

GM

ERKAN TOKATLI

erkantokatli.com.tr

erkantokatli@outlook.com

KAVRAMLAR

10-HAZIR DEĞERLER

11-MENKUL KIYMETLER

12-TİCARİ ALACAKLAR

13-DİĞER ALACAKLAR

15-STOKLAR

18-GAAG ve GT

19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

24-MALİ DURAN VARLIKLAR

25-MADDİ DURAN VARLIKLAR

26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

MONOGRAFİ: ÖZET / M1 / M2 / M3



K

KAVRAMLAR

MUHASEBE KAVRAMI

MUH. FONKSİYONLARI

MUH. TEMEL KAVRAMLARI

MUHASEBECİLİK MESLEĞİ

DEFTERLER

YEVMIYE DEFTERİ

BÜYÜK DEFTER

MİZAN

GELİR TABLOSU

BİLANÇO

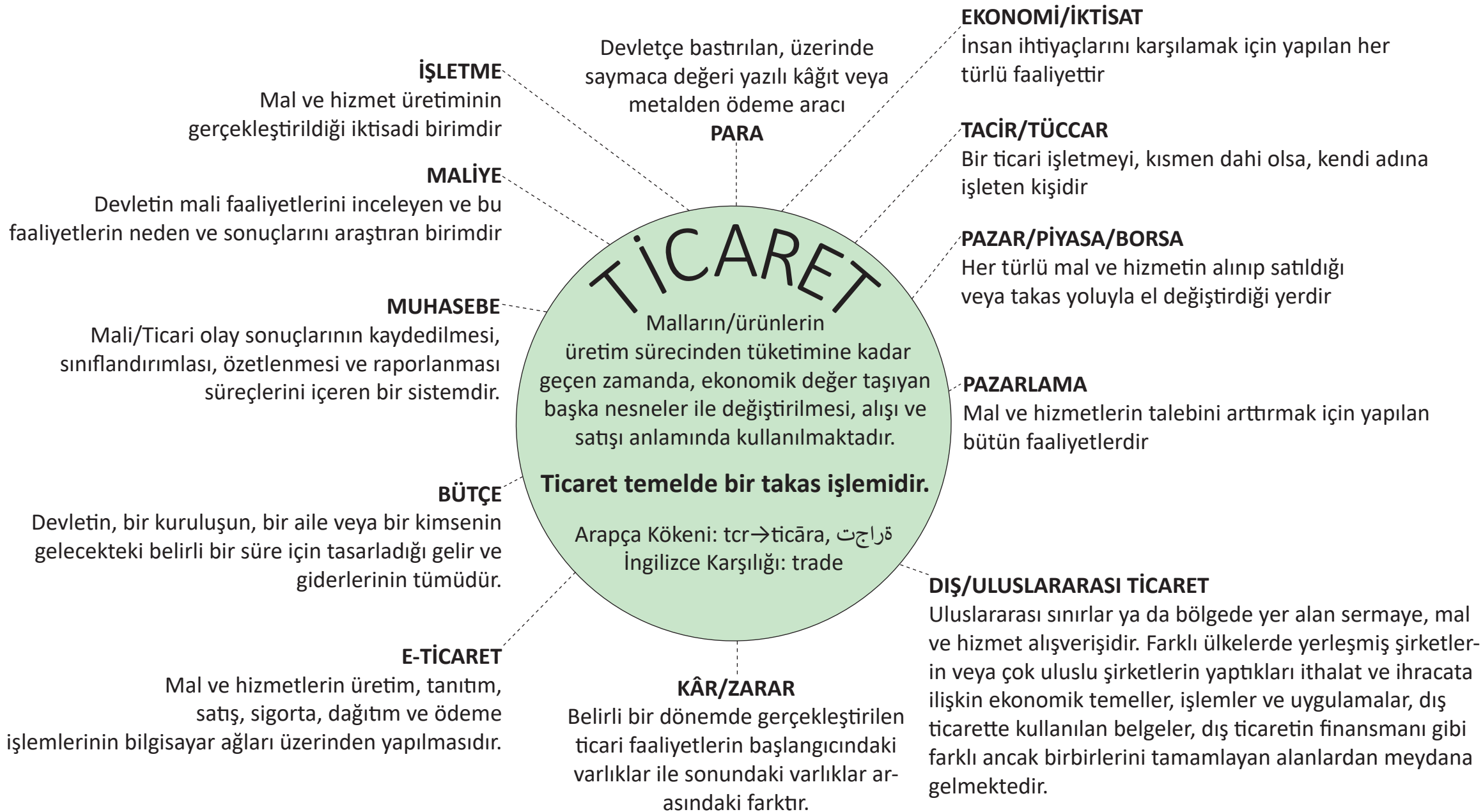
KAVRAMLAR

Kavram, nesnelerin ya da olayların ortak özelliklerini kapsayan ve bir ortak ad altında toplayan genel tasarımdır. Kavramlar, soyuttur ve gerçek dünyada yoktur.

Kavramlar geçmişin deneyimini geleceğe aktaran kavanoz gibidir. Kavramlar belirli bir konu ile ilgili en özet bilgiler içerirken o konunun temel özelliklerini kapsayıcı olmalıdır.

Benzer olan fikirleri, insanları, olayları vs gruplandırmak için kullanılan bir sınıflamadır.





MUHASEBE

Mali olaylarla ilgili verilerin, parayla ifade edilebilir şekilde kaydedildiği, sınıflandırıldığı, özetlendiği, raporlandığı ve analiz edilerek mali bilgiye dönüştürüldüğü bilgi sistemidir.

DETAY

- *Arapça karşılığı “Muhaseba”dır. Bu kelimenin kökü ise “hsb”dir.*
- *İngilizcesi “accounting”dir.*
- *Muhasebe, işletmelerin varlıklarının ve kaynaklarının oluşumunu, bunların kullanılma biçimini, işletmelerin yaptığı işlemler sonucunda bu varlıklardaki ve kaynaklardaki değişimleri, işletmelerin mali durumlarını açıklayacak bilgileri sağlayan ve bu bilgileri ilgili kişi ve kurumlara ileten bir bilgi sistemi ile oluşmaktadır.*
- *Muhasebe temelde ekonomik ilişkilerin sayısallaştırılmasına dayanmaktadır. Muhasebe, matematiksel bir yöntemdir.*
- *Muhasebe tacirlerin iletişim aracıdır.*
- *Paranın, alfabenin, konuşma dilinin nasıl ki bir mucidi yoktur, muhasebe temel kavramları da zaman içinde değişen ve gelişen ticari ve iktisadi koşulların sonucunda ortaya çıkmıştır.*
- *Muhasebe kuram, yöntem ve tekniği ile kapitalizmin temelini oluşturmaktadır.*



İHTİSAS (UZMANLIK) MUHASEBESİ: *Ayrı bir muhasebe dalı olmayıp finansal muhasebe ve maliyet muhasebesi içinde farklılaşmıştır.*
Örnek: Şirketler, İnşaat, Bankacılık, Sigortacılık, Eğitim kurumları, Üniversite araştırma birimleri, Hastaneler, Dershaneler, Balık çiftlikleri, Canlı hayvan üretimi yapan işletmeler, Fidanlık işletmeleri, Spor kulüpleri muhasebesi

MUHASEBENİN FONKSİYONLARI



KAYDETME

Mali olay sonucu düzenlenen belgeler **yevmiye defterine** kaydedilir.



SINIFLANDIRMA

Yevmiye defterine kaydedilen bilgiler **büyük deftere** kaydedilerek aynı nitelikte olan tutarlar arasında bağlantı kurulmuş olur.



ÖZETLEME

Büyük defterlere kaydedilmiş olan bilgiler **mizan** tablosunda özetlenerek bilgilerin doğruluğu test edilir.



RAPORLAMA

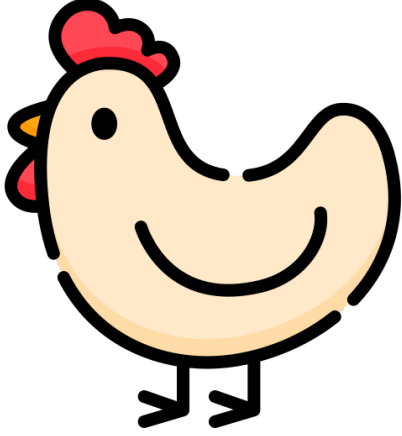
Mizanlardaki bilgilerden **bilanço ve gelir tablosu** gibi mali raporlar oluşturularak mali bilgiler yorumlanabilir hale getirilir.



ANALİZ / YORUM

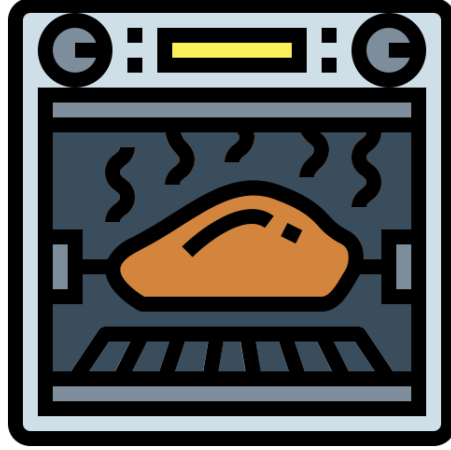
Mali raporlar kullanılarak işletmenin geçmişi, bugünü ve geleceği ile ilgili yorumlar yapılır.

**Temel bir fonksiyon değildir.*



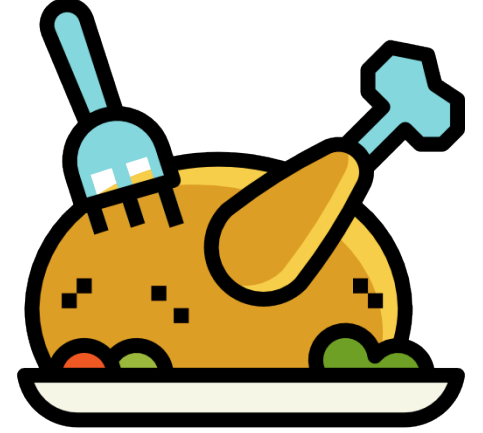
1-VERİ

Ticari işlemler (?) ve ilişkiler sonucunda ticari belgeler (?) düzenlenir ve arşivlenir.



2-İŞLEM

Ticari belgeler, öncelikle yevmiye defterine kaydedilir, daha sonra büyük deftere aktarılarak sınıflandırılır, sınıflandırılan tutarlar dönem sonlarında veya ihtiyaç halinde mizanlar aracılığı ile özetlenir.



3-ÇIKTI

Özetler kullanılarak bilanço ve gelir tablosu gibi finansal raporlar elde edilir. Bu raporlar herkesin anyabileceği şekilde oluşturulur.

MUHASEBENİN TEMEL KAVRAMLARI

Muhasebe sisteminin temel kavramları / ilkeleri farklılıkları azaltmaktadır. Bu sayede mali denetim ve finansal analiz daha verimli ve daha tutarlı yapılabilmekte. Muhasebe temel kavramları yasalarla korunmakta ve bu kavramlara uymayanlar tacirler cezalandırılmaktadır.

26.12.1992'de yayımlanan 1. nolu muhasebe uygulama genel tebliğinde muhasebe temel kavramları belirlendi. Bu kavramlar ülkelere göre farklılık gösterse de genel yaklaşım aynıdır. Bu kavramlar muhasebe teorisinin ve uygulamalarının temelini oluşturur.

Sosyal Sorumluluk Kavramı

Bu kavram, muhasebenin işlevini yerine getirme hususundaki sorumluluğunu belirtmekte ve muhasebenin kapsamını, anlamını, yerini ve amacını göstermektedir. Sosyal sorumluluk kavramı; muhasebenin organizasyonunda, muhasebe uygulamalarının yürütülmesinde ve mali tabloların düzenlenmesi ve sunulmasında; belli kişi veya grupların değil, tüm toplumun çıkarlarının gözetilmesi ve dolayısıyla bilgi üretiminde gerçeğe uygun, tarafsız ve dürüst davranılması gereğini ifade eder

- *İşletme bir kredi kuruluşundan kredi talebinde bulunurken kârı yüksek göstermek, vergi beyannamesi verirken karı düşük göstermek muhasebenin sosyal sorumluluğu ile çelişir. Bu durum işletme sahipleri yararına, vergi idaresi zararına bir sonuç doğurur.*
- *Kardan prim alarak çalışan bir üst düzey yöneticinin, karın olduğundan çok açıklanmasını istemesi, muhasebenin sosyal sorumluluğu ile çelişir. Bu durum, yönetici lehine, işletme sahiplerinin aleyhine bir sonuç doğurur*

Kişilik Kavramı

Bu kavram; işletmenin sahip veya sahiplerinden, yöneticilerinden, personelinin ve diğer ilgililerden ayrı bir kişiliğe sahip olduğunu ve o işletmenin muhasebe işlemlerinin sadece bu kişilik adına yürütülmesi gerektiğini öngörür.

Her işletme yasal statüsü (kişi işletmesi veya sermaye şirketi gibi) ne olursa olsun, muhasebe işlemleri açısından ayrı bir kişilik olarak düşünülür. Buna muhasebe kişiliği denir.

- *İş adamı A, çocuğunun özel okul taksitini işletmesinin kasasından ödetebilir.Ödenen bu tutar, kişilik kavramı gereğince işletmenin giderleri arasında yer almaz. Bu ödeme söz konusu kişinin özel (cari) hesabına kaydedilir. (VUK İstisnaları kuralı değiştirmez)*
- *İş adamı B'nin, işletmesine tahsis etmediği bir gayrimenkulünün kirası, kiracı tarafından işletme kasasına ödenebilir. Bu bedel işletme gelirlerine kaydedilmez, söz konusu kişinin özel hesabına kaydedilir*
- *İşletmede şoför olarak çalışan Ali Yıldız, şirkete kayıtlı olan araçla kırmızı ışık ihlali yapmış ve plakasına kesilmiş trafik cezası işletmeye ulaşmıştır. İşletme bu cezayı ödendiğinde yaptığı ödeme tutarını, vergiden düşürememesi kişilik kavramı gereğidir.*

İşletmenin Sürekliliği Kavramı

İşletmelerin faaliyetlerini bir süreye bağlı olmaksızın sürdüreceğini ifade eder. Bu nedenle işletme sahiplerinin ya da hissedarlarının yaşam süreleriyle bağlı değildir. İşletmenin sürekliliği kavramı maliyet esasının temelini oluşturur. Bu kavramın, işletmeler açısından geçerliliğinin bulunmadığı veya ortadan kalktığı durumlarda ise, bu husus mali tabloların dipnotlarında açıklanır. Ana sözleşmesinde aksine hüküm olmadıkça işletmeler sürekli faaliyette bulunmak üzere kurulur. Süreklilik kavramı, işletmede uygulanacak muhasebe politika ve tekniklerinin gününbirlik değil geniş kapsamlı tasarlanmasını öngörür.

Bir binanın ömrü ortalama 30 ile 50 yıl arasında değişir. İşletme bir bina aldığı anda bu binanın ömrü tahmin edilir ve her sene bu bina için yapılan yatırım harcaması, amortisman yoluyla gider yazılarak kardan düşülür. İşletmenin 30 yıl faaliyetlerini sürdürüp sürdürmeyeceği belli değildir. Ancak işletmenin faaliyetini 30 yıldan fazla sürdüreceği kabul edilir.

Dönemsellik Kavramı

İşletmenin sürekliliği kavramı uyarınca sınırsız kabul edilen ömrünün, belli dönemlere bölünmesi ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanmasıdır. Gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi, hasılat, gelir ve kârların aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılması bu kavramın gereğidir. Bu kavramın, işletmeler açısından geçerliliğinin bulunmadığı veya ortadan kalktığı durumlarda ise, bu husus mali tabloların dipnotlarında açıklanır. Başta devlet, ortaklar, personel, kredi kuruluşları olmak üzere birçok kişi ve kuruluş, işletme çalışmaları sonucundan ulaşılan sonuçları bilmek isteyecektedir. Bu nedenle, işletmenin sonsuz sayılan ömrü belirli aralıklara bölünür ve her bir bölüm bağımsız bir dönemi oluşturur. İşletme çalışmalarının sonuçları bu dönemler itibariyle saptanır. Muhasebede en uzun dönem 1 yıldır. Dönemler birbirlerinden bağımsızdır. Muhasebede normal takvim 01.01'de başlar 31.12'de sona erer.

- *İşletmenin 1 Kasım günü 5 aylık yakıt parası olarak ₺5.000 ödendiğini varsayarsak, bu ödemenin tamamı cari yıla gider yazılmaz. Yalnızca 2 aylık kısmı olan ₺2.000 cari yıla gider yazılır. Kalan 3 aylık kısmı ise gelecek yılın giderini oluşturur.*
- *Bir basın işletmesinin; 1 Eylül günü sattığı derginin bir yıllık abone bedelini peşin tahsil ettiğini varsayarsak, bu tahsilatın 4 aylık kısmı cari yılın geliri, kalan 8 aylık kısmı ise gelecek yılın geliri olur.*

Parayla Ölçülme Kavramı

Parayla ölçülme kavramı, parayla ölçülebilen iktisadi olay ve işlemlerin muhasebeye ortak bir ölçü olarak para birimiyle yansıtılmasını ifade eder.

Muhasebe işlemleri ulusal para birimine göre yapılır.

İşletmedeki çeşitli fiziki ölçüler ile ifade edilebilen olayların kaydedilebilmeleri ve izlenebilmeleri için bunların ortak bir ölçü ile ölçülmesi gerekir.

Örneğin; akaryakıt: litre, kumaş: metre, peynir: kilogram, kereste: metreküp, çimento torba vb. ile alınır satılır ama, muhasebe kayıtlarında ortak ölçü olan Türk Lirası (₺) üzerinde izlenir.

- *İşletmenin elindeki nakit fazlasını değerlendirmek için satın aldığı \$ 100, satın alma günündeki cari kurdan ₺'ya çevrilerek kayıtlara alınır.*
- *İşletme 10 adet X malı almıştır. Muhasebe, taşıma irsaliyesine istinaden X malını yalnızca adet üzerinden kayıtlara alamaz. Parasal tutar cinsinden kayıtlara alır.*

Maliyet Esası Kavramı

Para mevcudu, alacaklar ve maliyetinin belirlenmesi mümkün veya uygun olmayan diğer kalemler hariç, işletme tarafından edinilen varlık ve hizmetlerin muhasebeleştirilmesinde, bunların elde edilme maliyetlerinin esas alınması gereğini ifade eder.

