Geliri" olarak kaydedilmiştir.

ENVANTER KAYITLARI

1- Yukarıda Dönem İçi İşlemlerle ilgili olarak verilen 10. maddede, bahsi edilen bakım onarım hizmetinin 31.12.2003 tarihi itibariyle müşteriye götürülemediği tespit edilmiştir.

2- Dönem İçi İşlemler madde 5'de sözü edilen ve kirası üç aylık peşin ödenen tutarın 100 TL'lık kısmı Aralık 99 dönemine aittir.

3- 31.12.2003 tarihi itibariyle duran varlıklar yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur. Hesaplanan değer artışları binalar için 350 TL, demirbaşlar için 20 TL, Birikmiş Amortismanlar için 35 TL dır.

4- Dönemin amortisman gideri 80 TL dır.

5- Alıcılar hesabında görülen 14 TL'lık alacağın tahsilinin şüpheli hale geldiği görülmüş ve tamamı için karşılık ayrılmıştır.

İSTENENLER

1- Aralık ayı işlemlerinin günlük defter ve büyük defter kayıtlarını yapınız.

2- Dönem sonu envanter kayıtlarını yapınız.

3- Dönem sonu bilanço ve gelir tablosunu düzenleyiniz.

PROBLEM 137:

A Ticaret İşletmesi'nin dönembaşı bilançosu aşağıdaki gibidir:

A TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEM BAŞI BİLANÇOSU
01.01.200X(YTL)

AKTİF		**PASİF**	
DÖNEN VARLIKLAR		**KISA VAD. YAB. KAY.**	
KASA	4.000	BANKA KREDİLERİ	16.000
BANKALAR	12.000	SATICILAR	20.000
ALACAK SENETLERİ	2.000	BORÇ SENETLERİ	40.000
TİCARİ MALLAR	60.000	ORTAKLARA BORÇLAR	58.000
STOK DEĞ. DÜŞ. KARŞ(-)	8.000	**KISA VAD. YAB. KAY. TOP**	**142.000**
DÖNEN VARLIK TOPLAMI	**70.000**	**UZUN VAD. YAB. KAY.**	—
DURAN VARLIKLAR			
BİNALAR	120.000	**ÖZKAYNAKLAR**	
DEMİRBAŞLAR	40.000	SERMAYE	50.000
BİR. AMORTİSMANLAR(-)	40.000	ÖZEL FONLAR	8.000
DURAN VARLIK TOPLAMI	**120.000**	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI(-)	10.000
		ÖZKAYNAKLAR TOP.	**48.000**
AKTİF TOPLAMI	**190.000**	**PASİF TOPLAMI**	**190.000**

A Ticaret İşletmesinde dönem içerisinde gerçekleşen ticari işlemler ise aşağıdaki gibidir:

1) İşletme daha önce almış olduğu malın kalite koşullarına uygun olmayan 3.000 TL'lık kısmını satıcı işletmeye iade etmiştir.

2) İşletme, 10.000 TL'sı ve KDV'si peşin 5.000 TL'sı alınan bir çek karşılığında 15.000 TL'lık mal satmıştır. Bu satışla ilgili olarak 500 TL'lık nakliye ücreti ödemiştir.

3) 3 yıllık kira bedeli olarak 9.000 TL bayan N'ye ödenmiştir.

4) 3.000 TL'lık kırtasiye malzemesi satın alınmış ve KDV'si peşin ödenerek yarısı için bir çek verilmiş ve diğer yarısı içinde borçlanılmıştır. Bu gider yapılma anında bir gider hesabında muhasebeleştirilmiştir.

5) İşletme tamamı peşin olarak 5.000 TL'lik mal satın almıştır. Taşıma gideri olarak da nakliye firmasına 200 TL borçlanmıştır.

6) İşletmenin daha önce satmış olduğu malın 2.000 TL'lık kısmı iade edilmiştir.

7) Önceki dönemde karşılık ayrılmış olan değeri düşen malların tamamı 7.000 TL'sına kredili olarak satılmıştır.

8) Alacak senetlerinin yarısı şüpheli hale gelmiş ve %20 oranında karşılık ayrılmıştır.

9) 110.000 TL değerindeki bir bina alınan bir senet karşılığında 120.000 TL'sına satılmıştır. Bu binaya ait birikmiş amortisman tutarı ise 80.000 TL'sıdır.

A Ticaret İşletmesinin Dönemsonu işlemleri ise aşağıdaki gibidir:

1) Kırtasiye malzemesinin 1.000 TL'lık kısmının kullanıldığı saptanmıştır.

2) Alacak ve borç senetleri için %10 oranında reeskont hesaplanmıştır.

3) Döneme ilişkin amortisman tutarı 30.000 TL'sı olup bunun 8.000 YTL'sı Maddi Duran Varlık Yenileme Fonu ile ilgilidir.

4) Banka kredisine ilişkin olarak 10.000 YTL faiz ödenmiştir.(Vergi ihmal edilmiştir)

5) Yapılan sayımda kasada 400 TL'lık eksiklik olduğu saptanmıştır.

6) Yapılan sayımda mal mevcudunun 45.000 YTL olduğu saptanmıştır.

7) İşletme, stoklarında bulunan 5.000 TL tutarındaki malda değer kaybı tespit etmiş ve %50 oranında karşılık ayırmıştır.

İSTENİLENLER:

A Ticaret İşletmesi'nin

1. Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız (Mal hareketleri

Aralıklı Sayım yöntemine göre muhasebeleştirilecektir)

2. Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3. Dönemsonu envanter işlemlerini yaparak, Kesin Mizanını düzenleyiniz.

4. Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM 138:

Y TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEM BAŞI BİLANÇOSU
01.01.200X (TL)

AKTİF		**PASİF**	
DÖNEN VARLIKLAR		**KISA VAD. YAB. KAY.**	
KASA	10.000	SATICILAR	18.000
BANKALAR	60.000	BORÇ SENETLERİ	30.000
		VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	12.000
ALICILAR	12.500	**KISA VAD. YAB. KAY. TOP**	**60.000**
ALACAK SENETLERİ	32.500	**UZUN VAD. YAB. KAY.**	**-**
TİCARİ MALLAR	50.000	**ÖZKAYNAKLAR**	
		SERMAYE	145.000
DÖNEN VARLIK TOPLAMI	**175.000**	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	25.000
DURAN VARLIKLAR		**ÖZKAYNAKLAR TOP.**	**170.000**
BİNALAR	50.000		
TAŞITLAR	20.000		
DEMİRBAŞLAR	15.000		
BİR. AMORTİSMANLAR(-)	30.000		
DURAN VARLIK TOPLAMI	**55.000**		
AKTİF TOPLAMI	**230.000**	**PASİF TOPLAMI**	**230.000**

Y Ticaret İşletmesinin faaliyet dönemi içerisinde yapmış olduğu işlemler aşağıdaki gibidir:

1. İşletme, 30.000TL'lik mal satın almıştır. Bu malın bedeli için 8.000 TL'sini ve KDV'sini peşin, geriye kalanı için ise bir çek ciro etmiştir. 3.000 TL'lik nakliye gideri ve KDV'si için bir senet vermiştir.

2. İşletmenin, elde edilme maliyeti 12.000 TL olan bir binası yanmıştır. Sigortalı olan binanın yandığı tarihte 6.000 TL'lik kısmı itfa edilmiş durumdadır. Sigorta şirketi, işletme lehine 10.000 TL sigorta tazminatı tahakkuk ettirdiğini bildirmiştir. İşletme yanan binanın yerine yenisini almaya karar vermiştir.

3. Nominal bedeli 18 TL ve alış maliyeti 21 TL olan hisse senetlerinden 200 adet satın alınmıştır. Bir süre sonra hisse senetlerinin değerinde % 10 değer düşüklüğü saptanmıştır. Değeri düşen hisse senetleri 20 gün sonra 4.000 TL'ye satılmıştır. Satış işlemi A Bankası aracılıyla yapılmıştır.

4. İşletme, 10.000 TL değerinde bir binek otoyu keşide ettiği bir çek karşılığında satın almıştır.(binek oto KDV oranı %23 alınacaktır.)

5. İşletme, alış maliyeti 30.000 TL olan malı, yarısı ve KDV'si peşin kalanı da kredili olmak üzere 46.000 TL'ye satmıştır.

6. İşletme, alıcı C'nin açık hesap şeklindeki 20.000 TL' lik borcu için lehtarı satıcı F olmak üzere 3 ay vadeli bir poliçe keşide ederek kabul için alıcı C şirketine göndermiştir. Alıcı C tarafından kabul işlemi tamamlanan poliçe, işletmeye gönderilmiştir. Bir süre sonra kabulden gelen poliçe, lehtarı olan satıcı F'ye teslim edilmiştir.

7. İşletmenin 15.06.2002 tarihinde 10.000 TL'ye satın aldığı kamyonet trafik kazasında kullanılamaz hale gelmiştir. Kamyonet için Y sigorta şirketinden 4.000 TL'lik tazminat alınmıştır. (Kamyonetin teknik ömrü 10 yıl olup amortisman tutarı azalan bakiyeler yöntemi göre hesaplanmaktadır.)

8. İşletme vadesi gelen 10.000 TL'lik alacak senedini vadesinde tahsil edememiş borçlunun talebi üzerine 60 gün vadeli aynı tutarda bir bono düzenlenmiş ve eski senet iptal edilmiştir. Ayrıca bu vade uzatımı için senet borçlusundan 1.000 TL'lik faiz peşin tahsil edilmiştir.

9. İşletme, vadesi gelen 10.000 TL'lik alacağını tahsil etmiştir.

10. İşletme, portföyünde bulunan 5.000 TL'lik senedi iskonto ettirmiştir. ABC bankası 500 TL komisyon kesintisinden sonra kalan tutarı nakit olarak ödemiştir.

Y Ticaret İşletmesinin dönemsonu işlemleri ise aşağıdaki gibidir:

1. İşletme duran varlıklarına ilişkin 5.000 TL tutarında amortisman hesaplamıştır.

2. İşletme, alacak ve borç senetleri için %5 reeskont hesaplanmıştır.

3. İşletme, alıcılar hesabında ki 3.000 TL'lik alacağın şüpheli hale geldiğini saptanmış ve %30 oranında karşılık ayırmıştır.

4. İşletme 10.000 TL'lik ticari malın değerinde düşüklük olduğunu saptamış ve 4.000 TL karşılık ayırmıştır.

5. Yapılan sayımda kasada 600 TL'lık fazlalık olduğu saptanmıştır.

6. Yapılan sayımda mal mevcudunun 45.000 TL olduğu saptanmıştır

İSTENİLENLER:

Y Ticaret İşletmesi'nin

1. Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız (Mal hareketleri

Aralıklı Sayım yöntemine göre muhasebeleştirilecektir)

2. Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3. Dönemsonu envanter işlemlerini yaparak, Kesin Mizanını düzenleyiniz.

4. Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM 139:

M. Ticaret İşletmesi'nin dönembaşı bilançosu şu şekildedir:

M. TİCARET İŞLETMESİ DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU
01.01.200X(TL'sı)

AKTİF (Varlıklar)		**PASİF (Kaynaklar)**	
I-DÖNEN VARLIKLAR		**I- KISA VAD. YAB. KAY.**	
Kasa	180.000	Satıcılar	820.000
Alınan Çekler	145.000	Borç Senetleri	470.000
Bankalar	895.000	Diğer Ticari Borçlar	310.000
Hisse Senetleri	80.000	**KISA VAD. YAB. KAY. TOP.**	**1.600.000**
Menkul Kıy. Değer Düş. Kar.(-)	30.000		
Alıcılar	100.000	**II- UZUN VAD. YAB. KAY.**	**–**
Alacak Sn	30.000		
Ticari Mallar	400.000	**YABANCI KAY. TOPLAMI**	**1.600.000**
Diğer Stoklar	90.000	**III- ÖZKAYNAKLAR**	
Stok Değer Düşüklüğü Kar.(-)	50.000	Sermaye	1.400.000
		Sermaye Yedekleri	300.000
DÖNEN VAR. TOPLAMI	**1.840.000**	Kar Yedekleri	340.000
II-DURAN VARLIKLAR		**ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI**	**2.040.000**
Binalar	780.000		
Taşıtlar	930.000		
Demirbaşlar	840.000		
Birik. Amort. (-)	750.000		
DURAN VAR. TOPLAMI	**1.800.000**		
AKTİF TOPLAMI	**3.640.000**	**PASİF TOPLAMI**	**3.640.000**

M. Ticaret İşletmesi dönem içerisinde aşağıdaki işlemleri yapmıştır:(KDV oranı %18 alınacaktır. Ayrıca diğer stoklar hesabında yalnızca değeri düşük mallar bulunmaktadır)

1. İşletme, vadesi gelen 60.000 TL'lik satıcı borcunu ödemiştir.

2. İşletme, geçen yıl 50.000 TL karşılık ayırdığı 90.000 TL'lik değeri düşük malların tamamını peşin bedelle 100.000 TL'ye satmıştır.

3. İşletme, nominal bedeli 1000 TL olan hisse senetlerinden 50 adedini 1.200 TL'sından peşin bedelle satın almıştır. Ayrıca alımla ilgili olarak 2.000 TL gider yapılmıştır.

4. İşletme, KDV'si ile 50.000 TL'si peşin, geriye kalanı kredili olmak üzere 120.000 TL'lik mal satmıştır. Ayrıca alıcı işletme adına 12.000 TL'lik taşıma gideri ödenmiştir.

5. İşletme, bu dönemde satın aldığı hisse senetlerinin değerinde %10 düşüş olduğunu saptanmış ve gerekli karşılığı ayırmıştır.

6. İşletme, 20.000 TL'si ve KDV'si peşin, 35.000 TL'si senetle ve geriye kalanı da kredili olmak üzere 70.000 TL'lik mal satın almıştır. Bu işlemle ilgili 6.000TL'lik taşıma gideri ve KDV'si için bir çek ciro edilmiştir.

7. İşletme, cari dönemde satın aldığı hisse senetlerinin tamamını adedi 1.100 TL'den peşin bedelle satmıştır.

8. İşletmeye, sattığı maldan kusurlu olduğu saptanan 30.000 TL'lik mal iade edilmiştir. Ayrıca iade edilen malın 2.000 TL'lik nakliye bedeli ve KDV'si için bir çek keşide edilmiştir.

9. İşletme, satın aldığı ticari malın 10.000 TL'lik kısmının kalite koşullarına uymadığını tespit etmiş ve satıcı işletmeye iade etmiştir.

10. İşletmenin B Bankasında bulunan mevduat hesabına 60.000 TL faiz tahakkuk ettirildiği öğrenilmiştir.(vergi oranı %16'dır)

11. İşletme alıcılardan olan alacağına karşılık $2.500 almıştır. ($1 = 1,4 TLdir.)

12. D işletmesinin 1 mart 2004 tarihinde, 24 ay vadeli, %20 kupon faizli, 6.000 TL nominal bedelle ihraç etmiş olduğu tahvillerden 100 adedini 1 mayıs 2004 tarihinde 620.000 TL'sina F işletmesinden peşin bedelle satın almıştır. Tahvilin kupon faiz ödemesi vade sunundadır.

13. İşletme yenisini satın almak için 600.000 TL'lik taşıtını peşin bedelle 500.000 TL'ye satmıştır. Satılan taşıt için ayrılmış olan amortisman tutarı 200.000 TL'dir.

14. İşletme, 2 yıllık kira bedeli olarak B şirketine 12.000 TL'si 1 Haziran 2004 tarihinde peşin olarak ödemiştir. Kiralanan bina gerçek bir kişiye aittir.(stopaj oranı %22'dir)

15. İşletme 50.000 TL'sına kırtasiye malzemesi satın almıştır. Bu tutar peşin ödenmiş ve bir gider hesabında muhasebeleştirilmiştir.

16. İşletme 25.000 TL'lik alacağının şüpheli hale geldiğini tespit etmiş ve aynı tutarda karşılık ayırmıştır.

17. İşletme, 750.000 TL'sına kredili olarak yeni bir taşıt satın almıştır.

18. KDV tahakkuk işlemleri yapılmıştır.

M. Ticaret İşletmesinin dönem sonu işlemleri şu şekildedir:

1. Yapılan sayımda kasa mevcudunun 692.940 TL olduğu saptanmıştır.

2. Dönemsonu mal mevcudu 440.000 TL'dir.

3. Dönem sonu dolar kuru $1 = 1.3 TL'dir.

4. İşletmenin alacak senetleri reeskont tutarı 3.000 TL, borç senetlerine reeskont tutarı 10.000 TL'dir.

5. İşletme duran varlıklarına ayıracağı amortisman tutarı 180.000 TL'dir. Bu tutarın 70.000 TL'si yeni alınan taşıta aittir.

6. Kırtasiye giderinin 15.000 TL'lik kısmı bu dönemde kullanılmıştır.

İSTENİLENLER:

M Ticaret İşletmesi'nin

1. Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız (Mal hareketleri

Aralıklı Sayım yöntemine göre muhasebeleştirilecektir)

2. Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3. Dönemsonu envanter işlemlerini yaparak, Kesin Mizanını düzenleyiniz.

4. Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM 140

D Ticaret işletmesinin Dönem Başı Bilançosu aşağıdaki gibidir:

D TİCARET İŞLETMESİ
DÖNEM BAŞI BİLANÇOSU
31.12.200X(TL)

Aktif		**Pasif**	
I.DÖNEN VARLIKLAR		**I.KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	
A.HAZIR DEĞERLER		A.TİCARİ BORÇLAR	
1.Kasa	1.500.000	1.Satıcılar	650.000
2.Bankalar	450.000	2.Borç Senetleri	575.000
3.Alacak Senetleri	600.000	**KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI**	**1.225.000**
B.STOKLAR		**II. U. V.Y. KAYNAKLAR**	-
1.Ticari Mallar	350.000	**III.ÖZKAYNAKLAR**	
2.Diğer Stoklar	100.000		
DÖNEN VAR. TOPLAMI	**3.000.000**	A.ÖDENMİŞ SERMAYE	
II.DURAN VARLIKLAR		1.Sermaye	2.939.000
A.MADDİ DURAN VARLIKLAR		**ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI**	**2.939.000**
1.Tesis, Makina ve Cihazlar	950.000		
2.Taşıtlar	800.000		
3.Birikmiş Amortismanlar(-)	586.000		
DURAN VAR. TOPLAMI	**1.164.000**		
AKTİF TOPLAMI	**4.164.000**	**PASİF TOPLAMI**	**4.164.000**

D Ticaret İşletmesi dönem içerisinde aşağıdaki ticari işlemleri gerçekleştirmiştir:

1. İşletme, maliyeti 160.000 TL olan ticari malı 200.000 TL'ye satmıştır (KDV hariç). Satılan mal karşılığında 80.000 TL nakit, 150.000 TL senet almıştır. Ayrıca bu malın alıcı işletmeye nakli için 20.000 TL'lik taşıma gideri peşin olarak ödenmiştir. (Mal hareketleri Aralıksız Sayım Yöntemine göre izlenmektedir)

2. İşletme, 150.000 TL tutarındaki makinayı 70.000 TL'si ve KDV'si peşin, kalanı da alınan bir senet karşılığında 180.000 TL'ye satmıştır. Satış anında makinaya ait birikmiş amortisman tutarı 35.000 TL'sıdır.