Para mevcudu, alacaklar ve maliyetlerinin belirlenmesi mümkün olmayan varlıklar ise bu yöntemle değerlendirilmez. Bu kavram gereği, işletmedeki varlıklar edinme maliyetleri ile muhasebe kayıtlarına aktarılırlar.

- İşletme, hurdaya çıkan malzemelerini koymak ve böylelikle açık depo olarak kullanmak üzere ₺100.000 (+ ₺18.000 KDV) bedelli bir arsa satın almıştır. Satın alım esnasında Notere ₺1.000 (+ ₺180 KDV), Tapu harcı ve ilk emlak vergisi olarak ₺900 ödemiştir. Muhasebeleştirilmesi esnasında; ₺100.000 Arsa bedeli + ₺1.000 Noter + ₺900 Tapu h. = ₺101.900 olarak 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI'na kaydetmiştir. Burada KDV'ler dışında katlanılan tüm maliyetleriyle elde edilme değeriyle kaydedilmesi bu kavram gereğidir.*
- İşletmede 2 yıl önce ₺1.020 ye satın alınmış bilgisayarın değeri ₺700 ye düşmesine rağmen hala ilk alındığındaki değeriyle gösteriliyor olması bu kavram gereğidir. Bu durum 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılarak bu eskime payının bilanço toplamında düzeltilir.*

Tarafsızlık ve Belgelendirme Kavramı

Bu kavram, muhasebe kayıtlarının gerçek durumu yansıtan ve usulüne uygun olarak düzenlenmiş objektif belgelere dayandırılması ve muhasebe kayıtlarına esas alınacak yöntemlerin seçilmesinde tarafsız ve ön yargısız davranılması gereğini ifade eder.

Yapılan her kayıt, fatura, makbuz, fiş vb. belgelere dayandırılmalıdır. Mali tabloların güvenilirliği, kayıtların dayandığı belgelerin doğruluğuna bağlıdır. Bu kavrama uymakla sosyal sorumluluk kavramının gerekleri de yerine getirilmiş olur.

- *İşletmenin patron yöneticisi veya sorumlu müdürü, işletmeye aldığı çeşitli varlıkları telefonla muhasebeciye bildirebilir. Bu durumda, olaya ilişkin belge olmadığından her hangi bir muhasebe kaydı yapılmaz.*
- *İşletenin aldığı yakıtla ilgili olarak, faturada 5 ton kömür ifadesinin olması, faturanın objektifliği konusunda kuşku verir. Çünkü, kömürün cinsi (taş kömürü, kok kömürü, linyit kömürü gibi) belirtilmemiştir yani kişisel yargıya açık bırakılmıştır. Bu durumda bu fatura, usulüne uygun olarak düzenlenmiş belge tanımına uymaz.*

Tutarlılık Kavramı

Muhasebe uygulamaları için seçilen muhasebe politikalarının, birbirini izleyen dönemlerde değiştirilmeden uygulanması gereğini ifade eder. İşletmelerin mali durumunun, faaliyet sonuçlarının ve bunlara ilişkin yorumların karşılaştırılabilir olması bu kavramın amacını oluşturur. Tutarlılık kavramı, benzer olay ve işlemlerde, kayıt düzenleri ile değerlendirme ölçülerinin değişmezliğini ve mali tablolarda biçim ve içerik yönünden tek düzeni öngörür. Geçerli nedenlerin bulunduğu durumlarda, işletmeler, uyguladıkları muhasebe politikalarını değiştirebilirler. Ancak bu değişikliklerin ve bunların parasal etkilerinin mali tabloların dipnotlarında açıklanması zorunludur.

İşletmenin mali durumunun, faaliyet sonuçlarının ve bunlara ilişkin yorumların karşılaştırılabilir olması bu kavramın amacını oluşturur. Tutarlılık kavramı, benzer olay ve işlemlerde kayıt düzenleriyle değerlendirme ölçülerinin değişmezliğini ve mali tablolarda biçim ve içerik yönünden tek düzeni öngörmektedir.

- *Bir işletmede amortismanlar; normal amortisman yöntemine göre hesaplanırken, diğerinde azalan bakiyeler yöntemine göre hesaplanıyorsa, iki işletmenin kârlılıkları anlamlı şekilde karşılaştırılamaz. Anlamlı karşılaştırma için, her iki yöntem arasındaki farkın ayrıca değerlendirmeye katılması gerekir.*
- *Stok değerlendirme yöntemlerindeki farklılıklar da, işletmeler arası ve bir işletmede dönemler arası anlamlı karşılaştırma yapmayı önemli ölçüde zorlaştırır.*

Tam Açıklama Kavramı

Tam açıklama kavramı; mali tabloların bu tablolardan yararlanacak kişi ve kuruluşların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır olmasını ifade eder.

Mali tablolarda finansal bilgilerin tam olarak açıklanması yanında, mali tablo kalemleri kapsamında yer almayan ancak alınacak kararları etkileyebilecek, gerçekleşmesi muhtemel olaylara da yer verilmesi bu kavramın gereğidir

- *İşletme önceden beri uyguladığı bir yöntemi değiştirdiğinde, bunun etkilerini tam açıklama kavramı gereği mali tablo dipnotlarında göstermesi gerekir.*
- *X işletmesinden kredili mal alabilmek için işletme envanterinde kayıtlı arsayı teminat olarak gösterilmiş ve tapudan ipotek şerhi koydurmuştur. Bu durumda şu kayıt yapılır:
Borç: 920 KIYMETLERİMİZİ TEMİNATA ALANLAR / 920.01 Gayrimenkuller
Alacak: 921 TEMİNATTAKİ KIYMETLERİMİZ / 921.01 Gayrimenkuller
Nazım hesaplar ile mali nitelik taşımayan teminatın kayıtlarda ve oradan da Bilanço dipnotlarında gösterilmesi Tam Açıklama kavramı gereğidir.*

İhtiyatlılık Kavramı

Bu kavram, muhasebe olaylarında temkinli davranılması ve işletmenin karşılaşılabileceği risklerin göz önüne alınması gereğini ifade eder.

Bu kavramın sonucu olarak, işletmeler, muhtemel giderleri ve zararları için karşılık ayırırlar, muhtemel gelir ve kârlar için ise gerçekleşme dönemlerine kadar herhangi bir muhasebe işlemi yapmazlar. Ancak bu kavram gizli yedekler veya gereğinden fazla karşılıklar ayrılmasına gerekçe oluşturamaz.

Başka bir ifadeyle karda gerçekleşme, zararda ise gerçekleşme ihtimali dikkate alınmaktadır.

- *Bir iş kazası sonucu, işçi tarafından dava edilen işletme, mahkeme sonuçlanmasa bile, dönem sonunda tahmini bir tazminat bedeli kadar bir gideri kabul edebilir. Mahkeme kesinleştiğinde, kesin sonuca göre gerekli kayıtlar ayrıca yapılır.*
- *İşletmenin kısa vadeli olarak aldığı çeşitli hisse senetlerinde, sene sonunda oluşan değer düşüklüğü dikkate alınır. Ancak aynı senetlerde oluşan değer artışı dikkate alınmaz.*

Önemlilik Kavramı

Önemlilik kavramı, bir hesap kalemi veya mali bir olayın nispi ağırlık ve değerinin mali tablolara dayanılarak yapılacak değerlemeleri veya alınacak kararları etkileyebilecek düzeyde olmasını ifade eder. Önemli hesap kalemleri, finansal olaylar ve diğer hususların mali tablolarda yer alması zorunludur.

Sermaye piyasasının gelişmesiyle paralel olarak kamuyu aydınlatmanın önem kazanması, bu kavramın da muhasebe temel kavramları arasında yer alması gereğini artırmıştır. Bir hesap kalemi bulunduğu hesap grubu içinde % 20'den fazla paya sahipse önemlilik kavramı gereği, bu hesap kalemi ayrı bir başlık altında gösterilir.

- *Bir işletmenin ₺150.000'lik dönen varlıkları içerisinde kasadaki ₺1.000 önemli değildir. Ancak aynı işletmenin kasasındaki para ₺100.000 olduğunda önemli olmaktadır.*
- *Satışların %1'lik kısmı kredi kartı ile yapılıyorsa kredi kartı sliplerini takip etmek için ayrı bir hesap açmaya gerek olmaz. Ancak satışların büyük bir kısmı kredikartı ile yapılıyorsa hazır değerler içinde kredi kartı slipleri önemli bir unsur olur ve ayrı bir hesapta izlemek gekebilir.*

Özün Önceliği Kavramı

Özün Önceliği kavramı, işlemlerin muhasebeye yansıtılmasında ve onlara ilişkin değerlendirmelerin yapılmasında biçimlerinden çok özlerinin esas alınması gereğini ifade eder.

Genel olarak işlemlerin biçimleri ile özleri paralel olmakla birlikte, bazı durumlarda farklılıklar ortaya çıkabilir. Bu takdirde, özün biçime önceliği esastır.

- *Vergi yasalarına göre şüpheli alacak şartlarını taşımayan, ancak fiilen tahsilinde şüphe duyulan bir alacak için karşılık ayrılabilir. Bu durumda söz konusu karşılık için oluşan gider, kanunen kabul edilmeyeceğinden vergi matrahına ilave edilmelidir.*
- *Dönem sonunda bir sonraki döneme vadeli çekler senet olarak kabul edilir.*

#DETAY

Alacağın henüz vadesi gelmemesine rağmen alacaklı olunan kişi ya da işletmenin iflas gibi nedenlerle tahsil edilebilme durumu şüpheli duruma düşerse karşılık ayrılması ÖZÜN ÖNCELİĞİ KAVRAMI gereğidir. VUK'a göre şüpheli sayılan bir alacağın tahsil edileceği biliniyorsa tahsilât gerçekleştirilinceye kadar karşılık ayrılmaması da ÖZÜN ÖNCELİĞİ KAVRAMI gereğidir.

- Vadesi uzun olan çeklerin senet olarak kaydedilerek izlenmesi **özün önceliği kavramı** gereği,
- Senetlerin, dönem sonundaki değerinin bulunması (reeskont) **dönemsellik kavramı** gereği,
- Senetlere her yıl reeskont hesaplanması **tutarlılık kavramı** gereğidir.

- Vadesi gelen alacak tahsil edilemediğinde karşılık ayrılması **ihtiyatlılık kavramı** gereği,
- Alacağın henüz vadesi gelmemesine rağmen borçlunun iflası gibi nedeniyle tahsil edilebilme durumu şüpheli duruma düşerse karşılık ayrılması **özün önceliği** Kavramı gereği,
- Şüpheli sayılan bir alacağın tahsil edileceği biliniyorsa tahsilât gerçekleştirilinceye kadar karşılık ayrılması **özün önceliği** kavramı gereğidir.

1. “Muhasebenin organizasyonunda, uygulamalarının gerçekleştirilmesinde, üretilen bilgilerin raporlanmasında belirli bir grubun değil tüm ilgili gurupların hatta tüm toplumun çıkarlarını gözetmelidir.” ifadesi hangi muhasebe temel kavramı ile ilgilidir?
2. İşletmenin sonsuz ömre sahip olduğunun varsayılması hangi muhasebe kavramı ile ilgilidir.
3. Bir işletmenin alacaklısının işletmeden olan alacağını işletmenin ortağından değil işletmenin kendisinden isteyebilmesi hangi muhasebe temel kavramı ile ilgilidir?
4. Bir işletmenin ocak ayından mayıs ayına kadarki mali başarısını ölçmek için rapor düzenlemesi muhasebe temel kavramlarından hangisi ile ilgilidir?
5. SMMM Ahmet Yıldız’ın defterlerini tuttuğu SAĞLAM A.Ş.’nin vergisini tam olarak ödemesi için muhasebe hilesi yapmaktan kaçınması hangi muhasebe temel kavramları ile ilgilidir?
6. İşletme kasasındaki paranın şirket ortağına değil şirket tüzel kişiliğine ait olması, muhasebe temel kavramlarından hangisi ile ilgilidir.
7. Şirketlerin her yılın sonunda kâr hesaplaması muhasebe temel kavramlarından hangisi ile ilgilidir.”
8. İşletmenin yargılandığı bir ticari davaya ait bilgilerin bilanço dipnotlarına yazılması, muhasebe temel kavramlarından hangisi ile ilgilidir.
9. Vadeli çeklerin dönem sonunda alacak senetlerine aktarılması hangi kavramla ilgilidir.

10. A işletmesi personeli olan bir kişinin, işletmenin ortaklarından birinin ailesinin özel şoförü olarak görevlendirilmesi durumunda muhasebe temel kavramlarından hangisine aykırı davranılmış olur.

11. İşletmenin yapmış olduğu satış karşılığında aldığı yabancı para tutarını Türk Lirası üzerinden kayıtlara alması muhasebe temel kavramlarından hangisiyle açıklanabilir?

12. İşletmenin stok değerlendirme yöntemini değiştirmesi hâlinde, konuyla ilgili bilgi verilmesi muhasebe temel kavramlarından hangisine uygunluk gösterir?

13. İşletmenin ortaklarından olan bir kişinin ölmesi ve ölen ortağın vârislerinin işletmeden ayrılmalarına karşılık işletmenin faaliyetlerini devam ettirmesi muhasebe temel kavramlarından hangisinin bir gereğidir?

14. Her dönem sonunda varlıkların değeri ile ilgili envanter yapılması hangi muhasebe temel kavramı gereğidir.

15. İşletmenin aynı olayları iki ayrı deftere farklı şekillerde kaydetmesi hangi kavrama aykırıdır.

16. Alınan bir ticari mal için ödenen nakliye ücretinin malın maliyetine eklenmesi hangi kavramla ilgilidir.

17. Alacaklı olduğumuz kişi iflas ettiğinde ondan olan alacağı tamamen kapatılarak zarar yazmak yerine, söz konusu alacağı şüpheli alacaklarda takip etmemiz hangi muhasebe temel kavramları ile ilgilidir.

18. İşletmenin dönem sonunda kâr elde etmiş olmasına rağmen işletme sahip veya yöneticilerinin isteği üzerine zarar gösterilmesi, hangi kavrama aykırıdır?

MUHASEBECİLİK MESLEĞİ

Muhasebe çalışanları, hizmet ve üretim faaliyetlerinin gerçekleşmesi için yapılan mali hareketleri, muhasebe mevzuatına göre defter veya bilgisayara kaydettiği meslek grubudur.

Muhasebe çalışanınin yaptığı işler genel olarak;

- gelir giderle ilgili fiş, fatura, irsaliye gibi evrakların düzenlenmesi ve bunların ilgili defterlere veya bilgisayarlara kaydedilmesi
- gerekli yevmiye ve defter-i kebir kayıtlarının tutulması,
- maaş bordrolarının düzenlenmesi ve ücret ödemelerinin takibinin sağlanması,
- işe giriş çıkışların kontrolünün sağlanması,
- mutabakat ve tahsilatların takibinin yapılması,
- vergi ve sigorta işlerinin takibinin ve ödemesinin yapılması,
- çek, senet ve banka hesaplarının takibinin yapılması ve stok kontrolünün yapılması da bir muhasebe elemanının görevleri arasındadır.

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirin faaliyet konuları; gerçek ve tüzel kişilere ait muhasebe defterlerini tutmak, mali tabloları ve vergi beyannameleri düzenlemek. Ayrıca; işletmelerin muhasebe sistemlerini kurmak ve geliştirmek, finans ve mali mevzuat konularında danışmanlık yapmaktır. Mali tabloları, raporları ve beyannameleri düzenlemesinin yanında, bilirkişilik de yapabilir. SMMM olabilmek için; hukuk, iktisat, maliye, işletme, muhasebe, bankacılık, kamu yönetimi ve siyasal bilimler dallarından birinde 4 yıllık lisans eğitimini tamamlayan kişiler, 3 yıllık muhasebe stajının yanı sıra meslek sınavını da başarmış olmak zorundadır.

Yeminli Mali Müşavir'ler serbest muhasebeci mali müşavirlerin yaptığı danışmanlık ve denetim faaliyetleri yanında, tasdik işlemlerini de yapma yetkisine sahiptir. Tasdik faaliyeti özellikle vergi beyannameleri ile ekleri ve mali tablolarla ilgili olarak yapılır. YMM olabilmek için en az 10 yıl SMMM olarak çalışmış olmak ve mesleki sınavını kazanmış olmak şartı aranır. YMM'ler muhasebe işlemi yapamazlar.