3. İşletme, yarısı ve KDV'si peşin kalanı da kredili olmak üzere 60.000 TL'lik mal satın almıştır. Mal alımıyla ilgili 10.000 TL nakliye gideri yapmıştır.

4. İşletme, satın aldığı malın 20.000 TL'lik kısmını iade etmiştir.

5. İşletme, yönetim kısmında çalışan personelin ücretleri için 300.000 TL ödemiştir. Bu gidere ilişkin gelir vergisi stopajı 40.000 TL, işveren sosyal güvenlik payı 15.000 TL, işçi sosyal güvenlik kesintisi 10.000 TL'sıdır.

6. İşletme 2 yıllık işyeri kirası olarak 120.000 TL'sını peşin olarak ödemiştir. Bu gider yapılma anında bir gider hesabında muhasebeleştirilmiştir.

7. İşletme, 1 Aralık tarihinde Y Ticaret işletmesine 300.000 TL'sını 5 ay vade ile borç vermiştir. Faiz oranı yıllık %70 dır. Faiz ana para ile birlikte vade sonunda tahsil edilecektir.

Ticaret İşletmesinde dönem sonu işlemleri ise aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir:

1. Bankadan gelen dekonttan işletme lehine 45.000 TL faiz tahakkuk ettirildiği ve ilgili verginin hesaben tahsil edildiği anlaşılmıştır. (Vergi oranı %10 alınacaktır)

2. Yapılan envanter işlemleri sırasında 75.000 TL kasa noksanı olduğu saptanmış ve nedeni bulunamamıştır.

3. İşletme, duran varlıkları için 340.000 TL. tutarında amortisman hesaplamıştır. Bu tutarın 130.000 TL'si pazarlama bölümü ile ilgilidir.

4. İşletme, alacak senetlerinin 220.000 TL tutarındaki kısmının şüpheli hale geldiğini saptayarak aynı tutarda karşılık ayrılmasına karar vermiştir.

5. İşletme, alacak senetleri için 120.000 TL., borç senetleri için 180.000 TL. reeskont hesaplamıştır.

6. KDV ile ilgili tahakkuk işlemi yapılmıştır.

İSTENİLENLER:

D Ticaret İşletmesi'nin

1. Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız (Mal hareketleri

Aralıklı Sayım yöntemine göre muhasebeleştirilecektir)

2. Genel Geçici Mizanını düzenleyiniz.

3. Dönemsonu envanter işlemlerini yaparak, Kesin Mizanını düzenleyiniz.

4. Gelir Tablosunu ve Dönemsonu Bilançosunu düzenleyerek kapanış kayıtlarını yapınız.

PROBLEM 141*:

Tırtıl Ticaret AŞ. nin 2004 Yılı Dönem başı bilançosu aşağıdaki gibidir

TIRTIL TİCARET AŞ
DÖNEM BAŞI BİLANÇOSU
01.01.2004

AKTİF		**PASİF**	
I) DÖNEN VARLIKLAR		**I) KV YAB KAYNAKLAR**	
A) Hazır Değerler		A) Ticari Borçlar	
Kasa	120 000 000	Satıcılar	100 000 000
Banka	180 000 000	Borç Senetleri	100 000 000
B) Ticari Alacaklar		B) Öd. Vergi ve Yasal Yük	
Alıcılar	50 000 000	Öden. Vergi ve fonlar	50 000 000
Alacak Senetleri	500 000 000	Ödenecek Sos. Güv. Kesintisi	150 000 000
C) Stoklar		KV YAB. KAYN TOPLAMI	400 000 000
Ticari Mallar	100 000 000		
DÖNEN VAR. TOPLAMI	950 000 000	**III) ÖZ KAYNAKLAR**	
		A) Ödenmiş Sermaye	
II) DURAN VARLIKLAR		Sermaye	1 500 000 000
D) Maddi Duran Varlıklar		B) Diğer Kar Yedekleri	
Binalar	1 500 000 000	Özel Fon	5 000 000
Demirbaşlar	500 000 000	C) Geçmiş Yıl Karları	
Bir. Amortismanlar	(650 000 000)	Geçmiş Yıl Karı	395 000 000
DURAN VARLIK TOPLAMI	1 350 000 000	ÖZKAYNAK TOPLAMI	1 900 000 000
AKTİF TOPLAMI	**2 300 000 000**	**PASİF TOPLAMI**	**2 300 000 000**

Tırtıl Ticaret AŞ. nin 2004 Yılı mali işlemleri aşağıdaki gibidir:

1- "300 000 000 TL + %20 KDV" bedelli malı senet karşılığı almıştır.

2- Şirket, yukarıdaki maddede belirtilen malın alımını izleyen gün elindeki 360.000.000 TL lık bir senedi (A) Bankasına kırdırmıştır. Banka 50.00.000TL faiz ve 500 000 TL komisyon kesintisinden sonra 354 500 000 TL nı nakit olarak ödemiştir. Şirket bu para ile hemen, mal alımından doğan borcunu ödemiş ve %4 indirim almıştır.

3- Maliyeti 250 000 000 TL olan mal, "450 000 000TL + %20 KDV" bedelle satılmıştır. Müşteri KDV ve Mal bedelinin bir kısmı için 200 000 000 TL lık çek kesmiş; 140 000 000 TL lık senet ciro etmiş ve kalan borcunu ise bir hafta içinde nakit olarak ödeyeceğini söylemiştir. Alınan çek hemen aynı gün bankadan tahsil edilerek hesaba geçirtilmiştir.

4- Madde 3 de sözü edilen satışla ilgili olarak müşteri borçlandığı tutarı şirketin banka hesabına yatırmıştır.

* Bu problem, TÜRMOB, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Yeterlilik Sınavı Sorusudur.

5- Yıl içerisinde çalışanlar için tahakkuk eden brüt ücret 100 000 000 TL dir. SSK işveren payı 25 000 000 TL , işçi payı 20 000 000 TL, gelir vergisi 15000 000 TL, damga vergisi 1 000 000 TL dır. Ücretler banka aracılığı ile ödenmiştir.

6- Satılan 25 000 000 TL maliyetli mal (satış değeri: 45 000 TL + %20 KDV), bozuk olduğu gerekçesi ile müşteri tarafından iade edilmiştir. Müşteriye parası nakten ödenmiştir. Söz konusu 25 000 000 TL' lık mal, ki firma bunun için 5 000 000 TL KDV de ödemişti, Tırtıl Ticaret tarafından satıcı işletmeye iade edilmiş, karşılığında 30 000 000 TL'lık çek alınmıştır.

7- Bir yıllık sigorta sözleşmesi yenilenmiş ve 12 aylık toplam prim bedeli "4 800 000 TL + %20 KDV" hemen bir bilanço hesabına alınırken, sigorta firması için de senet düzenlenmiştir.

8- Kasada bulunan 50 000 000 TL nakit para 1Dolar= 1 600 TL değerle dolara çevrilmiş ve bankada döviz tevdiat hesabı açılmıştır.

9- Alış değeri 13 500 000 TL değerindeki bir mal gemiye yüklenirken kaza sonucu denize düşmüştür. Malın sigortası bulunmamaktadır.

10-Bankaya virman emri verilerek Tırtıl Ticaretin borçlu olduğu satıcı (B) nin hesabına 50 000 000 TL geçirilmesi istenmiştir. Ayrıca satıcı K'nın, vadesi dolduğu için getirdiği senedin ödenebilmesi için 30 000 000 TL'lık çek kesilmiştir. Bu arada yine bankaya talimat verilerek hesapta kalan 27 500 000TL ile bir yatırım fonundan 800 adet pay alınması istenmiştir.

11- Bankadan gelen dekontta, madde 6' da alındığı bildirilen 30 000 000 TL'lık çekin tahsil edilerek firmanın hesabına geçirildiği; ayrıca madde 10'da bahsedilen 50 000 000 TL lık virman ile ilgili emrin yerine getirildiği ve yine madde 10'da kesildiği söylenen 30 000 000 TL'lık çekin satıcı K'ya ödendiği öğrenilmiştir.

12- Tırtıl Ticaret'in madde 10'da satın aldığı bildirilen 800 adet yatırım fonu toplam 32 000 000 TL'na satılmıştır. Bu satış işlemi için banka satıştan sağlanan paradan 2 000 000 TL komisyon kesmiş ve geriye kalanını şirketin hesabına geçirmiştir.

Tırtıl Ticaret AŞ'nin 2004 yılı sonu işlemleri aşağıdaki gibidir:

1- Depoda bulunan 2 000 000 TL'lık malın teknolojik olarak eskidiği, bu nedenle de satış değerinin düştüğü düşünülerek %50 karşılık ayrılmıştır.

2- Alıcılar hesabında görülen 9 000 000 TL'lık alacağın tahsili şüpheli görülmüş ve %80 oranında karşılık ayrılmıştır.

3- 31 Aralık 2004 tarihinde döviz kuru 1 dolar= 1 700 TL'dır.

4- Yıl içerisinde peşin olarak ödenen bir yıllık sigorta priminin 5 ayının bu yıla ait olduğu tesbit edilmiştir.

5- Dönem sonunda binalar ve demirbaşlar için ayrılan amortisman 7 200 000 TL olup bunun 1 200 000 TL'sı özel fonlarla ilgilidir.

6- Bankada firma lehine 10 000 000 TL'lık faiz tahakkuk ettiği, bu faize ilişkin 1 100 000 TL'lık vergi ve fonunun hesaben tahsil edildiği bildirilmiştir.

İSTENENLER:

1- 2004 yılı işlemlerinin günlük defter ve büyük defter kayıtlarını yapınız.

2- Genel geçici ve kesin mizanın çıkarıldığı varsayımı ile 2004 yılına ait gelir tablosunu ve dönem sonu kapanış bilançosunu hazırlayınız.

PROBLEM 142*:

Gürel Ticaret A.Ş' nin 31.12.204 Tarihli bilançosu ile 2005 yılı mali işlemleri aşağıdaki gibidir

AKTİF		**PASİF**	
DÖNEN VARLIKLAR	**92.700.000**	**K.V. YABANCI KAYNAKLAR**	**48.400.000**
Hazır Değerler		**Ticari Borçlar**	
Kasa	6.000.000	Satıcılar	
Bankalar	20.000.000	Borç Senetleri	18.000.000
Menkul Kıymetler		**Alınan Avanslar**	12.000.000
Hisse Senetleri	6.200.000	Alınan Sİp. Avansları	
Ticari Alacaklar		**Ödn.Ver.Diğ.Yas.Yük**	2.000.000
Alıcılar	14.000.000	Öden. Ver. Fon.	5.000.000
Alacak Senetleri	15.000.000	Öden.Sos.Güv. Kesn.	7.000.000
Şüp.Tic.Alacaklar	2.000.000	**Borç ve Gider Karşılıkları**	
Şüp.Tic Alc.Karşılığı	(2.000.000)	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	4.000.000
Stoklar		**Gel.Ayl.AitGel.ve Gid.Tah.**	
Ticari Mallar	35.000.000	Gider Tahakkukları	400.000
Stok Değ.Düş.Karşılık.	(5.000.000)	**ÖZKAYİNAKLAR**	**111.100.000**
Verilen Sip.Avansları	1.500.000	**Ödenmiş Sermaye**	
DURAN VARLIKLAR	**66.800.000**	Sermaye	55.000.00
Maddi Duran Varlıklar		**Kar Yedekleri**	
Binalar	50.000.000	Özel Fonlar	4.200.000
Demirbaşlar Diğer Duran	40.000.000	**Geçmiş Yıl-Kar.**	51.900.000
Varlıklar Birikmiş	10.000.000		
Amortisman	(35.00.0.000)		
Gel.Yıl.Ait Gid.ve Gel.Tah.			
Gel.Yıl.Ait.Gid.(Kira)	1.800.000		
	----------	**TOPLAM**	159.500.000
TOPLAM	**159.500.000**		

* Bu problem, TÜRMOB, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Yeterlilik Sınavı sorusudur.

2005 Yılı mali işlemleri aşağıdadır. (İşlemlerde KDV oranı % 20 alınacaktır).

l-Geçmiş yıllarda ileriye dönük olarak peşin ödenen ve bilanço hesabında aktifleştirilen kira giderinin 1.200.000 TL'sı bu yıla, 600,000 TL sı gelecek yıla aittir.

2-Şirketin geçen yıl değer düşüklüğü karşılığı ayırdığı ticari mal 1,200,000 TL+KDV bedelle satılmıştır. Bu malın maliyeti 1,500,000 TL olup, ayrılan karşılık 500,000 TL dir.

3-İşletme sahip olduğu hisse senetlerine l,200.000 TL temettü geliri tahakkuk ettiğini öğrenmiştir. İşletme bu temettüyü banka aracılığıyla tahsil ettiğinden bankaya 70,000 TL komisyonu hesaben ödemiştir.

4-Geçen dönem gelen bir sipariş üzerine 2.000.000 TL avans alınan 30,000,000 TL maliyetli mal müşteriye gönderilmiştir. Malın satış fiyatı 55,000,000 TL+KDV dir. Müşteri mal bedelinin avanstan artan kısmı için bankasına virman emri verdiğini bildirmiştir. Malın taşınmasında kullanılan kaplar için, iade edildiklerinde geri ödenmek üzere 1,500,000 TL lik depozito alınmıştır. Ayrıca malın müşteriye nakli için taşıma firmasına KDV dahil 1,650.000 TL borçlanılmıştır.

5-8.000.000.TL'lik 2 adet alacak senedi tahsil edilmek üzere bankaya gönderilmiştir.

6- Bankadan gelen dekonttan 5.000.000 TL'lik senedin tahsil edildiği 250.000.TL. komisyon kesilerek kalanı işletmenin hesabına aktarıldığı 3.000.000TL'lik senedin ise borçlusu tarafından ödenmediği bu nedenle bankanın işletme adına protesto çektiği, protesto masrafı olan 150.000 TL' nin firmadan tahsil edildiği, protesto belgeleri ile birlikte, ödenmeyen senedin işletmeye gönderildiği öğrenilmiştir.

7-İşletme protestolu senedi tahsil amacıyla icra dairesine vermiştir.

8-Geçen dönem sonu I.500.000 TL. avans ödenerek sipariş verilen 15 000.000 TL'lik mal satıcı tarafından teslim edilmiştir. Mal bedeli + KDV için avans düşüldükten sonra kalan kısmın ödenmesi için bankaya virman emri verilmiştir.

Malın işletmeye getirilmesi satıcı işletmeye aittir, Bu nedenle satıcı işletme adına KDV dahil 150.000 TL'si. bir taşıma şirketine nakden ödenmiştir.

Diğer taraftan malın taşınması sırasında hasar görebilecek nitelikte olması nedeniyle taşıma sigortası yaptırılmıştır. Sigorta gideri satıcıya ait değildir. Sigorta bedeli olarak KDV dahil 120.000 TL. nakden ödenmiştir.

9- İşletmenin sahip olduğu 15.000.000 TL maliyet değerle, 8.000.000 TL. birikmiş amortismanı bulunan bir demirbaş kaza sonunda onarılmayacak biçimde hasar görmüştür. Demirbaş 5.000.000 TL'ye sigortalı olup, sigorta şirketi bedelin tamamını ödeyeceğini bildirmiştir.

10-Satışı yapılan malların 5.000.000 TL'lik kısmı (maliyeti 3.250.000 TL) istenilen nitelikte olmadığı için müşteri tarafından iade edilmiştir. İade edilen mal taşıma kapları ile birlikte aynı kamyonla geri gönderilmiştir. Taşıma şirketine KDV dahil 1.650.000 TL.borçlanılmıştır. Bu taşıma gideri müşteriye değil firmaya aittir.

11-İade edilen bu taşıma kaplarının bir kısmının hasar gördüğü anlaşılmıştır. Hasar gören kapların kayıtlı değeri I.000.000 TL birikmiş amortismanları 700.000 TL'dir. Hasar gören bu kaplar için alınan depozitodan 1.000.000 TL kesilmiş kalan tutar müşterinin borcundan düşülmüştür.

12-Alış değeri 1.200 TL nominal değeri 1000 TL olan hisse senetlerinden 5.000 adet adedi 2.200 TL'den satılmıştır. Bunun için %04 (binde dört) komisyon kesilmiş, kalan işletmenin banka hesabına yatırılmıştır.

13-İşletme. alıcılardan 3.500.000 TL lik alacağının şüpheli hale geldiğini görmüş bunun için 3 000 TL karşılık ayırmıştır. Bu şüpheli alacakların 1.200.000 TL'lik kısmı talisi! edilmiş geri kalanının tahsilinin imkansız olduğu anlaşılmıştır.

14-Personel için 14.500.000 TL ücret tahakkuk ettirmiştir. Ücrete ilişkin gelir vergisi 3.625.000 TL, damga resmi 375.000 TL, SSK işveren payı 2.600.000 TL. işçi payı 2.650.000 TL'dir. Ücretler tahakkuk ettikten 10 gün sonra banka aracılığıyla ödenmiştir.

15- Defter değeri 13.500.000 TL. birikmiş amortismanları 12.000.000 TL olan bir demirbaş yenisi satın alınmak üzere 7.500.000 TL+%20 KDV bedelle satılmış, satış değeri kadar çek alınmıştır. Çek hemen tahsil edilerek banka hesabına geçirilmiştir.

Satılan demirbaşın yerine yenisi 3 ay sonra 15.000.000TL+ %20 KDV bedelle alınmıştır. KDV tutarı nakden ödenmiş, demirbaş değeri borçlanılmıştır.