DEFTERLER

TİCARİ DEFTER TUTMANIN AMAÇLARI

- *İşletmesinin kâr-zarar durumunu öğrenir,*
- *Satacağı malların maliyet fiyatını, dolayısıyla satış fiyatını bilir,*
- *Diğer kişilerle arasındaki borç alacak tutarlarını öğrenir,*
- *Devletine ödeyeceği vergi tutarını bilir,*
- *İstatistiksel bilgi elde eder,*
- *Dönemler arası finansal karşılaştırma imkanı elde eder,*
- *Anlaşmazlık durumunda bu defter ve belgelerini ispat aracı olarak gerekli kurumlara sunar.*

1.Sınıf tacirlerin tutacağı defterler / Bilanço esasına göre

- a. Yevmiye Defteri:* *Mali olayların kaydedildiği defterdir*
- b. Büyük Defter:* *Mali olayların sınıflandırıldığı defterdir*
- c. Envanter Defteri:* *Mali olayların özetlendiği defterdir.*

1-KAYDETME (YEVMIYE)

	/			
	/			
	/			
	/			

2-SINIFLANDIRMA (BÜYÜK DEFTER)

KASA
BANKA
TİC. MAL
SERMAYE

3-ÖZETLEME (MİZAN)

	TUTAR		KALAN	
	B	A	B	A
KASA				
BANKA				
TİC. MAL				
SERMAYE				

4-RAPORLAMA BİLANÇO

KASA	SERMAYE
BANKA	
TİC. MAL	

UYGULAMA 1

1-KAYDETME (YEVMİYE)

Kasaya ₺100 sermaye konuluyor

KASA	/		100	
	/	SERMAYE		100
	/			
	/			

2-SINIFLANDIRMA (BÜYÜK DEFTER)

KASA
100
BANKA
TİC. MAL
SERMAYE
100

3-ÖZETLEME (MİZAN)

	TUTAR		KALAN	
	B	A	B	A
KASA				
BANKA				
TİC. MAL				
SERMAYE				

4-RAPORLAMA BİLANÇO

KASA	SERMAYE
BANKA	
TİC. MAL	

UYGULAMA 1

1-KAYDETME (YEVMIYE)

Kasaya ₺100 sermaye konuluyor

KASA	/	SERMAYE	100	100
------	---	---------	-----	-----

Kasadaki ₺50 bankaya konuluyor

BANKA	/	KASA	50	50
-------	---	------	----	----

	/			
--	---	--	--	--

2-SINIFLANDIRMA (BÜYÜK DEFTER)

KASA	
100	50
BANKA	
50	
TİC. MAL	
SERMAYE	
	100

3-ÖZETLEME (MİZAN)

	TUTAR		KALAN	
	B	A	B	A
KASA				
BANKA				
TİC. MAL				
SERMAYE				

4-RAPORLAMA BİLANÇO

KASA	SERMAYE
BANKA	
TİC. MAL	

UYGULAMA 1

1-KAYDETME (YEVMIYE)

Kasaya ₺100 sermaye konuluyor

KASA	100	SERMAYE	100
------	-----	---------	-----

Kasadaki ₺50 bankaya konuluyor

BANKA	50	KASA	50
-------	----	------	----

Kasadaki ₺5 ile mal alınıyor

TİCARİ MAL	5	KASA	5
------------	---	------	---

2-SINIFLANDIRMA (BÜYÜK DEFTER)

KASA	
100	50
	5
BANKA	
50	
TİC. MAL	
5	
SERMAYE	
	100

3-ÖZETLEME (MİZAN)

	TUTAR		KALAN	
	B	A	B	A
KASA				
BANKA				
TİC. MAL				
SERMAYE				

4-RAPORLAMA BİLANÇO

KASA	SERMAYE
BANKA	
TİC. MAL	

UYGULAMA 1

1-KAYDETME (YEVMIYE)

Kasaya ₺100 sermaye konuluyor

KASA	100	
SERMAYE		100

Kasadaki ₺50 bankaya konuluyor

BANKA	50	
KASA		50

Kasadaki ₺5 ile mal alınıyor

TİCARİ MAL	5	
KASA		5

2-SINIFLANDIRMA (BÜYÜK DEFTER)

KASA	
100	50
	5

BANKA	
50	

TİC. MAL	
5	

SERMAYE	
	100

3-ÖZETLEME (MİZAN)

	TUTAR		KALAN	
	B	A	B	A
KASA	100	55	45	
BANKA	50	-	50	-
TİC. MAL	5	-	5	-
SERMAYE	-	100	-	100

4-RAPORLAMA BİLANÇO

KASA	SERMAYE
BANKA	
TİC. MAL	

UYGULAMA 1

1-KAYDETME (YEVMIYE)

Kasaya ₺100 sermaye konuluyor

KASA	100	
SERMAYE		100

Kasadaki ₺50 bankaya konuluyor

BANKA	50	
KASA		50

Kasadaki ₺5 ile mal alınıyor

TİCARİ MAL	5	
KASA		5

2-SINIFLANDIRMA (BÜYÜK DEFTER)

KASA	
100	50
	5

BANKA	
50	

TİC. MAL	
5	

SERMAYE	
	100

3-ÖZETLEME (MİZAN)

	TUTAR		KALAN	
	B	A	B	A
KASA	100	55	45	
BANKA	50	-	50	-
TİC. MAL	5	-	5	-
SERMAYE	-	100	-	100

4-RAPORLAMA BİLANÇO

KASA	45	SERMAYE	100
BANKA	50		
TİC. MAL	5		

UYGULAMA 2

1-KAYDETME (YEVMIYE)

Kasaya 200 sermaye konuluyor

KASA	/		300	
	/	SERMAYE		300
	/			
	/			

2-SINIFLANDIRMA (BÜYÜK DEFTER)

KASA	300
BANKA	
TİC. MAL	
SERMAYE	300

3-ÖZETLEME (MİZAN)

	TUTAR		KALAN	
	B	A	B	A
KASA				
BANKA				
TİC. MAL				
SERMAYE				

4-RAPORLAMA BİLANÇO

KASA	SERMAYE
BANKA	
TİC. MAL	

UYGULAMA 2

1-KAYDETME (YEVMIYE)

Kasaya ₺200 sermaye konuluyor

KASA	/		300	
		SERMAYE		300

Kasadaki ₺150 bankaya konuldu

BANKA	/		150	
		KASA		150

	/			

2-SINIFLANDIRMA (BÜYÜK DEFTER)

KASA	
300	150
BANKA	
150	
TİC. MAL	
SERMAYE	
	300

3-ÖZETLEME (MİZAN)

	TUTAR		KALAN	
	B	A	B	A
KASA				
BANKA				
TİC. MAL				
SERMAYE				

4-RAPORLAMA BİLANÇO

KASA	SERMAYE
BANKA	
TİC. MAL	

UYGULAMA 2

1-KAYDETME (YEVMIYE)

Kasaya ₺200 sermaye konuluyor

KASA	300	SERMAYE	300
------	-----	---------	-----

Kasadaki ₺150 bankaya konuldu

BANKA	150	KASA	150
-------	-----	------	-----

Kasadaki ₺50 ile mal alınıyor

TİCARİ MAL	50	KASA	50
------------	----	------	----

2-SINIFLANDIRMA (BÜYÜK DEFTER)

KASA	
300	150
	50
BANKA	
150	
TİC. MAL	
50	
SERMAYE	
	300

3-ÖZETLEME (MİZAN)

	TUTAR		KALAN	
	B	A	B	A
KASA				
BANKA				
TİC. MAL				
SERMAYE				

4-RAPORLAMA BİLANÇO

KASA	SERMAYE
BANKA	
TİC. MAL	

UYGULAMA 2

1-KAYDETME (YEVMIYE)

Kasaya ₺200 sermaye konuluyor

/		300	
KASA			
	SERMAYE		300
/			

Kasadaki ₺150 bankaya konuldu

/		150	
BANKA			
	KASA		150
/			

Kasadaki ₺50 ile mal alınıyor

/		50	
TİCARİ MAL			
	KASA		50
/			

2-SINIFLANDIRMA (BÜYÜK DEFTER)

KASA	
300	150
	50

BANKA	
150	

TİC. MAL	
50	

SERMAYE	
	300

3-ÖZETLEME (MİZAN)

	TUTAR		KALAN	
	B	A	B	A
KASA	300	200	100	
BANKA	150	-	150	-
TİC. MAL	50	-	50	-
SERMAYE	-	300	-	300

4-RAPORLAMA BİLANÇO

KASA	SERMAYE
BANKA	
TİC. MAL	

UYGULAMA 2

1-KAYDETME (YEVMIYE)

Kasaya ₺200 sermaye konuluyor

/		300	
KASA			300
SERMAYE			
/			300

Kasadaki ₺150 bankaya konuldu

/		150	
BANKA			150
KASA			
/			150

Kasadaki ₺50 ile mal alınıyor

/		50	
TİCARİ MAL			50
KASA			
/			50

2-SINIFLANDIRMA (BÜYÜK DEFTER)

KASA	
300	150
	50

BANKA	
150	

TİC. MAL	
50	

SERMAYE	
	300

3-ÖZETLEME (MİZAN)

	TUTAR		KALAN	
	B	A	B	A
KASA	300	200	100	
BANKA	150	-	150	-
TİC. MAL	50	-	50	-
SERMAYE	-	300	-	300

4-RAPORLAMA BİLANÇO

KASA	100	SERMAYE	300
BANKA	150		
TİC. MAL	50		

YEVMIYE DEFTERİ

Mali işlemlerin, muhasebe kurallarına göre ve tarih sırası ile kaydedildiği defterdir.

Bir mali olay iki yönlü etki yapar; hem varlığı etkiler hem de varlığın kaynağını etkiler ve bu iki etkinin parasal hacmi aynıdır. Yevmiye defterinde iki tarih arasında yer alan terimlerin tümü bir yevmiye maddesini oluşturur.

Yevmiye maddesi herhangi bir işlemin muhasebe dili ile ifade edilmiş şeklidir.

		Borç	Alacak
Madde Numarası ← -1	15.12.2017		
Borçlu Hesap ←	153-TİCARİ MALLAR	3.740	
Yardımcı Hesap ←	153.01-Pey. T. Yağlı RT 45: 1.500		
	153.02-Pey. Y. Yağlı RT 43: 1.440		
	153.03-Pey. Yağsız RT 40: 800		
	191-İND. KDV	299,2	
Alacaklı Hesap ←	320-SATICILAR		4.039,2
	320.01-Ayyıldız: 4.039,2		
Açıklama ←	Veresiye Mal Alımı		

Yevmiye Defteri Kayıt Kuralları

1. İşlemlerin 10 gün içinde kaydedilmesi gerekir. İşletme muhasebe fişleri ya da imzalı evraklar kullanıyorsa, kayıtların esas defterlere aktarılması 45 günü aşmamalıdır.
2. Türkçe tutma ve Türk parası kullanmaz olur
3. Defterlerin mürekkeple yazılır
4. Sayfalar yok edilemez. boş satır bırakılmaz
5. Yanlış kayıtlar ters kayıtla düzeltilir.

Yevmiye defteri maddelerinde yapılan yanlışlar ancak muhasebe kurallarına göre düzeltilebilir. Çünkü yevmiye defteri diğer defterlerle bağlantılıdır. Diğer defterlerdeki yanlış yazı ve rakamlar, üzeri okunacak şekilde çizilir. Doğrusu üst, yan tarafına veya ilgili bulunduğu hesaba yazılır. Defterlere geçirilen bir kaydı kazımak, çizmek veya silmek suretiyle okunamaz bir hâle getirmek yasaktır.

Yevmiye Maddesi Çeşitleri

- **Basit (yalın) madde:** Tek hesabın borçlu ve tek hesabın alacaklı olduğu yevmiye maddesi türüdür.
- **Bileşik madde:** Borçlu ya da alacaklı kısımlardan birinde iki hesabın olduğu madde türüdür.
- **Karma madde:** Birden çok borçlu hesaba karşılık, birden çok hesabın alacaklı olduğu yevmiye maddesi türüdür.
- **Tamamlayıcı madde:** Yanlış veya hatalı düzenlenmiş bir maddenin hatasını gidermek amacıyla düzenlenen, maddenin eksik kalan unsurlarını içeren maddelerdir.

01.12.20..	100-KASA	23.600	
	120-ALICILAR		23.600
05.12.20..	120-ALICILAR	5.900	
	600-YURTIÇİ SATIŞL.		5.000
	391-HES. KDV		900
06.12.20..	100-KASA	960	
	120-ALICILAR	12.000	
	600-YURTIÇİ SATIŞL.		12.000
	391-HES. KDV		960
08.12.20..			
	391-HES. KDV		960
	/		

Muhasebe Fişleri

Yevmiye kayıtlarında işletmeler doğrudan belgeler ile kayıt yapabilecekleri gibi önce muhasebe fişlerine kaydedip muhasebe fişlerini deftere kaydedebilirler.

Muhasebe fişleri kullanılması durumunda bu fişler işletme yöneticisi tarafından kontrol ve paraf ettiği için kayıtlarda azami süre 45 gün imkânı da sağlanmış olur.

Muhasebe Fişleri kullanılmasının başlıca faydaları; Kayıtların kontrolünü sağlar, Kayıtlarda düzen sağlar, Yanlış kayıt yapmayı önler, Aynı nitelikteki işlemleri toplu olarak kaydetmeyi sağlar.

- **TAHSİL FİŞİ:** Kasaya giren paraların ne için alındığını ve bu tahsilâtın karşılığında hangi hesaba veya hesaplara alacak kaydedildiğini gösteren muhasebe fişidir.
- **TEDİYE FİŞİ:** Kasadan çıkan paraların ne için ödendiğini ve bu ödeme karşılığında hangi hesap ve hesaplara borç kaydedildiğini gösteren muhasebe fişidir
- **MAHSUP FİŞİ:** Nakit dışı yapılan işlemlerde kullanılır. Nakit para alış verişi olmayan böylelikle de kasa hesabının kullanılmasını gerektirmeyen muhasebe olaylarında kullanılır.

HESAP PLANI

İşletmede kullanılacak hesapların muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri doğrultusunda sistemli bir şekilde ve gruplandırılmış olarak yer aldığı listeye hesap planı denir.

01 Ocak 1994 yılından itibaren Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile Tek düzen hesap planının kullanılması zorunlu hale getirilmiştir.

Hesap kodunun ilk rakamı: Hesap sınıfı

Hesap kodunun ikinci rakamı : Hesap grubu

Hesap kodunun üçüncü rakamı: Büyük defter hesabı

102 BANKALAR HESABI

1: Hesap Sınıfı (Dönen Varlıklar)

0: Hesap Grubu (Hazır Değerler)

2: Büyük Defter Hesabı (Bankalar Hesabı)

BÜYÜK DEFTER

Büyük defter, yevmiye defterlerine kaydedilmiş olan işlemleri sistemli bir şekilde hesaplara dağıtan ve düzenli olarak bu hesaplarda toplayan muhasebe defteridir.

Büyük defter muhasebenin sınıflandırma fonksiyonu yerine getiren defterdir.

Büyük defterlerden elde edilen rakamlar diğer muhasebe dokümanları için kaynak niteliği taşır.

100-KASA

40.000

Hesap Açma

Hesabın niteliğine göre, borçlu ya da alacaklı yanına ilk kez bir işlemin yazılması.

100-KASA

40.000 | 20.000

Hesabın Kalan Vermesi

Hesabın iki yanının toplamları arasında fark olması. Borç tarafı fazla ise borç kalanı, alacak tarafı fazla ise alacak kalanı verir.

100-KASA

40.000 | 40.000

Hesabın Kapanması

Hesabın borç ve alacak tarafının birbirine eşit olmasıdır. Hesabın kalan vermemesi.

HESAP GRUBU	TÜRÜ	KODU	BORÇ	ALACAK	AÇIKLAMA
BİLANÇO	VARLIK	1, 2	+	-	İşletmenin sahip olduğu değerler
	KAYNAK	3, 4, 5	-	+	İşletmenin borçları / Varlıkların kaynağı
GELİR TABLOSU	GİDER	6	+	-	Varlık tükenmesi, özkaynak azalması
	GELİR	6	-	+	Varlıklardaki net artış, özkaynağın artışı
MALİYET		7	+	-	Malın edinilmesi için yapılan harcama

<i>Borç</i>	VARLIK	<i>Alacak</i>
+		-
ARTIŞ		AZALIŞ
KALAN		

<i>Borç</i>	KAYNAK	<i>Alacak</i>
-		+
AZALIŞ		ARTIŞ
		KALAN

<i>Borç</i>	GİDER	<i>Alacak</i>
+		-
ARTIŞ		AZALIŞ
KALAN		

<i>Borç</i>	GELİR	<i>Alacak</i>
-		+
AZALIŞ		ARTIŞ
		KALAN

HESAPLAR	TÜRÜ				ARTIŞLAR		AZALIŞLAR		KALAN	
	VARLIK	KAYNAK	GELİR T.	MALİYET	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100-KASA										
153-TİCARİ MALLAR										
320-SATICILAR										
120-ALICILAR										
255-DEMİRBAŞLAR										
500-SERMAYE										
110-HİSSE SENETLERİ										
300-BANKA KREDİLERİ										
102-BANKALAR										
121-ALACAK SENETLERİ										
321-BORÇ SENETLERİ										
642-FAİZ GELİRLERİ										
600-YURTIÇİ SATIŞLAR										
653-KOMİSYON GİDERLERİ										
770-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ										
621-SATILAN TİC. MAL MALİYETİ										

Hesapların Nitelik Açısından Sınıflandırılması

- 1. ASLİ HESAPLAR:** Kendi başlarına bir mali olayın etkisini / etkilerini kesin sonuçları ile veren hesaplardır.
- 2. DÜZENLEYİCİ HESAPLAR:** Aktif ve pasif değerlerinin gerçek değerleriyle gösterilmesini sağlayan bulunduğu hesap sınıfı içinde eksi (-) olarak yer alan hesaplardır.
 - *Aktifi Düzenleyici Hesaplar:* Muhasebe kayıtlarında pasif hesap gibi (alacaklı) çalışan ancak bilanço düzenlenirken bilanço aktifinde (-) olarak yer alan ve aktif toplamı azaltan hesaplardır. Birikmiş amortismanlar hesabı, Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hesabı, Stok değer düşüklüğü karşılığı hesabı, Menkul kıymet değer düşüklüğü karşılığı hesabı, Alacak senetleri reeskontu hesabı, Verilen çek ve ödeme emirleri hesabı gibi.
 - *Pasifi düzenleyici Hesaplar:* Muhasebe kayıtlarında aktif hesap gibi (borçlu) çalışan ancak bilanço düzenlenirken bilanço pasifinde (-) olarak yer alan ve pasif toplamı azaltan hesaplardır. Ödenmemiş sermaye hesabı, Borç senetleri reeskontu hesabı, Dönem net zararı hesabı, Geçmiş yıllar zararı hesabı, Menkul kıymet ihraç farkları hesabı gibi.
- 3. GEÇİCİ HESAPLAR:** Henüz Tamamlanmamış işlemler tamamlanıncaya kadar, belli bir süre için kullanılan hesaplardır. Kısa bir süre kullanıldıkları için Köprü Görevi Gören Hesaplar olarak da isimlendirilirler. Taşındıkları kayıtlar geçici işlerin tamamlanması veya kullanım gereği ortadan kalkması durumunda; kısacası başka bir hesaba aktarılacak nitelik kazandığında, asli hesaplara devredilerek kapatılırlar. Sayım Tesellüm Noksanları Hes., Yapılmakta Olan Yatırımlar Hes.gibi.
- 4. NAZİM HESAPLAR:** İşletmenin varlıklarında veya kaynaklarında artış ya da azalış meydana getirmeyen, ancak karar alıcılar için önem arz ettiği için izlenmesi gereken olayların kaydedildiği hesaplardır. Teminat, ipotek, matrah düzeltme gerektiren durumlar gibi birçok konu üzerinde bilginin dönem sonu mali tablolar düzenlenmesi sürecine kadar taşınmasını sağlar. Tam açıklama kavramının gereği olan birçok bilginin bilanço dip notlarında gösterilmesi gerektiğini hatırlıyorsunuz.

Yevmiye defteri ve büyük deftere kaydedilen bilgilerin kontrolü için kullanılan tablodur.

Büyük defter borç ve alacak toplamları bu tabloda özetlenir. Hesapların bakiyeleri mizanda hesaplanır. Mizan, hesapların gerçek durumuna uygun olup olmadığını, kurallarına göre çalışıp çalışmadığını kontrol etmemizi sağlar. Mizan kontrolünde yapılan hata mali tabloların doğruluğunu etkileyecektir.