ENVANTER KAYITLARI

l -Dönem amortisman gideri 5.000.000 TL olup, bunun 2.000.000 TL'si yeni alınan demirbaşa aittir.

2-İşletmenin cari yıl kıdem tazminatı karşılığı 1.250.000 TL'dir.

3-Geçen yıl sonu tahakkuk eden ve bilanço hesabında gösterilen 400.000 TL'lık bir giderin bu yıl içinde nakden ödendiği ancak hesaplara geçirilmesinin unutulduğu fark edilmiştir.

4-Bankadan gelen dekonttan verilen 6,500.000 TL'lik ödeme emri ile müşteri tarafından verilen 64.000.000.TL'lik ödeme emrinin de yerine getirildiği, işletme hesabına 9.000.000 TL faiz tahakkuk ettirildiği ve bu faiz gelirine ilişkin 1.550.000 TL'ik vergi ve fon payının hesaben tahsil edildiği öğrenilmiştir.

5-Vade tarihinde nakit sıkışıklığı söz konusu olduğundan ödemenin 45 gün geciktirilebilmesi için 3.000.000 TL'lik bir senedin gecikme faizini de kapsayan 3,300.000 TL'lik yeni bir senetle değiştirildiği senede ait 16.500 TL'lik damga pulunun kasadan aldırıldığı, ancak bu işlemin kayıtlara geçirilmediği belirlenmiştir.

İSTENENLER

Gürel Ticaret A.Ş.'nin

I-Dönem başı açılış kaydı ve dönem içi işlemlerine ait muhasebe kayıtlanın yapınız.

2- Envanter kayıtlarını yapınız

3-Döneme ait gelir tablosu ve dönem sonu bilançosunu düzenleyiniz

EKLER

I- İŞLETME ÖZET BİLANÇO TİPİ

II- İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO TİPİ

III- İŞLETME ÖZET GELİR TABLOSU TİPİ

IV- İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU TİPİ

V- SATIŞLARIN MALİYET TABLOSU

VI- TEKDÜZEN HESAP PLANI

EK:I
İŞLETME ÖZET BİLANÇO TİPİ
(.....TL)

AKTİF (VARLIKLAR)

		Önceki Dön.			*Cari Dönem*		
I-	DÖNEN VARLIKLAR						
A-	Hazır Değerler						
B-	Menkul Kıymetler						
	1- Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)						
C-	Ticari Alacaklar						
	1- Alacak Senetleri Reeskontu (-)						
	2- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)						
D-	Diğer Alacaklar						
	1- Alacak Senetleri Reeskontu (-)						
	2- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)						
E-	Stoklar						
	1- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)						
	2- Verilen Sipariş Avansları						
F-	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri						
G-	Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları						
H-	Diğer Dönen Varlıklar						
	DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI						
II-	DURAN VARLIKLAR						
A-	Ticari Alacaklar						
	1- Alacak Senetleri Reeskontu (-)						
	2- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)						
B-	Diğer Alacaklar						
	1- Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)						
	2- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)						
C-	Mali Duran Varlıklar						
	1- Bağlı Menkul Kıymetler						
	2- Bağlı Menkul Kıy. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)						
	3- İştirakler						
	4- İştiraklere Sermaye Taahütleri (-)						
	5- İştirak. Ser. Payları Değ. Düşüklüğü Karşılığı (-)						
	6- Bağlı Ortaklıklar						
	7- Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahütleri (-)						
	8- Bağlı Ortak. Serm. Pay. Değer. Düşük. Kar. (-)						
	9- Diğer Mali Duran Varlıklar						
	10- Diğer Mali Duran Varlık. Değer Düşük. Kar. (-)						
D-	Maddi Duran Varlıklar						
	1- Maddi Duran Varlıklar (Brüt)						
	2- Birikmiş Amortismanlar (-)						
	3- Yapılmakta Olan Yatırımlar						
	4- Verilen Avanslar						
E-	Maddi Olmayan Duran Varlıklar						
	1- Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Brüt)						
	2- Birikmiş Amortismanlar (-)						
	3- Verilen Avanslar						
F-	Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar						
	1- Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar						
	2- Birikmiş Tükenme Payları (-)						
	3- Verilen Avanslar						
G-	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları						
H-	Diğer Duran Varlıklar						
	DURAN VARLIKLAR TOPLAMI						
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI						

PASİF (KAYNAKLAR)

		Önceki Dön.			*Cari Dönem*		
I-	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR						
A-	Mali Borçlar						
B-	Ticari Borçlar						
	1- Borç Senetleri Reeskontu (-)						
C-	Diğer Borçlar						
	1- Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)						
D-	Alınan Avanslar						
E-	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri						
F-	Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler						
G-	Borç ve Gider Karşılıkları						
	1- Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yüküml. Karş.						
	2- Dönem Kârının Peşin Öd. Vergi ve Diğ. Yüküml.						
	3- Kıdem Tazminatı Karşılığı						
	4- Diğer Borç ve Gider Karşılığı						
H-	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları						
I-	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar						
	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI						
II-	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR						
A-	Mali Borçlar						
B-	Ticari Borçlar						
	1- Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)						
C-	Diğer Borçlar						
	1- Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)						
D-	Alınan Avanslar						
E-	Borç ve Gider Karşılıkları						
	1- Kıdem Tazminatı Karşılıkları						
	2- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları						
F-	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları						
G-	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar						
	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI						
III-	ÖZKAYNAKLAR						
A-	Ödenmiş Sermaye						
	1- Sermaye						
	2- Ödenmemiş Sermaye(-)						
	3- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları						
	4- Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları(-)						
B-	Sermaye Yedekleri						
	1- Hisse Senetleri İhraç Primleri						
	2- Hisse Senedi İptal Kârları						
	3- M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları						
	4- İştirakler Yeniden Değerleme Artışları						
	5- Maliyet Bedeli Artış Fonu						
	6- Diğer Sermaye Yedekleri						
C-	Kâr Yedekleri						
	1- Yasal Yedekler						
	2- Statü Yedekleri						
	3- Olağanüstü Yedekler						
	4- Diğer Kâr Yedekleri						
	5- Özel Fonlar						
D-	Geçmiş Yıllar Kârları						
E-	Geçmiş Yıllar Zararları (-)						
F-	Dönem Net Kârı (Zararı)						
	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI						
	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI						

EK:II
İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO TİPİ
(.....TL)

AKTİF (VARLIKLAR)

		Önceki Dön.			*Cari Dönem*		
I-	DÖNEN VARLIKLAR						
A-	Hazır Değerler						
	1- Kasa						
	2- Alınan Çekler						
	3- Bankalar						
	4- Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)						
	5- Diğer Hazır Değerler						
B-	Menkul Kıymetler						
	1- Hisse Senetleri						
	2- Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları.						
	3- Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları						
	4- Diğer Menkul Kıymetler						
	5- Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)						
C-	Ticari Alacaklar						
	1- Alıcılar						
	2- Alacak Senetleri						
	3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)						
	4- Kazanılmamış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri(-)						
	5- Verilen Depozito ve Teminatlar						
	6- Diğer Ticari Alacaklar						
	7- Şüpheli Ticari Alacaklar						
	8- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)						
D-	Diğer Alacaklar						
	1- Ortaklardan Alacaklar						
	2- İştiraklerden Alacaklar						
	3- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar						
	4- Personelden Alacaklar						
	5- Diğer Çeşitli Alacaklar						
	6- Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)						
	7- Şüpheli Diğer Alacaklar						
	8- Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)						
E-	Stoklar						
	1- İlk Madde ve Malzeme						
	2- Yarı Mamuller						
	3- Mamuller						
	4- Ticari Mallar						
	5- Diğer Stoklar						
	6- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)						
	7- Verilen Sipariş Avansları						
F-	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri						
	1- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri						
	2- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı						
	3- Taşeronlara Verilen Avanslar						
G-	Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları						
	1- Gelecek Aylara Ait Giderler						
	2- Gelir Tahakkukları						
H-	Diğer Dönen Varlıklar						
	1- Devreden KDV						
	2- İndirilecek KDV						
	3- Diğer KDV						
	4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar						
	5- İş Avansları						
	6- Personel Avansları						
	7- Sayım ve Tesellüm Noksanları						
	8- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar						
	9- Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)						
	DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI						