Mizan Türleri

- **Aylık Mizan:** Ay sonlarında kontrol amacı ile düzenlenen mizandır.
- **Genel Geçici Mizan:** 31 Aralık tarihinde düzenlenen, envanter işlemleri öncesi kontrol yapmayı sağlayan mizandır. Bu mizan kullanılarak envanter işlemleri yapılır.
- **Kesin Mizan:** 31 Aralık tarihinde envanter işlemleri bittiğinde bilanço düzenlenebilmesi için kontrol yapmayı sağlayan mizandır.

01.12.2020		
100-KASA	900.000	
500-SERMAYE		900.000
02.12.2020		
153-TİCARİ MALLAR	1.000	
100-KASA		1.000
03.12.2020		
102-BANKALAR	200.000	
100-KASA		200.000
04.12.2020		
254-TAŞITLAR	100.000	
102-BANKALAR		100.000
05.12.2020		
153-TİCARİ MALLAR	5.000	
100-KASA		1.000
320-SATICILAR		4.000
06.12.2020		
320-SATICILAR	2.000	
100-KASA		2.000
07.12.2020		
102-BANKA	100.000	
300-BANKA KR.D.		100.000
ARA TOPLAM	1.308.000	1.308.000

100-KASA

900.000	1.000
	200.000
	1.000
	2.000
900.000	204.000

102-BANKALAR

200.000	100.000
100.000	
300.000	100.000

153-TİCARİ MAL

1.000	
5.000	
6.000	

254-TAŞITLAR

100.000	
---------	--

300-BANKA KR.D

	100.000
--	---------

320-SATICILAR

2.000	4.000
-------	-------

500-SERMAYE

	900.000
--	---------

KESİN MİZAN	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100-KASA	900.000	204.000	696.000	-
102-BANKA	300.000	100.000	200.000	-
153-TİCARİ MAL	6.000	-	6.000	-
254-TAŞITLAR	100.000	-	100.000	-
300-BANKA KR.D.	-	100.000	-	100.000
320-SATICILAR	2.000	4.000	-	2.000
500-SERMAYE	-	900.000	-	900.000
TOPLAM	1.308.000	1.308.000	1.002.000	1.002.000

**Yevmiye defteri toplamı
ile mizan tutar toplamı
eşit olmalıdır**

1-Aşağıdaki büyük defterleri kullanarak mizanı düzenleyiniz.

100-KASA		102-BANKA		120-ALICILAR		153-TİC. MALLAR		254-TAŞITLAR	
20.000	1.000	8.000	3.000	10.000	3.000	9.500		20.000	
3.000	500	5.000	4.000	13.000	2.000	5.800		30.000	
12.000	3.400	22.000	500		1.000	12.000		25.000	
3.500	800		600						
<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>		<hr/>	
252-BİNALAR		300-BANKA KRD.		321-BORÇ SNT		500-SERMAYE			
900.000		10.000	80.000	6.000	19.000		907.000		
			60.000		23.000				
					6.000				

HESAPLAR	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100-KASA	38.500	5.700	32.800	-
102-BANKALAR	35.000	8.100	26.900	-
120-ALICILAR	23.000	6.000	17.000	-
153-TİCARİ MALLAR	27.300	-	27.300	-
254-TAŞITLAR	75.000	-	75.000	-
252-BİNALAR	900.000	-	900.000	-
300-BANKA KREDİLERİ	10.000	140.000	-	130.000
321-BORÇ SENETLERİ	6.000	48.000	-	42.000
500-SERMAYE	-	907.000	-	907.000
TOPLAM	1.114.800	1.114.800	1.079.000	1.079.000

2-Aşağıdaki büyük defterleri kullanarak mizanı düzenleyiniz.

100-KASA		101-ALINAN ÇEK		102-BANKA		103-VÇÖE		108-DHD	
40.000	2.000	5.000	5.000	90.000	34.000	1.000	1.000	27.000	13.000
5.000	800	3.000	7.000	34.000	5.800	3.200	3.200		6.000
50.000	6.700	7.000		75.000	23.300		6.200		8.000
2.800	900				1.900		1.900		
110-H. SENEDİ		119-MKDDK		120-ALICILAR		121-ALACAK SNT		126-VDT	
6.000	3.000		2.000	25.000	5.000	33.000	7.900	5.000	5.000
7.000	5.600			32.000	15.700	7.900		4.000	
				400	12.300				
153-TİC. MALLAR		252-BİNALAR		254-TAŞITLAR		300-BANKA KRD.		320-SATICILAR	
12.600	2.000	800.000		90.000		20.000	300.000	3.000	55.000
19.300	100	300.000		120.000		20.000	590.000	6.700	24.600
34.700		500.000		225.000				3.100	
255-DEMİRBAŞL.		257-B. AMORTİS.		321-B. SNT		500-SERMAYE			
70.000			5.000	3.000	6.000		1.532.600		
20.000			7.000		3.000				
5.000					7.200				

HESAPLAR	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100-KASA	97.800	10.400	87.400	-
101-ALINAN ÇEKLER	15.000	12.000	3.000	-
102-BANKALAR	199.000	65.000	134.000	-
103-VÇÖE	4.200	12.300	-	8.100
108-DHD	27.000	27.000	-	-
110-HİSSE SENETLERİ	13.000	8.600	4.400	-
119-MKDDK	-	2.000	-	2.000
120-ALICILAR	57.400	33.000	24.400	-
121-ALACAK SENETLERİ	40.900	7.900	33.000	-
126-VDT	9.000	5.000	4.000	-
153-TİCARİ MALLAR	66.600	2.100	64.500	-
252-BİNALAR	1.600.000	-	1.600.000	-
254TAŞITLAR	435.000	-	435.000	-
300-BANKA KREDİLERİ	40.000	890.000	-	850.000
320-SATICILAR	12.800	79.600	-	66.800
255-DEMİRBAŞLAR	95.000	-	95.000	-
257-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-	12.000	-	12.000
321-BORÇ SENETLERİ	3.000	16.200	-	13.200
500-SERMAYE	-	1.532.600	-	1.532.600
TOPLAM	2.715.700	2.715.700	2.484.700	2.484.700

GELİR TABLOSU / FİNANSAL PERFORMANS TABLOSU

İşletmenin bir hesap dönemi boyunca elde ettiği gelirleri, yüklendiği giderleri ve ikisi arasındaki farktan ortaya çıkan kâr ya da zararın gösterildiği mali tablodur.

Amacı; satışların, gelirlerin, satışlar maliyetinin, giderlerin, kâr ve zararlara ait hesapların ve belli dönemlere ait işletme faaliyeti sonuçlarının sınıflandırılmış ve gerçeğe uygun olarak gösterilmesini sağlamak.

- *Gelir tablosu bilanço gibi statik değil, dinamiktir. Bilanço işletmenin belirli bir andaki fotoğrafını gösterirken, gelir tablosu belirli bir döneme ait filmi gösterir.*
- *Bu tabloda bulunan kâr/zarar tutarı bilançonun öz kaynak kısmına aktarılır.*
- *Gelir tablosunda '6' ile başlayan hesapların bakiyeleri yer alır.*
- *Mizan düzenlendikten sonra mizan kalan tutarları kullanılarak düzenlenir.*
- **Gelir: Dışarıdan nakit girişi, değer artışı**
- **Gider: Dışarıya varlık çıkışı, varlık tüketimi**

600
12.000
20.000
32.000

621
5.000

631
16.000

632
19.000

642
18.000

GELİR TABLOSU		
A-BRÜT SATIŞLAR		32.000
1-Yurt içi Satışlar	32.000	
2-Yurt dışı Satışlar		
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)		-
1-Satıştan İadeler(-)		
2-Satış İskontoları(-)		
C-NET SATIŞLAR		32.000
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		(5.000)
1-Satılan Mamuller Maliyeti(-)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	(5.000)	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		27.000
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)		(35.000)
2-Paz., Satış ve Dağ. Giderleri(-)	(16.000)	
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	(19.000)	
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		(8.000)
F-DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		18.000
3-Faiz Gelirleri	18.000	
G-DİĞ. FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		-
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)		-
OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR		10.000
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		-
J-OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		-
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		10.000
K-DÖNEM KÂRI VERGİ VE DYY. KARŞILIĞI (-)		-
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		10.000

GELİR TABLOSU

A-BRÜT SATIŞLAR		58.000
1-Yurt içi Satışlar	58.000	
2-Yurt dışı Satışlar		
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)		-
1-Satıştan İadeler(-)		
2-Satış İskontoları(-)		
C-NET SATIŞLAR		58.000
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		(15.000)
1-Satılan Mamuller Maliyeti(-)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	(15.000)	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		43.000
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)		(214.000)
2-Paz., Satış ve Dağ. Giderleri(-)	(160.000)	
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	(54.000)	
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		(171.000)
F-DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		20.000
3-Faiz Gelirleri	20.000	
G-DİĞ. FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		-
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)		-
OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR		(151.000)
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		-
J-OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		-
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		(151.000)
K-DÖNEM KÂRI VERGİ VE DYY. KARŞILIĞI (-)		-
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		(151.000)

600

18.000
40.000
58.000

621

15.000

631

160.000

632

54.000

642

20.000

1- Aşağıdaki bilgileri kullanarak
ANKARA A.Ş.'ye ait 31.12.201. tarihli
gelir tablosunu düzenleyiniz.

600-YİS: ₺70.000

611-SATIŞ İSKONTOLARI: ₺900

621-STMM: ₺50.000

659-DİĞER OLAĞAN GİDERLER: ₺8.600

653-KOMİSYON GİDERLERİ: ₺900

643-KOMİSYON GELİRLERİ: ₺5.200

656-KAMBIYO ZARARLARI: ₺1.400

610-SATIŞTAN İADE: ₺4.500

632-PAZARLAMA SAT. DAĞ. GİD.: ₺1.900

631-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ: ₺2.800

642 FAİZ GELİRLERİ: ₺980

646-KAMBIYO KÂRLARI: ₺7.800

654-KARŞILIK GİDERLERİ: ₺5.000

660-KISA VADELİ BORÇLANMA GİD.: ₺3.400

2- Aşağıdaki bilgileri kullanarak
İSTANBUL A.Ş.'ye ait 31.12.201. tarihli
gelir tablosunu düzenleyiniz.

600-YİS: ₺60.000

611-SATIŞ İSKONTOLARI: ₺400

621-STMM: ₺35.000

659-DİĞER OLAĞAN GİDERLER: ₺2.300

653-KOMİSYON GİDERLERİ: ₺300

643-KOMİSYON GELİRLERİ: ₺1.800

656-KAMBIYO ZARARLARI: ₺200

610-SATIŞTAN İADE: ₺7.400

632-PAZARLAMA SAT. DAĞ. GİD.: ₺1.200

631-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ: ₺700

642 FAİZ GELİRLERİ: ₺290

646-KAMBIYO KÂRLARI: ₺3.300

654-KARŞILIK GİDERLERİ: ₺3.000

660-KISA VADELİ BORÇLANMA GİD.: ₺1.200

BİLANÇO / FİNANSAL DURUM TABLOSU

İşletmenin belirli bir tarihte sahip olduğu varlıklar ile bu varlıkların kaynaklarını gösteren mali tablodur. İşletmenin mali fotoğrafıdır.

- Varlığın aktif ya da etken olmasına karşın sermaye pasif ya da edilgendir.
- Bilançoda hesaplar nakite dönüşme hızına (likidite) göre sıralanır.
- Temel 4 bölümden oluşur: Başlık, Varlıklar (Aktif), Kaynaklar (Pasif), Dipnotlar
- Bilançolar net değer esasına göre düzenlenmelidir.
- Hesaplar arasında mahsuplaşma olmaz
- Diğer başlığını taşıyan hesaplarda yer alan tutarların, ilgili grup toplamının %20 sini aşması durumunda ayrı bir başlık halinde gösterilir.
- Bilançolar karşılaştırmalı olarak düzenlenmelidir.
- Bilançonun düzenlenmesinde kısaltmalar kullanılabilir
- Bilançolarda dipnotlar yer almalıdır

VARLIKLAR		AY YILDIZ A.Ş. 31.12.20.. TARİHLİ BİLANÇO		KAYNAKLAR	
<u>I-DÖNEN VARLIKLAR</u>		<u>190.000</u>	<u>III-KVYK</u>		<u>100.000</u>
100-KASA	100.000		300-BANKA KREDİLERİ	70.000	
102-BANKALAR	60.000		321-BORÇ SENETLERİ	30.000	
103-VERİLEN ÇEKLER(-)	(10.000)				
153-TİCARİ MALLAR	40.000		<u>IV-UVYK</u>		<u>80.000</u>
			400-BANKA KREDİLERİ	80.000	
<u>II-DURAN VARLIKLAR</u>		<u>900.000</u>	<u>V-ÖZ KAYNAKLAR</u>		<u>910.000</u>
252-BİNALAR	800.000		500-SERMAYE	900.000	
254-TAŞITLAR	100.000		590-DÖNEM N. KÂRI	10.000	
VARLIK TOPLAMI		1.090.000	KAYNAK TOPLAMI		1.090.000
DİP NOTLAR					

VARLIKLAR

İşletmelerin sahip olduğu ve parayla ifade edilebilecek tüm ekonomik değerler (fiziksel veya fiziksel olmayan) toplamıdır. Varlık karşılığında bedel ödenen tüm unsurlardır.

1. Dönen Varlıklar:

*Bir yıl veya daha kısa süre içinde paraya çevrilebilecek değerler yer alır.
Hesaplar "1" ile başlar.*

2. Duran Varlıklar:

*Satılmak amacıyla alınmayan, faaliyet dönemi içinde birden fazla dönem kullanılabilen ve sağladığı yarar birden fazla döneme yayılan varlıklardır.
Hesaplar "2" ile başlar.*

KAYNAKLAR

Varlıkların nereden sağlandığını gösteren hesaplardır. İşletmenin borçlarıdır.

- *Yabancılara Borçlar: 3-KVYK / 4-UVYK*
- *Ortaklara Borçlar: 5-ÖZKAYNAKLAR*

3. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar:

*1 yıl içerisinde ödenmesi öngörülen borçlardır.
Hesaplar "3" ile başlar.*

4. Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar:

*1 yıldan uzun vadeli borçlardır.
Hesaplar "4" ile başlar.*

5. Öz Kaynaklar Kaynaklar:

İşletme sahip ya da ortaklarının sermaye olarak verdikleri değerler ile faaliyetler sonucu sağlanan ve henüz işletmeden çekilmemiş olan kârlardan oluşan unsurlardır. Hesaplar "5" ile başlar.

BİLANÇO DENKLİĞİ

Varlıkların toplamı, işletme dışı kaynaklardan alınan borçlar ile ortaklardan alınan sermaye toplamına eşittir.

$$\text{AKTİF} = \text{PASİF}$$

$$\text{VARLIKLAR} = \text{KAYNAKLAR}$$

$$\text{DÖNEN VARLIKLAR} + \text{DURAN VARLIKLAR} = \text{KVYK} + \text{UVYK} + \text{ÖZKAYNAKLAR}$$

$$\text{VARLIKLAR} = \text{BORÇLAR} + \text{ÖZKAYNAKLAR}$$

$$\text{VARLIKLAR} - \text{BORÇLAR} = \text{ÖZKAYNAKLAR (SERMAYE)}$$

Varlık ve kaynak eşit değilse kâr-zarar söz konusudur.

1. Ay A.Ş. aşağıdaki varlık ve kaynaklarla 01.01.201.'de kuruldu. Açılış bilançosunu ve açılış kaydını yapınız.

KASA: ₺100.000	ALICILAR: ₺50.000
BANKA: ₺50.000	SATICILAR: ₺60.300
TİCARİ MALLAR: ₺30.000	BANKA KREDİLERİ: ₺400.000
TAŞITLAR: ₺20.000	BİNALAR: ₺3.000.000
BORÇ SENETLERİ: ₺10.000	SERMAYE: ?

2. Yıldız A.Ş. aşağıdaki varlık ve kaynaklarla 13.10.201.'de kuruldu. Açılış bilançosunu ve açılış kaydını yapınız.

KASA: ₺260.000	ALINAN ÇEKLER: ₺3.000
ALACAK SENETLERİ: ₺3.800	BANKA: ₺67.000
TİCARİ MALLAR: ₺29.000	BANKA KREDİLERİ: ₺690.000
SATICILAR: ₺72.700	TAŞITLAR: ₺34.400
BORÇ SENETLERİ: ₺30.000	BİNALAR: ₺6.700.000
ALICILAR: ₺35.000	SERMAYE: ?

3. Anadolu A.Ş. aşağıdaki varlık ve kaynaklarla 16.11.201.'de kuruldu. Açılış bilançosunu ve kaydını yapınız.

KASA: ₺380.000	ALICILAR: ₺39.000
VERİLEN ÇEKLER: ₺3.000	DEMİRBAŞLAR: ₺76.000
BANKA: ₺70.000	SATICILAR: ₺49.900
TİCARİ MALLAR: ₺25.000	BANKA KREDİLERİ: ₺840.000
TAŞITLAR: ₺94.000	BİNALAR: ₺7.700.000
BORÇ SENETLERİ: ₺32.000	ALACAK SENETLERİ: ₺4.690
ALINAN ÇEKLER: ₺7.000	SERMAYE: ?

4. Turan A.Ş. aşağıdaki varlık ve kaynaklarla 13.08.201.'de kuruldu. Açılış bilançosunu ve kaydını yapınız.

KASA: ₺600.000

VERİLEN ÇEKLER: ₺6.200

TİCARİ MALLAR: ₺35.000

BANKA KREDİSİ (8 AY VADELİ): ₺560.000

BORÇ SENETLERİ (6 AY VADELİ): ₺30.000

BANKALAR: ₺390.000

ALACAK SENETLERİ (8 AY VADELİ): ₺11.000

ALINAN ÇEKLER: ₺9.200

BİNALAR: ₺2.000.000

SATICILAR (9 AY VADELİ): ₺200.000

ALICILAR (3 AY VADELİ): ₺67.000

SERMAYE: ?

5. Şah A.Ş. aşağıdaki varlık ve kaynaklarla 13.08.201.'de kuruldu. Açılış bilançosunu ve kaydını yapınız.

KASA: ₺890.000

BANKALAR: ₺600.000

TİCARİ MALLAR: ₺70.000

VERİLEN ÇEKLER: ₺4.300

SATICILAR (18 AY VADELİ): ₺60.000

SATICILAR (3 AY VADELİ): ₺39.000

ALICILAR (2 AY VADELİ): ₺29.000

TAŞITLAR: ₺230.000

BİNALAR: ₺2.000.000

BANKA KREDİSİ (6 AY VADELİ): ₺400.000

DEMİRBAŞLAR: ₺50.000

SERMAYE: ?