II-	DURAN VARLIKLAR						
A-	Ticari Alacaklar						
	1- Alıcılar						
	2- Alacak Senetleri						
	3- Alacak Senetleri Reeskontu (-)						
	4- Kazanılmamış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri(-						
	5- Verilen Depozito ve Teminatlar						
	6- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)						
B-	Diğer Alacaklar						
	1- Ortaklardan Alacaklar						
	2- İştiraklerden Alacaklar						
	3- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar						
	4- Personelden Alacaklar						
	5- Diğer Çeşitli Alacaklar						
	6- Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)						
	7- Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)						
C-	Mali Duran Varlıklar						
	1- Bağlı Menkul Kıymetler						
	2- Bağlı Menkul Kıy. Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)						
	3- İştirakler						
	4- İştiraklere Sermaye Taahütleri (-)						
	5- İştirak. Ser. Payları Değ. Düşüklüğü Karşılığı (-)						
	6- Bağlı Ortaklıklar						
	7- Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahütleri (-)						
	8- Bağlı Ortak. Ser. Payları Değ. Düşüklüğü Karşılığı (-)						
D-	Maddi Duran Varlıklar						
	1- Arazi ve Arsalar						
	2- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri						
	3- Binalar						
	4- Tesis, Makine ve Cihazlar						
	5- Taşıtlar						
	6- Demirbaşlar						
	7- Diğer Maddi Duran Varlıklar						
	8- Birikmiş Amortismanlar (-)						
	9- Yapılmakta Olan Yatırımlar						
	10- Verilen Avanslar						
E-	Maddi Olmayan Duran Varlıklar						
	1- Haklar						
	2- Şerefiye						
	3- Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri						
	4- Araştırma ve Geliştirme Giderleri						
	5- Özel Maliyetler						
	6- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar						
	7- Birikmiş Amortismanlar (-)						
	8- Verilen Avanslar						
F-	Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar						
	1- Arama Giderleri						
	2- Hazırlık ve Geliştirme Giderleri						
	3- Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar						
	4- Birikmiş Tükenme Payları (-)						
	5- Verilen Avanslar						
G-	Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları						
	1- Gelecek Yıllara Ait Giderler						
	2- Gelir Tahakkukları						
H-	Diğer Duran Varlıklar						
	1- Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV						
	2- Diğer KDV						
	3- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar						
	4- Diğer Çeşitli Duran Varlıklar						
	DURAN VARLIKLAR TOPLAMI						
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI						

PASİF (KAYNAKLAR)

		Önceki Dön.			*Cari Dönem*		
I-	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR						
A-	Mali Borçlar						
	1- Banka Kredileri						
	2- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar						
	3- Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlan Maliyetleri (-)						
	4- Uzun Vad. Yab. Kredl. Anapara Tak. ve Faizleri						
	5- Tahvil, Anapara Borç Taksitleri ve Faizleri						
	6- Çıkarılmış Bonolar ve Senetler						
	7- Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler						
	8- Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)						
	9- Diğer Mali Borçlar						
B-	Ticari Borçlar						
	1- Satıcılar						
	2- Borç Senetleri						
	3- Borç Senetleri Reeskontu (-)						
	4- Alınan Depozito ve Teminatlar						
	5- Diğer Çeşitli Borçlar						
	6- Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)						
C-	Diğer Borçlar						
	1- Ortaklara Borçlar						
	2- İştiraklere Borçlar						
	3- Bağlı Ortaklıklara Borçlar						
	4- Personele Borçlar						
	5- Diğer Çeşitli Borçlar						
	6- Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)						
D-	Alınan Avanslar						
E-	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri						
	1- Yıllara Yay. İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri						
	2- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı						
F-	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler						
	1- Ödenecek Vergi ve Fonlar						
	2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri						
	3- Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Tak. Verg. ve Diğ. Yüküm.						
G-	Borç ve Gider Karşılıkları						
	1- Dön. Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılıkları						
	2- Dön. Kârının Peşin Öd. Vergi ve Diğer Yükümlülükleri						
	3- Kıdem Tazminatı Karşılığı						
	4- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları						
H-	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar						
	1- Hesaplanan KDV						
	2- Diğer KDV						
	3- Merkez ve Şubeler Cari Hesabı						
	4- Sayım ve Tesellüm Fazlaları						
	5- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar						
	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI						
II-	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR						
A-	1- Banka Kredileri						
	2- Çıkarılmış Tahviller						
	3- Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler						
	4- Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)						
	5- Diğer Mali Borçlar						

B-	Ticari Borçlar						
	1- Satıcılar						
	2- Borç Senetleri						
	3- Borç Senetleri Reeskontu (-)						
	4- Alınan Depozito ve Teminatlar						
	5- Diğer Ticari Borçlar						
C-	Diğer Borçlar						
	1- Ortaklara Borçlar						
	2- İştiraklere Borçlar						
	3- Bağlı Ortaklıklara Borçlar						
	4- Diğer Çeşitli Borçlar						
	5- Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)						
	6- Kamuya Olan Ertelenmiş ve Taksitlendirilmiş Borçlar						
D-	Alınan Avanslar						
E-	Borç ve Gider Karşılıkları						
	1- Kıdem Tazminatı Karşılıkları						
	2- Diğer Borç ve Gider Karşılıkları						
F-	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları						
	1- Gelecek Yıllara Ait Gelirler						
	2- Gider Tahakkukları						
G-	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar						
	1- Gelecek Yıllara Ertelenen veya Terkin Edilecek KDV						
	2- Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar						
	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI						
III-	ÖZKAYNAKLAR						
A-	Ödenmiş Sermaye						
	1- Sermaye						
	2- Ödenmemiş Sermaye (-)						
	3- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları						
	4- Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları(-)						
B-	Sermaye Yedekleri						
	1- Hisse Senetleri İhraç Primleri						
	2- Hisse Senedi İptal Kârları						
	3- M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları						
	4- İştirakler Yeniden Değerleme Artışları						
	5- Maliyet Artış Fonu						
	6- Diğer Sermaye Yedekleri						
C-	Kâr Yedekleri						
	1- Yasal Yedekler						
	2- Statü Yedekleri						
	3- Olağanüstü Yedekler						
	4- Diğer Kâr Yedekleri						
	5- Özel Fonlar						
D-	Geçmiş Yıllar Kârları						
E-	Geçmiş Yıllar Zararları (-)						
F-	Dönem Net Kârı (Zararı)						
	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI						
	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI						

DİPNOTLAR
1-.....
2- .....

EK: III
İŞLETME ÖZET GELİR TABLOSU
(.....TL)*

	Önceki Dönem		Cari Dönem	
A- BRÜT SATIŞLAR				
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)				
C- NET SATIŞLAR				
D- SATIŞLARIN MALİYETİ				
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI				
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)				
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI				
F- DİĞER FAALİYETLER. OLAĞAN GELİR ve KÂRLAR				
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARAR (-)				
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)				
OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR				
İ- OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR				
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)				
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI				
K- DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)				
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI				

DİPNOTLARI:
1-.....
2-.....

* İşletmeler belirlenen büyüklüklerine göre, bir, milyon, milyar ya da trilyon olarak rakamlarını göstereceklerdir.

EK: IV
İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU
(.....TL)*

		Önceki Dönem	*Cari Dönem*
A-	BRÜT SATIŞLAR		
	1- Yurtiçi Satışlar		
	2- Yurt Dışı Satışlar		
	3- Diğer Gelirler		
B-	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		
	1- Satıştan İadeler (-)		
	2- Satış İskontoları (-)		
	3- Diğer İndirimler (-)		
C-	NET SATIŞLAR		
D-	SATIŞLARIN MALİYETİ		
	1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
	2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
	3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)		
	4- Diğer Satışların Maliyeti (-)		
	BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		
E-	FAALİYET GİDERLERİ (-)		
	1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
	2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
	3- Genel Yönetim Giderleri (-)		
	FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		
F-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		
	1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
	2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
	3- Faiz Gelirleri		
	4- Komisyon Gelirleri		
	5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
	6- Menkul Kıymet Satış Kârları		
	7- Kambiyo Kârları		
	8- Reeskont Faiz Gelirleri		
	9- Enflasyon Düzeltmesi Karları		
	10- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Kârlar		
G-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		
	1- Komisyon Giderleri (-)		
	2- Karşılık Giderleri (-)		
	3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
	4- Kambiyo Zararları (-)		
	5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
	6- Enflasyon Düzeltmesi Zararları(-)		
	6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)		
H-	FİNANSMAN GİDERLERİ		
	1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
	2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
	OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR		
İ-	OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR		
	1- Önceki Dönem Gelir ve Kârları		
	2- Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar		
J-	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		
	1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
	2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
	3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		
	DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		
K-	DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI		
	DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		

DİPNOTLARI:
1-.....
2-.....

* İşletmeler belirlenen büyüklüklerine göre, bin, milyon, milyar ya da trilyon olarak rakamlarını göstereceklerdir.

EK: V
SATIŞLARIN MALİYETİ TABLOSU
(.....TL)*

	Önceki Dönem		Cari Dönem	
ÜRETİM MALİYETİ				
A- Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri				
B- Direk İşçilik Giderleri				
C- Genel Üretim Giderleri				
D- Yarı Mamul Kullanımı				
1- Dönem Başı Stok (+)				
2- Dönem Sonu Stok (-)				
ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ				
E- MAMUL STOKLARINDAKİ DEĞİŞİM				
1- Dönem Başı Stok (+)				
2- Dönem Sonu Stok (-)				
3- İç Tüketim (-)				
I- SATILAN MAMUL MALİYETİ				
TİCARİ FAALİYETLER				
A- Dönem Başı Ticari Mallar Stoku (+)				
B- Dönem İçi Alışlar (+)				
C- Dönem Sonu Ticari Mallar (-)				
II- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ				
III- SATILAN HİZMET MALİYETİ				
SATIŞLARIN MALİYETİ (I+II+III)				

* İşletmeler belirlenen büyüklüklerine göre, bin, milyon, milyar ya da trilyon olarak rakamlarını göstereceklerdir.

EK: VI
TEKDÜZEN HESAP PLANI

1 DÖNEN VARLIKLAR

10 HAZIR DEĞERLER

100 KASA
101 ALINAN ÇEKLER
102 BANKALAR
103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ (-)
104
105
106
107
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER
109

11 MENKUL KIYMETLER

110 HİSSE SENETLERİ
111 ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI
112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI
113
114
115
116
117
118 DİĞER MENKUL KIYMETLER
119 MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)

12 TİCARİ ALACAKLAR

120 ALICILAR
121 ALACAK SENETLERİ
122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)
123
124 KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA FAİZ GELİRLERİ (-)
125
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)

13 DİĞER ALACAKLAR

130
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR
132 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR
133 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR
134
135 PERSONELDEN ALACAKLAR
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR
137 DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)
138 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR
139 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)

14

15 STOKLAR

150 İLK MADDE VE MALZEME
151 YARI MAMULLER - ÜRETİM
152 MAMÜLLER
153 TİCARİ MALLAR
154
155
156
157 DİĞER STOKLAR
158 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI

16

17 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ

170 YILLARAYAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ
178 YILLARAYAYGIN İNŞAAT ENFLASYON DÜZELTME HESABI
179 TAŞERONLARA VERİLEN AVANSLAR

18 GELECEK AYLARAAİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI

180 GELECEK AYLARAAİT GİDERLER
181 GELİR TAHAKKUKLARI
182
183
184
185
186
187
188
189

19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ
192 DİĞER KATMA DEĞER VERGİSİ
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR
194
195 İŞ AVANSLARI
196 PERSONEL AVANSLARI
197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI
198 DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR
199 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)

2 DURAN VARLIKLAR

20

21

22 TİCARİ ALACAKLAR

220 ALICILAR
221 ALACAK SENETLERİ
222 ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)
223
224 KAZANILMAMIŞ FİNANSAL KİRALAMA FAİZ GELİRLERİ (-)
225

226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR
227
228
229 ŞÜPHELİ ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)

23 DİĞER ALACAKLAR

230
231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR
232 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR
233 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR
234
235 PERSONELDEN ALACAKLAR
236 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR
237 DİĞER ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)
238
239 ŞÜPHELİ DİĞER ALACAKLAR KARŞILIĞI (-)

24 MALİ DURAN VARLIKLAR

240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER
241 BAĞLI MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)
242 İŞTİRAKLER
243 İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)
244 İŞTİRAKLER SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)
245 BAĞLI ORTAKLIKLAR
246 BAĞLI ORTAKLIKLARA SERMAYE TAAHHÜTLERİ(-)
247 BAĞLI ORTAKLIKLAR SERMAYE PAYLARI DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR
249 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR KARŞILIĞI (-)

25 MADDİ DURAN VARLIKLAR

250 ARAZİ VE ARSALAR
251 YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ
252 BİNALAR
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
254 TAŞITLAR
255 DEMİRBAŞLAR
256 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR
259 VERİLEN AVANSLAR

26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

260 HAKLAR
261 ŞEREFİYE
262 KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ
263 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
264 ÖZEL MALİYETLER
265
266
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)
269 VERİLEN AVANSLAR
27 ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR

270
271 ARAMA GİDERLERİ
272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

273
274
275
276
277 DİĞER ÖZEL TÜKENMEYE TABİ VARLIKLAR
278 BİRİKMİŞ TÜKENME PAYLARI (-)
279 VERİLEN AVANSLAR

28 GELECEK YILLARAAİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI

280 GELECEK YILLARAAİT GİDERLER
281 GELİR TAHAKKUKLARI
282
283
284
285
286
287
288
289

29 DİĞER DURAN VARLIKLAR

290
291 GELECEK YILLARDA İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ
292 DİĞER KATMA DEĞER VERGİSİ
293 GELECEK YILLAR İHTİYACI STOKLAR
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR
296
297 DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR
298 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI (-)
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)

3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

30 MALİ BORÇLAR

300 BANKA KREDİLERİ
301 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR
302 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ (-)
303 UZUN VADELİ KREDİLERİN ANAPARA TAKSİTLERİ VE FAİZLERİ
304 TAHVİL ANAPARA BORÇ, TAKSİT VE FAİZLERİ
305 ÇIKARILMIŞ BONOLAR VE SENETLER
306 ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KIYMETLER
307
308 MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKI (-)
309 DİĞER MALİ BORÇLAR

31

32 TİCARİ BORÇLAR

320 SATICILAR
321 BORÇ SENETLERİ
322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)
323
324
325
326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

327
328
329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR

33 DİĞER BORÇLAR

330
331 ORTAKLARA BORÇLAR
332 İŞTİRAKLERE BORÇLAR
333 BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR
334
335 PERSONELE BORÇLAR
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR
337 DİĞER BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)
338
339

34 ALINAN AVANSLAR

340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI
341
342
343
344
345
346
347
348
349 ALINAN DİĞER AVANSLAR

35 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ

350 YILLARAYAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ
351
352
353
354
355
356
357
358 YILLARAYAYGIN İNŞAAT ENFLASYON DÜZELTME HESABI
359

36 ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ
362
363
364
365
366
367
368 VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER
369 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASALYÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI
371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VEDİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ (-)
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

373 MALİYET GİDERLERİ KARŞILIĞI
374
375
376
377
378
379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

38 GELECEK AYLARAAİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI

380 GELECEK AYLARAAİT GELİRLER
381 GİDER TAHAKKUKLARI
382
383
384
385
386
387
388
389

39 DİĞER KISAVADELİ YABANCI KAYNAKLAR

390
391 HESAPLANAN KDV
392 DİĞER KDV
393 MERKEZ VE ŞUBELER CARİ HESABI
394
395
396
397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI
398
399 DİĞER ÇEŞİTLİ YABANCI KAYNAKLAR

4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

40 MALİ BORÇLAR

400 BANKA KREDİLERİ
401 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR
402 ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ (-)
403
404
405 ÇIKARILMIŞ TAHVİLLER
406
407 ÇIKARILMIŞ DİĞER MENKUL KIYMETLER
408 MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKI (-)
409 DİĞER MALİ BORÇLAR

41
42 TİCARİ BORÇLAR

420 SATICILAR
421 BORÇ SENETLERİ
422 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)
423
424
425
426 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR
427
428

429 DİĞER TİCARİ BORÇLAR

43 DİĞER BORÇLAR

430
431 ORTAKLARA BORÇLAR
432 İŞTİRAKLERE BORÇLAR
433 BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR
434
435
436 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR
437 DİĞER BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)
438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR
439

44 ALINAN AVANSLAR

440 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI
441
442
443
444
445
446
447
448
449 ALINAN DİĞER AVANSLAR

45

46

47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

470
471
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI
473
474
475
476
477
478
479 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

48 GELECEK YILLARAAİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI

480 GELECEK YILLARAAİT GELİRLER
481 GİDER TAHAKKUKLARI
482
483
484
485
486
487
488
489

49 DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

490
491
492 GELECEK YILLARA ERTELENEN VEYA TERKİN EDİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ
493 TESİSE KATILMA PAYLARI
494
495
496
497
498
499 DİĞER ÇEŞİTLİ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

5 ÖZ KAYNAKLAR

50 ÖDENMİŞ SERMAYE

500 SERMAYE
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)
502 SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI
503 SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMSUZ FARKLARI(-)

51

52 SERMAYE YEDEKLERİ

520 HİSSE SENETLERİ İHRAÇ PRİMLERİ
521 HİSSE SENEDİ İPTAL KARLARI
522 M.DV. YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI
523 İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI
524 MALİYET BEDELİ ARTIŞ FONU
525
526
527
528
529 DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ

53

54 KAR YEDEKLERİ

540 YASAL YEDEKLER
541 STATÜ YEDEKLERİ
542 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER
543
544
545
546
547
548 DİĞER KAR YEDEKLERİ
549 ÖZEL FONLAR

55

56

57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI

570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI

58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)

580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI

59 DÖNEM NET KARI (ZARARI))

590 DÖNEM NET KARI
591 DÖNEM NET ZARARI (-)

6 GELİR TABLOSU HESAPLARI

60 BRÜT SATIŞLAR

600 YURTİÇİ SATIŞLAR
601 YURTDIŞI SATIŞLAR
602 DİĞER GELİRLER

61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)

610 SATIŞTAN İADELER (-)
611 SATIŞ İSKONTOLARI (-)
612 DİĞER İNDİRİMLER (-)
613
614
615
616
617
618
619

62 SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

620 SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)
621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)
623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)
624
625
626
627
628
629

63 FAALİYET GİDERLERİ (-)

630 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)
631 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)
633
634
635
636
637
638
639

64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR

640 İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ
641 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ

642 FAİZ GELİRLERİ
643 KOMİSYON GELİRLERİ
644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR
645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI
646 KAMBİYO KARLARI
647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ
648 ENFLASYON DÜZELTMESİ KARLARI
649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR

65 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)

650
651
652
653 KOMİSYON GİDERLERİ (-)
654 KARŞILIK GİDERLERİ (-)
655 MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI (-)
656 KAMBİYO ZARARLARI (-)
657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ (-)
658 ENFLASYON DÜZELTMESİ ZARARLARI (-)
659 DİĞER GİDER VE ZARARLAR (-)

66 FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)
661 UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)

67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR

670
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI
672
673
674
675
676
677
678
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR

68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)

680 ÇALI Ş MAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI (-)
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)
682
683
684
685
686
687
688
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)

69 DÖNEM NET KARI (ZARARI)

690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI
691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI
697 YILLARAYAYGIN İNŞAAT ENFLASYON DÜZELTME HESABI
698 ENFLASYON DÜZELTME HESABI