6. Vatan A.Ş. aşağıdaki varlık ve kaynaklarla 13.08.201.'de kuruldu. Açılış bilançosunu ve kaydını yapınız.

KASA: ₺280.000

SATICILAR: ₺85.000

ALICILAR: ₺40.000

TAŞITLAR: ₺230.000

BİNALAR: ₺2.500.000

ALACAK SENETLERİ: ₺3.800

BORÇ SENETLERİ: ₺4.500

BANKA KREDİSİ (8 AY VADELİ): ₺800.000

BANKA KREDİSİ (22 AY VADELİ): ₺2.300.000

TİCARİ MALLAR: ₺490.000

TESİS MAKİNE VE CİHAZ: ₺900.000

DEMİRBAŞLAR: ₺85.000

SERMAYE: ?

BÖLÜM GENEL TEKRARI

1. Muhasebe kavramını tanımlayınız.
2. Muhasebenin fonksiyonlarını sıralayınız.
3. Muhasebenin fonksiyonları hangi defterler kullanılarak gerçekleştirilir.
4. Muhasebecinin toplumu ilgilendiren konularda toplum yararına karar alması gerektiğini vurgulayan muhasebe kavramı hangisidir?
5. İşletmenin belirli dönemlere ayrılan faaliyet sürecinin bir bütün olarak değerlendirilmesi gerektiğini ve işletmenin faaliyetlerinin hiç son bulmayacakmış gibi yürütülmesi gerektiğini belirten kavram hangisidir?
6. İşletme varlıklarının sadece işletme faaliyetlerinde kullanılabileceğini ve işletme borçlarından sadece işletmenin kurumsal kimliğinin sorumlu olduğunu belirten muhasebe kavramı hangisidir?
7. Varlık edinirken varlıklar işletmeye ulaşana kadar varlık için yaptığı bütün ödemeleri varlığın maliyetine eklemesi gerektiğini belirten kavram hangisidir?
8. Muhasebe yöntemlerinde değişiklik yapmak için en az bir faaliyet dönemi beklenmesi gerektiğini belirten muhasebe kavramı hangisidir?

9. Devamlılık ve süreklilik gösteren işletme faaliyetlerinin belirli aralıklarla ölçülmesi gerektiğini belirten muhasebe temel kavramı hangisidir?
10. 103-VÇÖE Hesabı, pasif karakterli olduğu halde 102-Bankalar hesabına ait tutarın içindeki ödenecek tutarı gösterdiğinden dolayı aktifte raporlanması hangi muhasebe temel kavramı gereğidir?
11. Banka hesabımızdan tahsil edilmek üzere yazılan çeklerin bedeli doğrudan banka hesabımızdan düşülmez ve 103-VÇÖE Hesabında takip edilir. Bu muhasebenin hangi temel kavramı ile ilgilidir?
12. Vadeli çeklerin dönem sonlarında alacak senetlerine aktarılması gerektiğini belirten kavram hangisidir?
13. İşletmenin belirli bir tarihteki finansal durumunu gösteren tabloya denir.
14. İşletmenin belirli tarihler arasındaki finansal performansını (başarısını) gösteren tabloyadenir.
15. Varlık hesaplarında artışlar azalışlar yazılır. kalanı verir.
16. Kaynak hesaplarında artışlar azalışlar yazılır. kalanı verir.
17. Gelir hesaplarında artışlar azalışlar yazılır. kalanı verir.

18. Gider hesaplarında artışlar azalışlar yazılır. kalanı verir.
19. Dönen varlıklar ile duran varlıklar arasındaki farkı açıklayınız.
20. Bilançonun kaynak tarafına hangi nitelikteki hesaplar yazılır.
21. Satıcıya ödeme yapıldığında satıcılar hesabının hangi tarafına kaydedilir?
22. Alıcıdan tahsilat yapıldığında alıcılar hesabının hangi tarafına kaydedilir?
23. Bilançonun varlık kısmı hangi kritere göre sıralanır.
24. Bir hesaba ilk defa kayıt yapılmasına denir
25. Bir hesabın borç tarafının büyük olmasına denir
26. Bir hesabın alacak tarafının büyük olmasına denir
27. Bir hesabın borç ve alacağı eşit olduğunda denir.
28. Yevmiye defterindeki hatalar nasıl düzeltilir?
29. Mizan hangi defterin verileri kullanılarak düzenlenir?
30. Gelir tablosu hangi mali tablonun hangi bölümü dikkate alınarak düzenlenir?
31. Bilanço hangi mali tablonun hangi bölümü dikkate alınarak düzenlenir?
32. Gelir tablosunda hangi hesaplar yer alır?
33. Bilançoda hangi hesaplar yer alır?
34. Gelir tablosu ile bilanço arasındaki farklar nelerdir, aralarındaki bağlantı nedir?
35. Mizanın düzenlenme sebebi nedir?
36. İşletmeler neden büyük defter tutarlar?
37. İşletme ortaklarının işletmeye koydukları sermaye tutarı neden kaynaklarda yer alır?
38. Varlıkların kaynaklardan fazla olması ne anlama gelir?
39. Kaynakların varlıklardan fazla olması ne anlama gelir?
40. Kasa hesabının envanteri (sayımı) ne zaman yapılır?
41. Satıcıdan veresiye mal alındığında, mal tutarı satıcılar hesabının hangi tarafına yazılır?
42. Alıcıya veresiye mal satıldığında, mal tutarı alıcılar hesabının hangi tarafına yazılır?
43. Satıcıya olan veresiyeli borcumuzu ödediğimizde, ödeme tutarı satıcılar hesabının hangi tarafına yazılır?
44. Alıcıdan olan veresiyeli alacağımız tahsil edildiğinde, tahsilat tutarı alıcılar hesabının hangi tarafına yazılır?



10

100-KASA

101-ALINAN ÇEKLER

102-BANKALAR

103-VÇÖE

108-DHD



“İşletme kasasında ya da bankalarda tutulan nakit para ile istenildiğinde, değer kaybına uğramadan paraya çevrilmesi mümkün olan varlıklardır.”

- **100-Kasa:** Yerli ve yabancı paralar izlenir.
- **101-Alınan Çekler:** Müşterilerden alınan çekler izlenir.
- **102-Bankalar:** Bankadaki mevduatlar izlenir
- **103-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-):** Üçüncü kişilere bankalardan çek ile veya ödeme emri ile yapılan ödemeler izlenir.
- **108-Diğer Hazır Değerler:** Kasa ve çek haricindeki nakit benzeri varlıklar takip edilir. Kredi kart çekimleri, pullar, vadesi gelmiş kuponlar, tahsil edilecek banka ve posta havaleleri gibi değerleri kapsadığı hesaptır.

KAVRAMLAR VE KISALTMALAR

- **Mevduat**: Bankaya yatırılan paradır.
- **Vadesiz Mevduat**: İstenildiği zaman bankadan geri alınabilen mevduattır.
- **Vadeli Mevduat**: Banka ile yapılan faiz anlaşması gereği, vadesinde faizi ile birlikte alınabilen paradır.
- **EFT/Elektronik Fon Transferi**: Farklı bir bankadaki hesaba, para gönderme işlemidir. (A Bank → B Bank)
- **Havale**: Aynı bankadaki farklı bir hesaba para gönderme işlemidir. (A Bank → A Bank)
- **Faiz**: Banka ve benzeri bir yere ya da bir kimseye belli bir süre işletilmek üzere ödünç verilen paranın kullanımına karşılık olarak alınan kâr; başkasının parasını belli bir süre kullanmak, işletmek için ödenen para. Kiralanan paranın kira bedeli.
- **Komisyon**: Bir ticari işleme aracılık eden kişiye, hizmeti karşılığında yapılan ödeme. Bankalar yaptıkları aracılık faaliyetleri karşılığında komisyon ücreti alırlar.
- **Efentif**: Elde bulunan, hemen kullanılabilen
- **Fiktif**: Bilançoda varlık olarak görülen ancak gerçekte olmayan kayıtlardır. Yani muhasebe hilesi.
- **Mukayyet Değer/Kayıtlı Değer**: Varlığın muhasebe kayıtlarındaki değeridir. Deftere işlenmiş değeridir.
- **İtibari Değer/Nominal Değer**: Değerli evrakların üzerinde yazılı olan değeridir.
- **TCMB**: Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası
- **TTK**: Türk Ticaret Kanunu
- **VUK**: Vergi Usul Kanunu
- **KVK**: Kurumlar Vergisi Kanunu
- **Teyit Mektubu/Mutabakat**: Telefon, mail veya herhangi bir iletişim aracı ile sözlü olarak kurulan sözleşmelerle yapılan açıklamaların içeriğini doğrulayan yazı. Genelde borç-alacak tutarlarının kontrolü amacı ile yapılır.
- **Transfer Fiyatlandırması**: Firmanın ilişkili taraflarına (ortaklar gibi), aynı firmanın farklı birimlerine ya da birbiri ile ilişkili firmaların aralarındaki ticari işlemlerde uygulanacak fiyattır.
- **Örtülü Kazanç**: Kurum kazancının vergilendirilmeden kurum dışına aktarılmasıdır.
- Transfer fiyatlandırması piyasa şartlarına uygun değilse örtülü kazanç oluşmuş olur.

100-KASA HESABI

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">• Devir tutarı• Para girişı• Döviz olumlu farkı• Kasa fazlası | <ul style="list-style-type: none">• Para çıkışı• Döviz olumsuz farkı• Kasa noksanı• Kapanış tutarı |
| <ul style="list-style-type: none">• Borç Kalanı | |

Nakit haldeki ulusal ve yabancı paraların izlendiği hesaptır.

- Kasaya para girince borç, çıkınca alacak yazılır.
- Kasadan para çıktığında “Tediye Makbuzu” düzenlenir. Kasaya para girişinde “Tahsilat Makbuzu” düzenlenir.
- Kasa envanteri (sayımı) günlük olarak yapılır.
- Kasa hesabında yabancı para takip ediliyorsa döviz kurundaki artışlar 646-Kâmbio Kârları H.’na, azalışlar 656-Kâmbio Zararları H.’na yazılır
- Alt hesapları aşağıdaki gibi açılabilir:

100-KASA HESABI

100.01-MERKEZ KASA

100.01.01-TL KASA

100.01.02-DOLAR KASA

100.01.03-EURO KASA

100.02-KARTAL ŞUBE KASA

100.02.01-TL KASA

100.02.02-DOLAR KASA

100.02.03-EURO KASA

02.01 Yeni kurulan şirketin ortakları ₺200.000'yı sermaye olarak kasaya koydular.

08.01 ₺12.000'lık ticari mal fatura bedeli nakit ödenerek satın alındı.

15.01 ₺30.000'lık ticari mal fatura bedeli nakit tahsil edilerek satıldı.

16.01 Kasadaki ₺100.000 bankaya yatırılmıştır.

17.01 Bankadaki ₺8.000 çekilerek kasaya konuldu.

02.01.20..	100-KASA	900.000	
	500-SERMAYE		900.000
08.01.20..	153-TİCARİ MALLAR	12.000	
	100-KASA		12.000
15.01.20..	100-KASA	30.000	
	600-YURTIÇİ SATIŞ		30.000
16.01.20..	102-BANKA	100.000	
	100-KASA		100.000
17.01.20..	100-KASA	8.000	
	102-BANKA		8.000
	/		

19.01 ₺3.000'lık ticari mal veresiyeli alınmıştır.

23.01 Satıcıya ₺6.000'lık nakit ödeme yapıldı.

28.01 ₺65.000'lık ticari mal veresiyeli satıldı.

29.01 Alıcıdan ₺5.000 nakit tahsil edildi.

19.01.20..	153-TİCARİ MALLAR	30.000	
	320-SATICI		30.000
08.01.20..	320-SATICI	6.000	
	100-KASA		6.000
15.01.20..	100-KASA	30.000	
	600-YURTIÇİ SATIŞ		30.000
16.01.20..	100-KASA	5.000	
	120-ALICILAR		5.000
	/		

101-ALINAN ÇEKLER HESABI

- Çek girişi
- Dönem sonunda olumlu kur farkı

- Çekin tahsili
- Çekin bankaya çıkışı
- Çekin satıcıya çıkışı (ciro)
- Çekin karşılıksız çıkması
- Çekin iadesi
- Dönem sonunda olumsuz kur farkı
- Vadeli çek envanteri

- Borç Kalanı

- Müşterilerden alınan çeklerin izlendiği hesaptır. Çek alındığında hesap borçlanır, çek işletmeden çıktığına hesap alacaklanır.

- **Çek:** Borçlunun alacaklıya, bankadaki parasından tahsilat yapabilmesi için yazdığı belgedir. Çek, kıymetli evrak niteliğine sahip bir kambiyo senedi olup, bir havalenin ödenmesi için çıkarılan teyit emridir.

- Alt hesapları aşağıdaki gibi açılabilir:

101-ALINAN ÇEKLER HESABI

101.01-CÜZDANDAKİ ÇEKLER

101.02-TAHSİLDEKİ ÇEKLER

101.03-KARŞILIKSIZ ÇEKLER

#DETAY

- Kural gereği çeklerde vade olmaz. Çek üzerindeki tarih düzenlendiği tarihtir. Çekin üzerinde düzenlendiği tarihten sonraki bir tarih yazıyorsa “özün önceliği kavramı” gereği senet hükmünü taşır. Bilanço gününde (dönem sonunda) bu hesaptaki ileri vadeli çekler 121-ALACAK SENETLERİ hesabına aktarılır. *(Maddi Duran Varlık Satışı gibi ticari nedenlerden kaynaklanmayan bir nedenle alınmış ise 136 Diğer Çeşitli alacaklar Hesabı)*
- Alınan çekler, yabancı para bazında düzenlenmiş çek mevcut ise, TCMB Döviz Alış Kuru ile değerlendirilmelidir.
- Bu hesapta yer alan TL tutarındaki çeklerin, itibari değer ile değerlendirilmesi gerekir.
- Bu hesap kayıtları içerisinde ilişkili kişiler ait çekler olması halinde, bunlar işle ilgili olma ve Transfer

Fiyatlandırılması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı ve Örtülü Sermaye hükümlerine kapsamına girebilir.

- Çeklerde silinti, kazıntı yapıp yapılmadığı, tarih ve keşide yeri, çek tutarının yazı ve rakam mutabakatı, çek bordrosu düzenlenmiş olmasına dikkat edilmelidir.
- Alınan Çeklerdeki son ciranta bilgileri ile satış faturaları karşılaştırılarak uyumlu olmasına dikkat edilmelidir.
- Karşılıksız çıkan çekler 127'ye alınır. Bankaların ödemek zorunda olduğu asgari tutar için yasal işlem başlayınca 128'e alınır ve karşılık ayrılır.
- Çeklerin tahsili sırasında ödenen komisyonlar 653 Komisyon Giderleri Hesabı ya da 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı'nda izlenir.

₺10.000'lık ticari mal satıldı. Alıcıdan fatura bedeli karşılığında çek alındı.
(KDV ihmal edilecektir)

Alıcı işletmemize olan ₺21.000'lık borcuna karşılık çek vermiştir.

Müşteriden alınan ₺10.000'lık çekin bedeli muhattap bankadan nakit olarak alındı.

Alıcıdan alınan ₺13.000'lık satıcıya olan borca karşılık ciro edildi .

₺20.000'lık ticari mal satıldı. Alıcı fatura bedeli karşılığında ₺7.000 nakit ödeme yaptı, kalan tutar için çek verdi. (KDV ihmal edilecektir)

10.01.20..	101-ALINAN ÇEKLER	10.000	
	600-YURTIÇİ SATIŞ		10.000
18.01.20..	101-ALINAN ÇEKLER	21.000	
	120-ALICILAR		21.000
11.02.20..	100-KASA	10.000	
	101-ALINAN ÇEKLER		10.000
13.02.20..	320-SATICILAR	13.000	
	101-ALINAN ÇEKLER		13.000
13.02.20..	100-KASA	7.000	
	101-ALINAN ÇEKLER	13.000	
	600-YURTIÇİ SATIŞ		20.000
/			

6) Yapılan envanterde vadesi bir sonraki yıla ait ₺5.600'lık müşteri çekimiz olduğu görüldü.

7) Müşteriden alınan ₺2.300'lık çekin karşılıksız olduğu anlaşıldı. Banka çekin arkasını yazdı. Çek müşteriye iade edildi

31.12.20..			
121-ALACAK SENETLERİ		5.600	
	101-ALINAN ÇEKLER		5.600
31.12.20..			
120-ALICILAR		2.300	
	101-ALINAN ÇEKLER		2.300
/			

8-01.09: İşletmemiz ₺6.000'lık ticari mal satış yapmış ve karşılığında 5 Ekim tarihli çek almıştır.

04.09: Vadesi gelen ₺6.000'lık çek ilgili bankadan nakit olarak tahsil edilmiştir.

9-11.09: İşletmemiz ₺10.000'lık ticari mal satış yapmış alıcı ₺3.000'lık çek vermiş kalanını nakit ödemiştir.

12.09: Müşteriden alınan ₺3.000'lık çek satıcıya ciro edildi.

10-03.09: Alıcı borcunun ₺5.000'lık kısmı karşılığında 8 Ekim tarihli çek vermiştir.

16.09: ₺5.000'lık çek tahsil edilmesi için bankaya verilmiştir.

18.09: Banka ₺5.000'lık çeki tahsil etmiş ve ₺100'lık komisyon kestikten sonra kalanı hesabımıza işlemiştir.

11-31.12: Vadesi bir sonraki yıla ait ₺4.800'lık müşteri çeki olduğu tespit edildi.

102-BANKALAR HESABI

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">• Para yatırılması• Hesaba faiz işlemesi• Gelen havale/eft• Olumlu kur farkı | <ul style="list-style-type: none">• Para çekilmesi• Gönderilen havale/eft• Olumsuz kur farkı• Çek ödemesi• Fatura ödemeleri |
| <ul style="list-style-type: none">• Borç Kalanı | |

- İşletmenin banka hesabına yatırdığı vadeli ve vadesiz paralar bu hesapta izlenir.
- Faiz tahakkukları 642-FAİZ GEL. hesabının alacağına izlenir.
- Tahakkuk eden faizler üzerinden kesilen vergiler 193-PEŞİN ÖD.VERGİ F. hesabının borcunda izlenir.
- Satıcılara yapılan havaleler için ödenen havale masrafları 770 hesabının borcunda izlenir.

- Alt hesapları aşağıdaki gibi açılabilir:

102-BANKALAR HESABI

102.01-ZİRAAT BANKASI-PENDİK

102.01.01-TL VADESİZ

102.01.02-TL VADELİ

102.01.03-DOLAR VADESİZ

102.02-VAKIFLAR BANKASI-PENDİK

102.02.01-TL VADESİZ

102.02.02-DOLAR VADELİ

102.02.03-EURO VADESİZ

102.02.04-EURO VADELİ

#DETAY

- Vadeli hesaplar kısa vadeli olmasalar dahi faizden vazgeçilerek bankadan tahsil edilebildikleri için bu hesapta takip edilebilir.
- Şirketin sahip olduğu tüm banka hesaplarının şirket muhasebe kayıtlarıyla uyumlu olup olmadığı kontrol edilmeli bankalara teyit yazıları yazılmalıdır.
- Vadeli banka hesaplarına Geçici Vergi Dönemleri sonunda ve yıl sonlarında tahakkuk etmiş olan kıst faiz gelirleri hesaplanmalı ve bu gelirler üzerinden kesilen stopaj vergilerine ait muhasebe kayıtları uyumlu olmalı
- Vadeli ve vadesiz mevduat hesabı bakiyeleri ile mizan bakiyeleri karşılaştırılmalıdır.
- TL hesaplarının mukayyet değer ile değerlendirilmesi gerekir
- Yabancı para cinsinden banka hesaplarının yılsonlarında ise Maliye Bakanlığının ilgili VUK Tebliğinde belirtilen kurlarla (TCMB Döviz Alış Kuru) ile değerlendirilip değerlendirmediği kontrol edilmelidir. Bankalarda yer alan yabancı para cinsinden vadeli/ vadesiz mevduatlar da alacak niteliğinde olduğundan TCMB döviz alış kuru ile değerlendirilmesi gerekmektedir.
- Dönem sonu itibariyle banka mevduatlarına ilişkin faiz tahakkuklarının hesap bakiyelerine eklenip eklenmedikleri ve faiz gelirlerinin dönemsellik ilkesine uygun olarak kaydedilmiş olmasına dikkat edilmelidir.

1. Halk bankasında vadesiz bir hesap açtırılıyor ve bu hesaba kasadaki ₺300.000 yatırılıyor.
2. Alıcı borcuna karşılık banka hesabımıza ₺20.000 havale ediyor.
3. Borclu olduğumuz satıcının banka hesabına, banka hesabımızdan ₺12.000 gönderiliyor.
4. Vadeli banka hesabımıza ₺1.300 faiz tahakkuk ettiği hesap özetinden anlaşılmıştır.

102-BANKALAR	300.000	
100-KASA		300.000
102-BANKALAR	20.000	
120-ALICILAR		20.000
320-SATICILAR	12.000	
102-BANKALAR		12.000
102-BANKALAR	1.300	
642-FAİZ GELİRLERİ		1.300

5. 11.09: Kasadaki ₺10.000'a Halk Bank'ın Pendik şubesindeki hesabımıza yatırılmıştır.
6. 12.09: Satıcı Turuncu Ticaret'e İş Bankası Pendik hesabımızdan ₺6.800'lık havale gönderilmiştir.
7. 14.09: Alıcı Mavi Ticaret'ten Halk Bankası Kadıköy şubesindeki hesabımıza ₺10.000'lık havale gelmiştir.
8. 16.09: Vakıf Bank Maltepe hesabımızdaki ₺50.000 çekilerek kasaya konulmuştur.
9. 18.09: Alıcı Yeşil Ticaretten ₺8.500'lık tahsilat yapılmış ve kasaya konulmuştur.
10. 19.09: Satıcı Turuncu Ticaret'e kasadan ₺3.900'lık ödeme yapmıştır.
11. 24.09: Satıcı Eflatun Ticaret'e olan borcun ₺3.000'si kasadan ödenmiştir.
12. 27.09: Halk Bank'ın Pendik şubesindeki hesabımıza ₺1.000 faiz işlenmiştir.
13. 28.09: İş Bankası Pendik Şubesi hesabımızdan ₺200'lık hesap işletim ücret kesilmiştir.
14. 29.09: Vakıflar Bankası Kartal hesabımıza ₺2.000 faiz %15 stopaj kesintisinden sonra işlenmiştir.

103-VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ HESABI (-)

<ul style="list-style-type: none">• Çekin ödenmesi• Çek iade alındında• Vadeli çek envanteri	<ul style="list-style-type: none">• Çek verilmesi
	<ul style="list-style-type: none">• Alacak Kalanı

PASİF KARAKTERLİ

AKTİF HESAP

*Aslında kaynak hesabıdır
İlk kayıt ve artış alacak, azalış borç
Ancak bilançonun aktfinde raporlanır
Düzenleyici hesaptır*

- İşletmenin verdiği/kestiği/keşide ettiği çekler bu hesapta takip edilir. İşletme banka hesabından tahsil edilmek üzere çek keşide ederse bu hesap alacaklanır. Çeki elinde bulunduran çekin bedelini banka hesabımızdan tahsil ettiğinde hesap borçlanarak kapanır.
- 102 BANKALAR hesabının değil 103 VERİLEN ÇEKLER hesabının alacaklanması ihtiyatlılık kavramı gereğidir. Verilen çekin bedelinin bankadan alınmama ihtimaline karşılık bankaya yapılan ödeme emri 103'de takip edilir.
- Alt hesapları aşağıdaki gibi açılabilir:

103-VÇÖE HESABI

103.01-ZİRAAT BANKASI

103.01.01-TL VADESİZ

103.01.02-DOLAR VADESİZ

103.02-VAKIFLAR BANKASI

103.02.01-TL VADESİZ

103.02.02-EURO VADESİZ

#DETAY

- Bu hesap kayıtları içerisinde ilişkili kişilere ait çekler olması halinde, bunların işle ilgili olması ve Kurumlar Vergisi Kanunu'ndaki Transfer Fiyatlandırılması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı hükmü kapsamında olup olmadığına dikkat edilmelidir.
- Bu hesapta yer alan çeklerin 213 sayılı VUK'unun 281.m uyarınca mukayyet değer ile değerlendirilmesi gerekmektedir.
- Vadeli çekler için, 30.04.2013 tarih ve 64 sayılı VUK sirkülerinde belirtildiği üzere reeskont uygulaması yapılabilmektedir. Alacak senetlerini değerlendirme gününün kıymetine irca eden mükellefler, borç senetlerini de aynı şekilde işleme tabi tutmak zorundadır.
- Çekler (101 ve 103) senet olarak kaydedildiğinde DÖNEMSELLİK KAVRAMI gereği reeskont işlemi yapılır. Ancak bu reeskont giderleri, sadece ticari karın hesaplanmasında dikkate alınır. Vergi kârı hesaplanırken gider olarak yazılamayacaktır. Düzeltilmesi gerekeceğinden, Nazım Hesaplarla takip edilmesi gerekir

1. Satıcıya ₺3.000'lık çek verildi.

2. ₺20.000'lık ticari mal alındı. ₺5.000 nakit ödeme yapıldı kalan tutar için çek verildi.
(KDV ihmal edilecek)

3. Satıcıya verilen ₺3.000'lık çekin bedelinin banka hesabımızdan ödendiği alınan dekonttan anlaşıldı

4. Yapılan envanter sonucunda, vadesi bir sonraki yıla ait ₺4.100'lık verilen çek olduğu tespit edildi.

09.02.20..	320-SATICILAR	3.000	
	103-VÇÖE		3.000
13.02.20..	153-TİCARİ MALLAR	20.000	
	103-VÇÖE		15.000
	100-KASA		5.000
16.02.20..	103-VÇÖE	3.000	
	102-BANKALAR		3.000
31.12.20..	103-VÇÖE	4.100	
	321-BORÇ SENETLERİ		4.100
	/		

5-07.10: ₺14.000'lık ticari mal alındı, karşılığında çek verildi.

09.10: Verdiğimiz çekin bedeli banka hesabımızdan ödendi.

6-10.10: ₺20.000'lık ticari mal alındı, karşılığında ₺5.000 nakit ödendi, kalan tutar için çek verildi.

13.10: Verdiğimiz çekin bedeli banka hesabımızdan ödendi.

7-10.10: ₺25.000'lık ticari mal alındı, karşılığında ₺10.000 nakit ödendi, ₺2.000'lık çek verildi, kalan tutarın 1 ay sonra ödenmesi konusunda anlaşıldı.

13.10: Verdiğimiz çekin bedeli banka hesabımızdan ödendi.

8-14.11: İşletmemiz satıcı Yeşil Ticarete aşağıdaki çekleri vermiştir.

- ₺7.500'lık 09.11.2019 vadeli

- ₺9.180'lık 12.02.2020 vadeli

16.11: Satıcıya verilen ₺7.500'lık çekin bedeli banka hesabımızdan ödenmiştir.

31.12: Yapılan envanterde vadesi sonraki yıla ait ₺9.180'lık verilen çek olduğu tespit edildi.

108-DİĞER HAZIR DEĞERLER H.

- Kredi kartı ile satış
- Pul alınması
- Vadesi gelmiş tahvil kuponu bedeli
- Belirli bir paranın işletmemize ulaşmak üzere yola çıkması
- Kredi kartı puanları

- Kredi kartı sliplerinin bedelinin bankadan alınması
- Pulların kullanılması
- Vadesi gelmiş tahvil kuponun bedelinin tahsili
- Yoldaki paranın işlememize ulaşması
- Kredi kartı puanları kullanıldığında

- Borç Kalanı

- Nakit, banka mevduatı ve çekler dışındaki hazır değerler izlenir.
- Vadesi gelmiş tahvil kuponları, pullar, tahsil edilecek havaleler, yoldaki paralar, kredi kartı slipleri, tahsil edilebilecek banka ve posta havaleleri, işletme adına ödeme aracı olarak kullanılan kredi kartlarına birikmiş ve henüz kullanılmamış olan para puanların izlendiği aktif karakterli hesaptır.

- Alt hesapları aşağıdaki gibi açılabilir:

108-DİĞER HAZIR DEĞERLER

108.01-KREDİ KARTI SLİPLERİ

108.02-PULLAR

108.03-TAHVİL KUPONU

108.04-YOLDAKİ PARALAR

108.05-KREDİ KARTI PUANLARI

108.06-BANKA VE POSTA HAVALELERİ

#DETAY

- Bu hesapta yer alan hazır değerlerin türleri itibariyle değerlemeleri doğru yapılıp yapılmadığına dikkat edilmelidir.
- Bu kayıtların işle ilgili olması ve KVK'nun Transfer Fiyatlandırılması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımını hükmü kapsamında olup olmadığına dikkat edilmelidir.
- Bu hesapta izlenen kredi kartı çekimlerine ilişkin işlemlerle banklardan alınan kredi kartı hesap dökümlerinde yer alan tutarların uyumlu olmasına dikkat edilmelidir.
- Her bir kredi kartı çekimi ile ilgili düzenlenmesi gereken fatura, fiş vb. belgelerin mutlaka düzenlenmesi gerekir.
- Kredi kartı ile satış yapıldığında bankayla yapılan anlaşma gereği vade içermiyorsa veya kısa sürede tahsil edilebiliyorsa satış tutarı, 108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI' nın borcunda takip edilir. Kredi kartı sliplerinin hesabımıza geçmesi veya bankadan masraf kesilmeden tahsili hemen ya da kısa bir sürede mümkün değil ise, 127-DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HESABI' nın borcunda takip edilir.
- Vadesi gelen Tahvil kuponlarının faizi için 642 Faiz Gelirleri Hesabı alacaklandırılırken; hisse senetlerine ait vadesi gelen kuponlar için 640 İştiraklerden Temettü Gelirleri Hesabı alacaklandırılır. Vadesi gelmiş kuponlar yine 108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI' nın borcunda izlenir.

1.a) ₺5.000'lık ticari mal satıldı, alıcı fatura bedelini kredi kartı ile ödedi. (KDV ihmal edilecek)

1.b) Kredi kartı sliplerinin bedeli, ilgili bankadan nakit olarak tahsil edildi.

2.a) İşletme satın aldığı tahvillerin vadesi gelmiş ₺4.000'lık kuponlarını aktifleştirdi.

2.b) Söz konusu kuponlar banka aracılığı ile tahsil edildi

3.a) ₺200'lık posta pulu alındı. Bedeli nakit ödendi.

3.b) İşletmenin dönem içinde aldığı pullardan ₺50'lık pul kaldığı tespit edildi.
(Alınan - Kalan = Kullanılan / 200 - 50 = 150)

108-DİĞER HAZIR DEĞERLER	5.000	
600-YİS		5.000
100-KASA	5.000	
108-DHD		5.000
108-DİĞER HAZIR DEĞERLER	4.000	
642-FAİZ GELİRİ		4.000
100-KASA	4.000	
108-DHD		4.000
108-DİĞER HAZIR DEĞERLER	200	
100-KASA		200
770-GENEL YÖNETİM GİD.	150	
108-DHD		150
/		

4. 10.05: ₺12.000'lık (%18 KDV Hariç) mal satılmıştır. Müşteri borcunu kredi kartıyla ödemiştir.
5. 11.05: ₺70.000'lık (%18 KDV Hariç) mal satılmıştır. Karşılığında KDV tutarı nakit tahsil edilmiş, kalan tutarı müşteri kredi kartıyla ödemiştir.
6. 30.05: Kredi kartı slipleri banka hesabımız aracılığıyla tahsil edilmiştir.
7. 05.06: ₺18.200'lık (%18 KDV Hariç) mal satılmış, bedeli kredi kartı ile tahsil edilmiştir.
8. 06.06: İşletmemiz kredi kartı sliplerinin bedelini nakit olarak tahsil edilmiştir.
9. 31.12: Dönem içinde alınan damga pullarından ₺120'lık kısmının dönem içinde kullanıldığı tespit edildi.
10. İşletme adına ve işletme için kullanılmak üzere alınmış olan kredi kartında ay sonunda yapılan hesap özeti incelemesinde 140 ₺ para puan biriktiği görülmüştür.
11. İşletme kredi kartında biriken bu para puanların %18 KDV dahil 47,20 ₺'lik kısmı ile temizlik malzemesi satın almıştır.
12. İşletme kredi kartı slip tutarı 4.780 ₺'dir. Normal süresinde bu paranın, işletmenin banka hesabına geçtiği ancak bu işlem için 20 ₺ masraf kesildiği görülmüştür.
13. İşletme elindeki ATIL A.Ş'den aldığı hisse senetlerine dönem sonunda isabet eden kâr payı 43.000 ₺'dir
14. Döneme ait ve tahsil edilebilir duruma gelmiş (vadesi gelmiş) tahvil 270 ₺ tutarında tahvil kuponu vardır.

MONOGRAFİ / 10.1 / SİYAH ANONİM ŞİRKETİ

KDV ve stopaj ihmal edilmiş, STMM gelir tablosu için eklenmiştir.

1. İşletme aşağıdaki varlık ve kaynaklarla kuruldu.

Kasa: ₺400.000, Alıcılar: ₺90.000, Demirbaşlar: ₺900.000, Banka: ₺850.000, Ticari Mallar: ₺410.000, Taşıtlar: ₺2.200.000, Binalar: ₺9.500.000, Alacak Seneleri: ₺37.000, Alınan Çek: ₺18.000, Arsa: ₺7.000.000, Satıcılar: ₺58.000, Borç Senedi: ₺60.000, Banka Kredisi: ₺970.000

2. Kasadaki ₺5.000 banka hesabımıza yatırıldı.

3. Kasadaki ₺10.000 banka hesabımıza yatırıldı.

4. Bankadaki ₺12.000 nakit olarak çekildi ve kasaya konuldu.

5. Bankadaki ₺4.000 nakit olarak çekildi ve kasaya konuldu.

6. Satıcıya, kasadan ₺4.500 nakit ödendi.

7. Satıcıya, kasadan ₺6.900 nakit ödendi.

8. Satıcıya, bankadan ₺2.400 havale edilerek ödendi.

9. Satıcıya, bankadan ₺5.200 havale edilerek ödendi.

10. Alıcıdan, kasada ₺6.000 nakit tahsil edildi.

11. Alıcıdan, kasada ₺2.000 nakit tahsil edildi.

12. Alıcı, banka hesabımıza ₺7.500 yatırdı.

13. Alıcı, banka hesabımıza ₺5.800 yatırdı.

14. Alıcıdan ₺500'lık çek alındı.

15. Alıcıdan alınan ₺500'lık çek nakit tahsil edildi.

16. Alıcıdan ₺300'lık çek alındı.
17. Alıcıdan alınan ₺300'lık çek nakit tahsil edildi.
18. Satıcıya ₺600'lık çek verildi.
19. Satıcı ₺600'lık çeki banka hesabımızdan tahsil etti.
20. Satıcıya ₺900'lık çek verildi.
21. Satıcı ₺900'lık çeki banka hesabımızdan tahsil etti.
22. ₺15.000'lık ticari mal alındı bedeli kasadan nakit ödendi.
23. ₺20.000'lık ticari mal alındı bedeli kasadan nakit ödendi.
24. ₺8.000'lık ticari mal alındı bedeli banka hesabımızdan havale edilerek ödendi.
25. ₺23.000'lık ticari mal alındı bedeli banka hesabımızdan havale edilerek ödendi.
26. ₺60.000'lık mal satışı yapıldı. Bedeli nakit tahsil edildi.
27. ₺50.000'lık mal satışı yapıldı. Bedeli nakit tahsil edildi.
28. ₺30.000'lık mal satışı yapıldı. Alıcı fatura bedelini banka hesabımıza yatırdı.
29. ₺40.000'lık mal satışı yapıldı. Alıcı fatura bedelini banka hesabımıza yatırdı.
30. ₺12.000'lık mal satıldı. Alıcı fatura bedelini kredi kartı ile ödedi.
31. ₺15.000'lık mal satıldı. Alıcı fatura bedelini kredi kartı ile ödedi.
32. Kredi kartı sliplerinin bedeli nakit tahsil edildi.
33. Müşteriden alınan ₺18.000'lık çek satıcıya ciro edildi.
34. Satılan malların maliyeti ₺40.000 hesaplandı.