7 MALİYET HESAPLARI (7/A SEÇENEĞİ)

70 MAL İ YETMUHASEBESİ BAĞLANTI HESAPLARI

700 MALİYET MUHASEBESİ BAĞLANTI HESABI
701 MALİYET MUHASEBESİ YANSITMA HESABI

71 DİREKT İLKMADDE VE MALZEME GİDERLERİ

710 DİREKT İLKMADDE VE MALZEME GİDERLERİ
711 DİREKT İLKMADDE VE MALZEME YANSITMA HESABI
712 D İ REKT İLKMADDE VE MALZEME FİYAT FARKI
713 DİREKT İLKMADDE VE MALZEME MİKTAR FARKI

72 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ

720 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ
721 D İ REKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HESABI
722 DİREKT İŞÇİLİK ÜCRET FARKLARI
723 DİREKT İŞÇİLİK SÜRE (ZAMAN) FARKLARI

73 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ

730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ
731 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI
732 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ BÜTÇE FARKLARI
733 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ VERİMLİLİK FARKLARI
734 GENELÜRETİM GİDERLERİ KAPASİTE FARKLARI

74 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ

740 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ
741 H İ ZMET ÜRETİM MALİYETİ YANSITMAHESABI
742 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ FARK HESAPLARI

75 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

750 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
751 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA HESABI
752 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDER FARKLARI

76 PAZARLAMA SATIŞ YE DAĞITIM GİDERLERİ
760 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ
761 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HESABI
762 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ FARK HESABI

77 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
771 GENELYÖNETİM GİDERLERİ YANSITMAHESABI
772 GENEL YÖNETİM GİDER FARKLARI HESABI

78 FİNANSMAN GİDERLERİ

780 FİNANSMAN GİDERLERİ
781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI
782 FİNANSMAN GİDERLERİ FARK HESABI

79 GİDER ÇEŞİTLERİ (7/B SEÇENEĞİ)

790 İLKMADDE VE MALZEME GİDERLERİ
791 İŞÇİ ÜCRET VE GİDERLERİ
792 MEMUR ÜCRET VE GİDERLERİ
793 DIŞARIDAN SAĞLANAN FAYDAVE HİZMETLER
794 ÇEŞİTLİ GİDERLER
795 VERGİ, RESİM VE HARÇLAR
796 AMORTİSMANLAR VE TÜKENME PAYLARI
797 FİNANSMAN GİDERLERİ
798 GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA HESABI
799 ÜRETİM MALİYET HESABI

8 YÖNETİM MUHASEBESİ HESAPLARI

9 NAZIM HESAPLAR

0 (SERBEST)

YARARLANILAN KAYNAKLAR

AKDOĞAN, Nalan., SEVİLENGÜL, Orhan. Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine Göre Tekdüzen Muhasebe Sistemi Uygulaması, İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Yayınları: 7; 8. Baskı, İstanbul 1997.

ARIKAN, Türkan. Muhasebenin Teknik Yapısı, İstanbul, 1982.

ATAMAN, Ümit., SÜMER, Haluk. Dış Ticaret İşlemleri ve Muhasebesi, Ermete Matbaası, 1988.

----------, Tekdüzen Hesap Planı ve Mali Tablolar, Türkmen Kitabevi, 1997, İstanbul.

BAŞAĞAÇ, Halil., ÖZER, Mevlüt., YALÇIN, Sedat., TAKAZ, Hilmi. Tekdüzen Muhasebe Sistemi, Maliye Eski Gelirler Kontrolörleri Yardımlaşma ve Maliye Eğitim Vakfı, Yayın No: 3, Ankara, 1993.

BEKTÖRE, Sabri., SÖZBİLİR, Halim. Muhasebe İlkeleri ve Uygulaması, Eskişehir, 1991.

----------, BENLİGİRAY, Yılmaz., ERDOĞAN, Nurten., Envanter Bilanço, Eskişehir, 1997.

BİLGİNOĞLU, Fahir., Muhasebe Organizasyonu, İstanbul, 1988.

CEMALCILAR, Özgül., ERDOĞAN Nurten., Genel Muhesebe, Eskişehir, 1997.

ÇAKICI, Latif., BAYAZITLI, Ercan. Uygulamalı Genel Muhasebe ve Envanter-Bilanço Problemleri, Ankara, 1992.

DEMİR, Ahmet., Tekdüzen Muhasebe Sistemi, İstanbul, 1996.

ERGİN, Hüseyin., Muhasebeye Giriş, Kütahya, 1997.

GENÇ, Süleyman., TANRIVERMİŞ, Emin. Tekdüzen hesap Planına Göre Örneklerle Genel Muhasebe, Sürekli Yayınları, İstanbul, 1994.

GÜCENME, Ümit., Tekdüzen Hesap Planına Göre Ticari İşletmelerde Muhasebe ve Envanter İşlemleri, Üçüncü Baskı, Bursa, 1996.

HACIRÜSTEMOĞLU, Rüstem., PEKDEMİR, Recep., TÜRKER Masum., ARSLAN, Erdoğan. Örneklerle Tekdüzen Hesap Planı Açıklamaları ve Mali Tablolar, TÜRMOB Yayını, No: 7, Ankara, 1993.

----------, Maliyet Muhasebesi Problemleri ve Çözümleri, TÜRMOB Yayınları, No: 21, Ankara, 1995.

----------, Maliyet Muhasebesi, İstanbul, 1995.

HİÇŞAŞMAZ, Mazhar. Genel Muhasebe-Teorisi ve Uygulama Esasları, Başnır Matbaası, Ankara, 1969.

KIZIL, Ahmet. Envanter ve Değerleme, Der Yayınları, İstanbul, 1994.

KOTAR, Erhan. Genel Muhasebe, Temel İlkeler, 2. Baskı, Bursa, 1996.

KÜÇÜKSAVAŞ, Nihat. Genel Muhasebe İlkeleri ve Uygulaması, Genişletilmiş 6. Baskı, İstanbul, 1997.

LALİK, Ömer. Finansal Muhasebe, Ankara, 1982.

----------, Envanter-Bilanço, Ankara, 1986.

ÖRTEN, Remzi. Tekdüzen Muhasebe Sistemi Uygulama Rehberi Cilt: 1 Sistemin Tanıtılması ve Hesapların İşleyişi, Ankara, 1993.

ÖZAL, Özcan., YILDIRIM, Oya., TEK, Nergiz. Muhasebe İlkeler ve Tekdüzen Muhasebe Sistemi Uygulamaları, 7. Baskı, İzmir, 1996.

ÖZARSLAN, İsmail. Muhasebenin Teknik Yapısı, İstanbul Metler Matbaası, 1980.

ÖZBANK, H. Atilla. Tekdüzen Hesap Planı Açıklamaları ve Örnekli Uygulama Kılavuzu, İstanbul, 1993.

ÖZGÜR, Feridun. Muhasebe İlkeleri, Muhasebe Enstitüsü Yayın No: 23, İstanbul 1997.

PEKDEMİR, Recep. Örneklerle Tükdüzen Hesap Sistemi El kitabı, İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Yayınları, No: 12, 1994.

SİHAY, Jale., SEVİLENGÜL, Orhan. Çözümlü Muhasebe Problemleri; Ankara Basım ve Ciltevi, Ankara, 1974.

TUNÇATAY, Kemal. Muhasebe Prensipleri ve Tatbikatı, Başnur Matbaası, Ankara, 1970.

TÜREDİ, Hasan. Tekdüzen Muhasebe Sistemi ile Uyumlu Genel Muhasebe, Trabzon, 1996.

TÜRKER, Masum. “Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nin Değerlendirilmesi”, Türkiye XIII. Muhasebe Eğitimi Sempozyumu, 20-22 Mayıs 1993, Çeşme, İzmir.

TÜRMOB (Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği). Muhasebenin Temel Kavramları ve Tekdüzen Hesap Planı, Türmob Yayınları No: 17, Ankara. 1995.

USLU, Selçuk, Planlama ve Kontrol Açısından Maliyet Muhasebesi, Ankara, 1991.

ÜNALAN, Sedat. Envanter ve Bilanço, Ankara Basım ve Ciltevi, Ankara, 1973.

ÜSTÜN, Rıfat., Maliyet Muhasebesi, Gözden Geçirilmiş 5. Baskı, Eskişehir, 1996.

ÜSTÜNEL, Bülent. Tekdüzen Hesap Planı Uygulama Kılavuzu, Denet Yayınları, İstanbul, 1993.

YALKIN, Yüksel Koç. Bankacılar İçin Genel Muhasebe Bilgisi. 6. Baskı, Zirve Ofset, Ankara, 1994.

----------, Genel Muhasebe İlkeleri-Uygulaması ve Tekdüzen Muhasebe Sistemi Uygulamaları, Genişletilmiş 10. Baskı, Turhan Kitabevi, Ankara, 1998.

YAZICI, Mehmet., DURMUŞ, Ahmet Hayri. Muhasebe Kuramları ve Uygulamaları, Hüsnü Tabiat Matbaası, İstanbul, 1973.

----------, DURMUŞ, Ahmet Hayri., PAMUKÇU, Fatma, MGM Tekdüzen Hesap Çerçevesi ve Hesap Planı Uygulaması, İstanbul, 1996.

YÜKÇÜ, Süleyman. Maliyet Muhasebesi (Yönetim Açısından), Anadolu Matbaacılık, İzmir, 1993.