BİLANÇO	
I. 1.805.000,00	III. 1.088.000,00
100 400.000,00	300 970.000,00
101 18.000,00	309 0,00
102 850.000,00	320 58.000,00
103 0,00	321 60.000,00
108 0,00	360 0,00
120 90.000,00	391 0,00
121 37.000,00	
153 410.000,00	
157 0,00	
190 0,00	
191 0,00	
	V. 20.317.000,00
	500 20.317.000,00
II. 19.600.000,00	590 0,00
250 7.000.000,00	591 0,00
252 9.500.000,00	
254 2.200.000,00	
255 900.000,00	
257 0,00	
21.405.000,00	21.405.000,00

1100 400.000		
120 90.000		
255 900.000		
102 850.000		
153 410.000		
254 2.200.000		
252 9.500.000		
121 37.000		
101 18.000		
250 7.000.000		
	320 58.000	
	321 60.000	
	300 970.000	
	500 20.317.000	
2102 5.000	5.000	
	100 5.000	
3102 10.000	10.000	
	100 10.000	
4100 12.000	12.000	
	102 12.000	
5100 4.000	4.000	
	102 4.000	
6320 4.500	4.500	
	100 4.500	
7320 6.900	6.900	
	100 6.900	
8320 2.400	2.400	
	102 2.400	
9320 5.200	5.200	
	102 5.200	
10100 6.000	6.000	
	120 6.000	
11100 2.000	2.000	
	120 2.000	
12102 7.500	7.500	
	120 7.500	
13102 5.800	5.800	
	120 5.800	
14101 500	500	
	120 500	
15100 500	500	
	101 500	
16101 300	300	
	120 300	
17100 300	300	
	101 300	
18320 600	600	
	103 600	
19103 600	600	
	102 600	

20320 900		
	103 900	
21103 900		
	102 900	
22153 15.000		
	100 15.000	
23153 20.000		
	100 20.000	
24153 8.000		
	102 8.000	
25153 23.000		
	102 23.000	
26100 60.000		
	600 60.000	
27100 50.000		
	600 50.000	
28102 30.000		
	600 30.000	
29102 40.000		
	600 40.000	
30108 12.000		
	600 12.000	
31108 15.000		
	600 15.000	
32100 27.000		
	108 27.000	
33320 18.000		
	101 18.000	
34621 40.000		
	153 40.000	

MİZAN				
	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100	561.800	61.400	500.400	-
101	18.800	18.800	-	-
102	948.300	56.100	892.200	-
103	1.500	1.500	-	-
108	27.000	27.000	-	-
120	90.000	22.100	67.900	-
121	37.000	-	37.000	-
153	476.000	40.000	436.000	-
157	-	-	-	-
190	-	-	-	-
191	-	-	-	-
250	7.000.000	-	7.000.000	-
252	9.500.000	-	9.500.000	-
254	2.200.000	-	2.200.000	-
255	900.000	-	900.000	-
257	-	-	-	-
300	-	970.000	-	970.000
309	-	-	-	-
320	38.500	58.000	-	19.500
321	-	60.000	-	60.000
360	-	-	-	-
391	-	-	-	-
500	-	20.317.000	-	20.317.000
590	-	-	-	-
591	-	-	-	-
600	-	207.000	-	207.000
610	-	-	-	-
611	-	-	-	-
621	40.000	-	40.000	-
	21.838.900	21.838.900	21.573.500	21.573.500

GELİR TABLOSU		
A-BRÜT SATIŞLAR		207.000,00
Yurt içi Satışlar	207.000,00	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		0,00
Satıştan indirimler (-)		0,00
Satış İskontoları (-)		0,00
NET SATIŞLAR		207.000,00
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		-40.000,00
Satılan Ticari M. Maliyeti (-)	-40.000,00	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		167.000,00
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)		
Paz., Satış ve Dağ. Gid. (-)		
Genel Yönetim Giderleri (-)		
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		167.000,00
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		167.000,00



11

110-HİSSE SENETLERİ

111-112

119-MKDDK



Kısa vadeli amaçlarla alınan ve gerektiğinde ‘pazarlanabilir’ durumdaki kıymetli evraklar bu grupta izlenir.

Ortaklık veya alacaklılık sağlayan, belli bir meblağı temsil eden, yatırım aracı olarak kullanılan, dönemsel gelir getiren, misli nitelikte (birbiriyle aynı), seri halinde çıkarılan, ibareleri aynı olan ve şartları Sermaye Piyasası Kurulu tarafından belirlenen kıymetli evraklardır.

- 110-Hisse Senetleri
- 111-Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları
- 112-Kamu Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları
- 119-Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)

110-HİSSE SENETLERİ HESABI

- | | |
|--|-------------------------------------|
| • Kısa süreli yatırım amacı ile hisse senedi alım bedeli | • Hisse senedinin elden çıkarılması |
| • Borç Kalanı | |

- Kısa vadeli (en fazla 1 yıl) kârlılık amacı ile satın alınan hisse senetleri bu hesapta takip edilir.
- Sermaye şirket ortaklarının sermaye paylarını belgelendirmek için verdikleri kıymetli evraklardır.
- Hisse senedi tutarları bu hesapta izlenirken miktarları 9-Nazım Hesaplarda izlenir.

- Alt hesapları aşağıdaki gibi açılabilir:

110-HİSSE SENETLERİ HESABI

110.01-BİST

110.01.01-YILDIZ A.Ş.

110.01.02-ARKAS A.Ş.

110.01.03-TÜPRAŞ A.Ş.

110.02-NASDAQ

110.02.01-NİKE

110.02.02-AMAZON

110.02.03-FACEBOOK

110.02.04-TESLA

#DETAY

- Bu belgeyi elinde bulunduranlar işletmenin alacağı kararlarda ve faaliyetleri sonucu oluşacak kâra/zarara ortaklıklar. Bu belgelerin devri sözleşmeye bağlı olarak veya aracı kurumlar tarafından borsada yapılabilir.
- İşletmeler kuruluşlarındaki sermayeyi aralarındaki sözleşmeye bağlı olarak paylara bölerler ve bu payları temsil eden hisse senetlerini paylaşırlar. Hisse senedi üzerinde yazılı olan fiyatın bir önemi yoktur. Önemli olan temsil ettiği paydır. Örneğin kuruluştaki %1'lik bir pay 1.000'yi temsil ederken 10 yıl sonra %1'lik payın bedeli 10.000.000 olabilir. Yeni gelecek ortaklar hisse senedi üzerindeki fiyata göre değil işletmenin ekonomik gücüne göre fiyat öderler.
- Hisse senedinin fiyatındaki artış ve azalışlar şirketin hisse senetlerine olan talebe göre değişir. Eğer hisse senetlerini almak isteyen yatırımcı sayısı fazla ise hisse senetleri değer kazanır. Hisse senetlerine sahip olanlar genel olarak satış eğiliminde ise hisse senetlerinin değeri düşmeye başlar. Şirketin kâr etmesi, yeni yatırımlar yapması, satış sayısını arttırması vb. sebepler sadece o şirketin hisse senetlerinin değerini arttırır. Ülkedeki ekonomik gelişme, işsizliğin azalması, ihracatın artması, borçlarının azalması o ülkedeki bütün şirketlerin hisse senedi fiyatlarının artmasına sebep olabilir.
- Hisse Senedi alımı-satımı işletmenin ana faaliyet alanı dışında kaldığı için, bu konuyla ilgili giderler 65 Faaliyet Dışı Gider Zarar grubundaki 653 Komisyon Giderleri Hesabına yazılır ve Gelir Tablosunda faaliyet dışı gider olarak raporlanır

1-HİSSE SENEDİ ALIMI

Adedi ₺30'dan 10 adet Kırmızı A.Ş. hisse senedi alındı, adedi ₺20'dan 50 adet Beyaz A.Ş. hisse senedi alındı, alım bedeli ve ₺50 komisyon bankadan ödendi.

110-HİSSE SENETLERİ	1.300	
653-KOMİSYON GİD.	50	
102-BANKALAR		1.350

2-HİSSE SENEDİ KÂRLI SATIŞ

Adedi ₺40'dan 2 adet Kırmızı A.Ş. hisse senedi satıldı.

ALIŞ: ₺30X2: ₺60

SATIŞ: ₺40X2: ₺80

102-BANKALAR	80	
110-HİSSE SNT.		60
645-MKS KÂRI		20

3-HİSSE SENEDİ ZARARLI SATIŞ

Adedi ₺20'dan 5 adet Kırmızı A.Ş. hisse senedi satıldı.

ALIŞ: ₺30X5: ₺150

SATIŞ: ₺20X5: ₺100

102-BANKALAR	100	
655-MKS ZARARI	50	
110-HİSSE SNT.		150

4-02.10: Adedi ₺5'dan 2.000 adet hisse senedi alınmıştır.

10.10: Adedi ₺3'dan 400 adet hisse senedi satılmıştır.

20.12: Adedi ₺6'dan 600 adet hisse senedi satılmıştır.

21.12: Adedi ₺2'dan 100 adet hisse senedi satılmıştır.

22.12: Adedi ₺7'dan 120 adet hisse senedi satılmıştır.

5-02.10: Adedi ₺8'dan 100 adet MOR, adedi ₺6'dan 200 adet SARI hisse senedi alınmıştır.

03.10: Adedi ₺9'dan 20 adet SARI hisse senedi satılmıştır.

05.10: Adedi ₺6'dan 15 adet MOR hisse senedi satılmıştır.

06.10: Adedi ₺9'dan 50 adet BEYAZ hisse senedi alınmıştır.

07.10: Adedi ₺12'dan 10 adet MOR, adedi ₺6'dan 30 adet BEYAZ hisse senedi satılmıştır.

08.10: Adedi ₺10'dan 30 adet SARI, adedi ₺6'dan 40 adet MOR, adedi ₺8'dan ₺5 adet beyaz hisse sen. satıldı

111-ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI

- | | |
|---|---|
| • Yatırım amacı ile özel kesim borçlanma senedi alım bedeli | • Borçlanma senedinin elden çıkarılması |
| • Borç Kalanı | |

112-KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI

- | | |
|--|---|
| • Yatırım amacı ile kamu kesimi borçlanma senedi alım bedeli | • Borçlanma senedinin elden çıkarılması |
| • Borç Kalanı | |

- Özel kesim tahvilleri ile devlet tahvillerine ödenen tutarın izlendiği hesaplardır.
- Tahvil ihraç eden şirket tarafından, bedeli genellikle vade sonunda ödenir. Ancak faizleri 3-6-12 aylık vadelerde de ödenebilir.
- Kıymetli evrakları satın alan işletmeler, bu evrakları ihraç eden kurumlara borç vermiş olurlar ve bunlardan faiz elde ederler. Bu kıymetli evraklara ait faiz gelirleri 642 hesabına yazılır.

BONO: Kısa vadeli borçlanma senedi

TAHVİL: Orta ve uzun vadeli borçlanma senedi

1. 01.01 İşletmemiz Yıldız A.Ş.'ye ait nominal fiyatı ₺100 olan 1.000 adet tahvili adedi ₺95'dan almıştır. Ödeme banka hesabımızdan yapılmış, bankaya %0,1 komisyon ödenmiştir.

01.12 Yıldız A.Ş. tahvillerinin vade sonu gelmiş ve işletmemiz tahvillerin nominal fiyatını banka hesabında tahsil etmiştir.

01.01.20..			
111-ÖZEL KES. TAH. S. B.		95.000	
653-KOMİSYON GİDERLERİ		95	
102-BANKALAR			95.095
01.12.20..			
102-BANKALAR		100.000	
111-ÖKTSB			95.000
642-FAİZ GELİRİ			5.000
/			

2 01.10: Nominal fiyatı, ₺100'dan 800 adet Mor A.Ş. tahvili, %0,1 komisyon ödenerek ₺92'dan alındı.
15.11: Vadesi gelen tahviller nominal fiyatından banka hesabımızda tahsil edildi.

3 01.10: Nominal fiyatı, ₺100'dan 200 adet devlet tahvili, %0,2 komisyon ödenerek ₺90'ya alındı.
30.10: Tahvillere ait %2 faiz banka hesabımıza yattı.
30.11: Tahvillere ait %2 faiz banka hesabımıza yattı.
15.12: ₺210 işlemiş faizi bulunan tahvillerin tamamı adedi ₺97'dan satıldı, bedeli nakit tahsil edildi.

119-MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ HESABI (-)

<ul style="list-style-type: none">• Menkul kıymetin elden çıkarılması• Menkul kıymetin değerinin yükselmesi	<ul style="list-style-type: none">• Menkul kıymetin değerindeki düşüş
	<ul style="list-style-type: none">• Alacak Kalanı

PASİF KARAKTERLİ  **AKTİF HESAP**

*Aslında kaynak hesabıdır
İlk kayıt ve artış alacak, azalış borç
Ancak bilançonun aktfinde raporlanır
Düzenleyici hesaptır*

- Menkul kıymetlerin borsa veya piyasa değerlerinde önemli ölçüde ya da sürekli olarak değer azalması olduğu tespit edildiğinde ortaya çıkacak zararların karşılanması amacı ile ayrılması gereken karşılıkların izlendiği hesaptır.
- Değer azalışları için azalışın tamamını karşılayacak olan tutar bu hesaba alacak "65. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar" grubunda yer alan "654. Karşılık Giderleri" hesabına borç kaydedilir. Kendisine karşılık ayrılmış olan menkul kıymet elden çıkarıldığında veya değer düşüklüğünün gerçekleşmemesi halinde bu hesaba borç kaydedilerek, karşılık tutarı "644.Konusu Kalmayan Karşılıklar Hesabı"na aktarılarak kapatılır.
- Alt hesapları aşağıdaki gibi açılabilir:

119-MKDDK HESABI (-)

119.01-OCAK VADELİLER

119.01.01-YILDIZ A.Ş.

119.01.03-TÜPRAŞ A.Ş.

119.02-ŞUBAT VADELİLER

119.02.01-SABANCI HOLDİNG

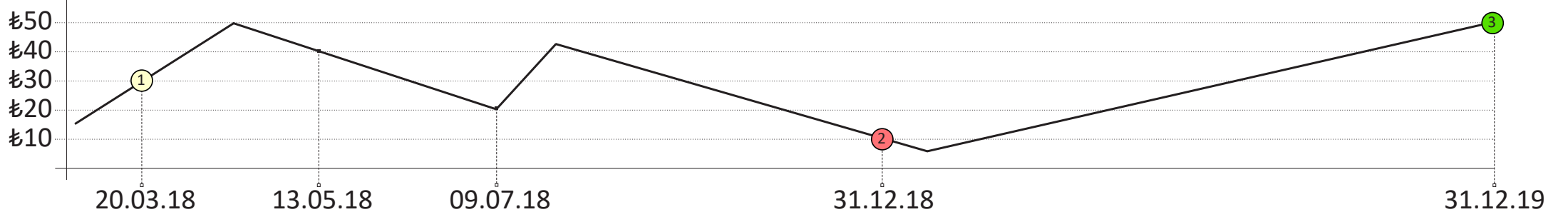
Bilanço gününde hisse senetlerinin maliyet fiyatı ile piyasa fiyatı arasındaki olumsuz fark olduğunda hisse senetlerinde değer düşüklüğünü ifade eder. Değer düşüklüğü, bilançoda 11-Menkul Kıymetler hesap grubunun altında negatif (-) olarak yer alır ve düzenleyici etki yapar. Bu muhasebenin **tam açıklama kavramı** gereğidir.

Hisse senelerindeki değer kaybı, piyasa şartlarına göre geçici olabildiğinden doğrudan zarar hesabına yazılmaz. **İhtiyatlılık kavramı** gereği 119 hesabında takip edilir.

Menkul kıymetlerin değeri düşmüşse, ihtiyatlılık kavramı gereğince değerindeki düşme kadar karşılık ayrılır. Bunun için 654 Karşılık Giderleri Hesabı borçlandırılırken, 119-Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı alacaklandırılır.

Ancak bu karşılık vergi mevzuatı açısından Kanunen Kabul Edilmeyen Gider olarak kabul edilir.

Menkul kıymetlerin değeri yükselmişse, hiçbir işlem yapılmaz. Çünkü ihtiyatlılık kavramı gereğince, gelirler ancak gerçekleşikten sonra işletmenin gelirleri arasına katılabilir.



20.03.18: 1) HİSSE SENEDİ ALIMI

Adedi ₺30'dan 10 adet hisse senedi alındı,

20.03.2018			
110-HİSSE SENETLERİ		300	
102-BANKA			300
/			

BİLANÇO	
110	300

GELİR TABL.

31.12.18: 2) HİSSE SENEDİ ENVANTERİ

Hisse s. fiyatı ₺10'ya düştü.
Kalan hisse senetleri için karşılık ayrıldı.

$(₺30-₺10) \times 10 \text{ ADET} = ₺200$

31.12.2018			
654-KARŞILIK GİDERLERİ		200	
119-MKDD KRŞ.			200
/			

BİLANÇO	
110	300
119	(200)

GELİR TABL.
654 (200)

31.12.19: 3) HİSSE SENEDİ ENVANTERİ

Hisse senedi fiyatının ₺50 olduğu tespit edildi. Geçen yıl ayrılan karşılık iptal edildi.

31.12.2019			
119-MKDD KRŞ.		200	
644-KKK			200
/			

BİLANÇO	
110	300
119	(0)

GELİR TABL.
654 (0)
644 300

2	20.03.21	Adedi ₺20'dan 500 adet hisse senedi alındı,
	15.06.21	Adedi ₺21'dan 100 adet hisse senedi satıldı,
	31.12.21	Hisse senedi fiyatı ₺18'ya düştü. Kalan hisse senetleri için karşılık ayrıldı.
	01.05.22	Hisse senetlerinin tamamı ₺16'dan satıldı.



12

KDVLİ İŞLEMLER

120-ALICILAR

121-ALACAK SENETLERİ

126-VDT

128-129

Bir yıl içinde paraya dönüşmesi öngörülen ve ticari işlemlerde ortaya çıkan senetli ve senetsiz alacaklar izlenir.

120-Alıcılar

121-Alacak Senetleri

122-Alacak Senetleri Reeskontu (-)

124-Kazanılmamış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri (-)

126-Verilen Depozito ve Teminatlar

127-Diğer Ticari Alacaklar

128-Şüpheli Ticari Alacaklar

129-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)

Vadeli alacaklarda bilanço tarihine kadar işlemiş faizlerinin Gelir Tahakkukları'na alınması gerekir. Gelecek dönemlere ait gelirleri de kapsayan vadeli alacaklar bilanço gününde reeskonta tabi tutularak bilanço günündeki peşin (gerçek) değeri hesaplanması gerekir. Yabancı paralı alacaklar bilanço günündeki kur üzerinden TL karşılığının bulunup değerlemesinin yapılması gerekir

KDVLİ İŞLEMLER

KDV HESAPLAMA	$KDV \text{ Hariç Tutar} \times (KDV \text{ Oranı} / 100)$
KDV DAHİL HESAPLAMA	$KDV \text{ Hariç Tutar} \times [1 + (KDV \text{ Oranı} / 100)]$
KDV HARIÇ HESAPLAMA	$KDV \text{ Dahil Tutar} / [1 + (KDV \text{ Oranı} / 100)]$

%18 için	₺1.000'nin	KDV HESAPLAMA	$1.000 \times 0,18$	180
	₺1.000'nin	KDV DAHİL HESAPLAMA	$1.000 \times 1,18$	1.180
	₺1.180'nin	KDV HARIÇ HESAPLAMA	$1.180 / 1,18$	1.000

%8 için	₺1.000'nin	KDV HESAPLAMA	$1.000 \times 0,08$	80
	₺1.000'nin	KDV DAHİL HESAPLAMA	$1.000 \times 1,08$	1.080
	₺1.080'nin	KDV HARIÇ HESAPLAMA	$1.080 / 1,08$	1.000

%1 için	₺1.000'nin	KDV HESAPLAMA	$1.000 \times 0,01$	10
	₺1.000'nin	KDV DAHİL HESAPLAMA	$1.000 \times 1,01$	1.010
	₺1.010'nin	KDV HARIÇ HESAPLAMA	$1.010 / 1,01$	1.000

Mali Olaylar

- 1-50'lık KDV hariç mal veresiyeli alındı.
- 2-100'lık KDV hariç mal vefesiyeli satıldı.
- 3-Alıcıdan 118'lık tahsilat yapılmıştır.
- 4-Satıcıya 59'lık ödeme yapılmıştır.

1		
153-TİC. MAL	50	
191-İND. KDV	9	
320-SAT		59
2		
120-ALICILAR	118	
600-YİS		100
391-H.K.		18
3		
100-KASA	118	
120-AL.		118
4		
320-SATICILAR	59	
100-KAS.		59
/		

1. 02.11: ₺4.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal alındı. Fatura bedeli nakit ödendi.
2. 02.11: ₺3.000'lık (%8 KDV Hariç) ticari mal alındı. Fatura bedeli bankadan ödendi.
3. 04.11: ₺5.000'lık (%1 KDV Hariç) ticari mal alındı. Fatura bedeli çek verildi.
4. 05.11: ₺4.720'lık (%18 KDV Dahil) ticari mal alındı. Fatura bedeli için 1 ay vade yapıldı
5. 06.11: ₺5.400'lık (%8 KDV Dahil) ticari mal alındı. Fatura bedeli nakit ödendi.
6. 06.11: ₺9.090'lık (%1 KDV Dahil) ticari mal alındı. Fatura bedeli bankadan ödendi.
7. 12.11: ₺8.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satıldı. Fatura bedeli nakit tahsil edildi.
8. 13.11: ₺4.000'lık (%8 KDV Hariç) ticari mal satıldı. Fatura bedeli karşılığında çek alındı.
9. 14.11: ₺6.000'lık (%1 KDV Hariç) ticari mal satıldı. Fatura bedeli bankadan tahsil edildi.
10. 15.11: ₺8.260'lık (%18 KDV Dahil) ticari mal satıldı. Alıcı fatura bedelini kredi kartı ile ödedi.
11. 16.11: ₺9.720'lık (%8 KDV Dahil) ticari mal satıldı. Fatura bedeli için 1 ay vade yapıldı.
12. 17.11: ₺4.040'lık (%1 KDV Dahil) ticari mal satıldı. Fatura bedeli karşılığında çek alındı.
13. 18.11: ₺3.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal alındı. Fatura bedeli 1 ay sonra ödenecektir
14. 18.11: ₺5.900'lık (%18 KDV Dahil) ticari mal satıldı. Fatura bedeli 1 ay sonra tahsil edilecek
15. 19.11: ₺9.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal alındı. Fatura bedeli bankadan ödendi.
16. 19.11: ₺10.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satıldı. Alıcı fatura bedelini kredi kartı ile ödedi.
17. 20.11: ₺20.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satıldı. Fatura bedelinin ₺9.000'sı nakit tahsil edildi, ₺3.000'lık çek alındı, müşteri kalan tutarı 1 ay sonra ödeyecektir.
18. 21.11: ₺16.200'lık (%18 KDV Dahil) ticari mal alındı. Fatura bedelinin ₺3.000'sı nakit ödendi, ₺5.000'lık çek verildi, kalan tutar 1 ay sonra ödenecektir.

120-ALICILAR HESABI

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">• Hesabın açılması• Veresiye mal satışı• Alacağa faiz işlemesi• Alacağın kur farkı ile artması• Eksik, hatalı tutarların düzeltilmesi | <ul style="list-style-type: none">• Alıcı ödeme yaptığında• Alacağın kur farkı ile azalması• Satış iskontosu• Satıştan iade• Eksik, hatalı tutarların düzeltilmesi• Alacağın şüpheli hale gelmesi• Hesabın kapanması |
| <ul style="list-style-type: none">• Borç Kalanı | |

- İşletmenin kredili mal veya hizmet satışı yaptığı kimselere “alıcı” veya “müşteri” denir.
- İşletme güven duyduğu alıcılarına, senetsiz-kredili (veresiye) mal satışı yapabilir.
- Hesapta işletmenin açık hesap şeklinde yaptığı kredili satışlarından doğan alacakları izlenir.
- Kredili satış yaptığında satış tutarı kadar borçlanır. Alıcı ödeme yaptığında alacaklanır.
- Vadesi 1 yıldan uzun olan kredili/veresiye alacaklar 220-ALICILAR hesabında takip edilir.
- Alt hesapları aşağıdaki gibi açılabilir:

120-ALICILAR HESABI

120.01-YURTIÇİ ALICILAR

120.01.01-A TİCARET

120.01.02-B TİCARET

120.02-YURTDIŞI ALICILAR

120.02.01-X LTD

120.02.02-Y LTD

1. 20.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satılmıştır. Alıcı fatura bedelini 1 ay sonra ödeyeceğini sözlü olarak taahhüt etmiştir.
2. 5.900'lık (%18 KDV Dahil) ticari mal veresiyeli satılmıştır.
3. 12.000'lık (%8 KDV Hariç) ticari mal satılmış alıcı fatura bedelinin KDV'sini nakit ödemiş kalan tutarı 1 ay sonra ödeyeceğini sözlü taahhüt etmiştir.

04.12.20..	120-ALICILAR	23.600	
	600-YURTIÇI SATIŞL.		20.000
	391-HES. KDV		3.600
05.12.20..	120-ALICILAR	5.900	
	600-YURTIÇI SATIŞL.		5.000
	391-HES. KDV		900
06.12.20..	100-KASA	960	
	120-ALICILAR	12.000	
	600-YURTIÇI SATIŞL.		12.000
	391-HES. KDV		960
/			

4. Alıcı 23.600'lık borcunu nakit olarak ödedi.

08.12.20..	100-KASA	23.600	
	120-ALICILAR		23.600
09.12.20..	101-ALINAN ÇEKLER	6.000	
	102-BANKALAR	6.000	
	120-ALICILAR		12.000
10.12.20..	100-KASA	5.959	
	120-ALICILAR		5.900
	642-FAİZ GELİRLERİ		59
13.12.20..	120-ALICILAR	200	
	642-FAİZ GELİRİ		200
	/		

5. Alıcı 12.000'lık borcunun yarısı için çek vermiş kalan tutarı banka hesabımıza yatırdı.

6. Alıcı 5.900'lık borcunu vadesinden 10 gün sonra %1'lik faizi ile birlikte nakit ödemiştir.

7. Alıcı 10.000'lık veresiyeli borcunu vadesinde ödeyemeceğini belirtmiş ve 200'lık faiz karşılığında borcunun vadesi 1 ay uzatılmıştır.

- 8 ₺10.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal veresiyeli olarak satıldı.
- 9 ₺15.000'lık (%8 KDV Hariç) ticari mal satıldı. Alıcı fatura bedelinin yarısını nakit ödedi kalanın 1 ay sonra ödeyecektir.
- 10 ₺11.800'lık (%18 KDV Dahil) ticari mal satıldı. Fatura bedelinin KDV'si nakit tahsil edildi, kalan tutar için müşteriye 2 ay vade yapıldı.
- 11 ₺5.050'lık (%1 KDV Dahil) ticari mal satıldı. Fatura bedelinin ₺3.000'lık kısmı nakit ödendi, kalan tutarı alıcı 1 ay içerisinde ödeyecektir.
- 12 Alıcı ₺2.500'lık borcunu nakit ödedi.
- 13 Müşteri ₺10.000'lık veresiyeli borcunun ₺3.400'sünü nakit ödedi kalan tutar için çek verdi.
- 14 ₺52.500'lık (%8 KDV Dahil) ticari mal satıldı. Fatura bedelinin KDV'si nakit tahsil edildi, kalan tutar için müşteriye 20 ay vade yapıldı.
- 15 ₺52.500'lık veresiye alacağın vadesi 1 yılın altına düşmüştür.

121-ALACAK SENETLERİ HESABI

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">• Hesabın açılması• Senetli mal satışı• Alacağa faiz işlemesi• Alacağın kur farkı ile artması• Senedin yenilenmesi• Senetsiz alacağın senede bağlanması• İleri vadeli çek alınması• Poliçe alınması• Eksik, hatalı tutarların düzeltilmesi | <ul style="list-style-type: none">• Alıcı ödeme yaptığında• Senedin yenilenmesi• Senedin cirosu• Alacağın kur farkı ile azalması• Senedin iskontosu / kırdırılması• Eksik, hatalı tutarların düzeltilmesi• Alacağın şüpheli hale gelmesi• Hesabın kapanması |
|--|--|

- Borç Kalanı

- Borçlusunun imzalanarak alacaklıya verdiği ve belirli bir paranın, belirli bir süre sonra ödeneceğini bildiren ticari belgeye senet/bono denir.
- Senedi düzenleyene yani borçluya “keşideci” alacaklıya “lehtar” denir.
- Bono emre yazılıdır. Hamiline yazılı olarak düzenlenemez. Yani senedi elinde bulunduran herkes alacaklı değildir. Alacaklının adı senette yazmalıdır.
- Vadesi 1 yılın üzerindeki alacak senetleri vadesi 1 yılın altına inene kadar 221 hesabında takip edilir.

- Alt hesapları aşağıdaki gibi açılabilir:

121-ALACAK SENETLERİ HESABI

121.01-CÜZDANDAKİ SENETLER

121.02-TAHSİLE VERİLEN SENETLER

121.03-TEMİNATA VERİLEN SENETLER

121.04-PROTESTOLU SENETLER

121.05-TAKİPTEKİ SENETLER

121.06-İLERİ VADELİ ÇEKLER

#DETAY

- Senet güvene dayalı olarak alınan bir belgedir.
- Borçlu senedin tamamını elle doldurmalıdır. Özellikle imza kısmını sizin yanınızda mümkünse şahitlerin yanında atmalıdır.
- Senet bedeli vadesinden önce ödendiği takdirde senet tutarından indirim talep edilebilir.
- Senet bedeli vadesinden sonra ödendiği takdirde senet bedelinden daha fazlası talep edilebilir.
- Senet yırtıldığı takdirde geçersiz olur. Senet bedeli ödendiğinde imza kısmından yırtılır.
- Ödeme vadinin belli bir tutara (para borcuna) ilişkin olması gerekir. Aynı senet üzerinde, senet bedelinin hem yazı hem de rakamla gösterilmesi halinde, iki tutar arasında fark bulunursa yazı ile gösterilen geçerlidir.
- Vade esaslı bir şekil şartı değildir. Vade şekli gösterilmemiş olan bono, görüldüğünde ödenir.
- Bononun mecburi şekil şartları: Senet metninde “Poliçe” kelimesini ve eğer senet Türkçeden başka bir dilde

yazılmışsa o dilde poliçe karşılığı olarak kullanılan kelimeyi, muayyen bir bedelin ödenmesi hususunda kayıtsız ve şartsız havaleyi, ödeyecek olan kimsenin (muhatabın) ad ve soyadını, vadeyi, ödeme yerini, kime veya kimin emrine ödenecek ise onun ad ve soyadını, düzenleme tarihi ve yerini, düzenleyenin imzasını içermelidir.

- Haksız Protesto: Protesto, borcu ödeyememe halini gösterir. Bu nedenle vade dolmadan ya da borçlunun eline ihbarname ulaşmadan haksız protesto çekilmesi borçluyu zor durumda bırakabilir. Borçlunun ticari itibarı zedelenebilir. Böyle bir durum oluşur ve borçlu zarar görürse borçlu maddi ve manevi zararı kusurlu olan bankadan veya noterden talep edebilir.
- Alacak senedinin protesto edilmesi için yapılan giderler 770 hesabında takip edilir. Yargısal süreç başladığında 770'deki tutar alacak tutarı ile birlikte 127'ye aktarılır.
- Hatır Senedi: Hatır senedinde gerçek bir alacak yoktur. İskonto ettirmek için ya da teminata verilmek için işletmenin yakın iş ilişkisinde bulunan ve işletmeye güvenen tacirlerden alınır

04.12: ₺20.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satılmıştır.
Alıcı karşılığında 2 ay vadeli senet verdi.

06.12: Alıcı vadesi gelen veresiyeli ₺14.000'lık borcuna karşılık ₺14.500'lık 1 ay vadeli senet verdi.

07.12: ₺14.500'lık alacak senedinin bedeli nakit tahsil edildi.

08.12: ₺14.500'lık alacak senedi satıcıya ciro edildi.

09.12: ₺30.000'lık hatır senedi alındı.

04.12.20..	121-ALACAK SENETLERİ	23.600	
	600-YURTIÇİ SATIŞL.		20.000
	391-HES. KDV		3.600
06.12.20..	121-ALACAK SENETLERİ	14.500	
	120-ALICILAR		14.000
	642-FAİZ GELİRLERİ		500
07.12.20..	100-KASA	14.500	
	121-ALACAK SENET.		14.500
08.12.20..	320-SATICILAR	14.500	
	121-ALACAK SENET.		14.500
09.12.20..	121-ALACAK SENETLERİ	30.000	
	336-DİĞER Ç. BORÇ		30.000
	/		

121 A VADESİ GEÇMİŞ SENEDİN YENİLENMESİ

6-Alıcı vadesi 12 Aralık olan ₺590'lık senedi ödeyemeyeceğini bildirerek 30 Aralık vadeli ₺700'lık senetle değiştirmeyi teklif etmiştir.

121-ALACAK SENETLERİ	700	
121-ALC. SNT.		590
642-FAİZ GELİRİ		110

7-Vadesi gelen ₺1.900'lık senedi alıcı ödeyememiş ve yerine 1 ay vadeli ₺2.000'lık senet vermiştir.

8-Alıcı Başarı Ticaret vadesi gelen ₺6.000'lık senedi ödeyemeyeceğini ve senedi 2 ay vadeli ₺7.500 değerinde yeni bir senetle değiştirmeyi teklif ediyor. İşletme bu teklifi kabul etmiştir.

9) **01.01** İşletme elinde bulunan vadesi gelmiş ₺20.000'lık senedi, tahil edilmesi için bankaya gönderiyor.

03.01 Banka senedi tahsil ediyor ve %1'lik komisyon tutarını düştükten sonra kalan tutarı banka hesabımıza yatırıyor.

01.01.20..				
121-ALACAK SENETLERİ			20.000	
<i>121.02-Tahsildeki Senetler</i>	<i>20.000</i>			
121-ALC. SNT.				20.000
<i>121.01-Cüzd. Snt.</i>	<i>20.000</i>			
03.01.20..				
102-BANKALAR			19.800	
653-KOMİSYON GİD.			200	
121-ALC. SNT.				20.000
<i>121.02-Tah. Snt.</i>	<i>20.000</i>			
/				

10-01.10: Vadesi yaklaşan ₺24.900'lık müşteri senedi tahsil edilmesi için anlaşmalı bankaya verildi.

02.10: Banka senedi tahsil etmiş ve %1 komisyon kestikten sonra kalan tutarı hesabımıza yatırmıştır.

11-21.11: ₺30.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satılmıştır, karşında 2 ay vadeli senet alınmıştır.

21.01: Vadesi gelen ₺35.400'lık senet tahsil edilmek üzere bankaya verilmiştir.

22.01: Banka senedi tahsil etmiş ve ₺100'lık komisyondan sonra kalan tutarı hesabımıza işlemiştir.

İşletmemiz müşteriden aldığı senedin bedelini vadesinden önce tahsil etmek istediğinde senedi bir bankaya vererek tahsilat yapabilir. Banka vadeye kadarki faiz tutarını hesaplar, kalan tutarı öder. Banka senedin vadesinde muhattaba/keşideciye giderek senedin üzerinde yazılı olan tutarı talep eder. Bankanın yaptığı iskonto tutarı yani işletmemizin vazgeçtiği faiz tutarı 780-FİNANSMAN GİDERLERİ hesabına yazılır.

12-12.12: Senedin vadesi beklenmeden 12 Aralıkta tahsil edilmek için bankaya verilmiş ₺590'lık senet karşılığında ₺570 tahsil edilmiştir.

12.12.20..			
100-KASA		570	
780-FİNANSMAN GİDERLERİ		20	
	121-ALC. SNT.		590
	/		

13-21.11: ₺10.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satılmıştır. Bedeli karşılığında senet alınmıştır.

30.11: İşletmemiz acil nakit ihtiyacından dolayı vadesi gelmemiş ₺11.800'lık senedi tahsil edilmek üzere bankaya vermiştir. Banka senet karşılığında işletmemize ₺11.000 nakit olarak ödemiştir.

14-21.11: ₺20.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satılmıştır. Bedeli karşılığında senet alınmıştır.

30.11: İşletmemiz acil nakit ihtiyacından dolayı vadesi gelmemiş ₺23.600'lık senedi tahsil edilmek üzere bankaya vermiştir. Banka senet karşılığında işletmemize ₺22.000 nakit olarak ödemiştir.

15-21.11: ₺15.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satılmıştır. Bedeli karşılığında senet alınmıştır.

30.11: İşletmemiz acil nakit ihtiyacından dolayı vadesi gelmemiş senedi bankaya vererek senet bedelinden yapılan %5'lik kesintiden sonra kalan tutarı nakit olarak tahsil etmiştir.

126-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI

• Kısa vadeli depozito ve teminat verildiğinde

• Depozito ve teminat geri alındığında
• Depozito ve teminat geri alınamayıp "yandığında"

• Borç Kalanı

- **Depozito:** Güvence akçesi, malda oluşacak zararlar için kiracının önceden verdiği güvence.
- **Teminat:** Borcun veya sözün yerine getirilmemesi halinde zarara karşılık istenen güvence.
- Bir sözleşmeye bağlı olarak geri alınmak üzere verilen paralar bu hesapta takip edilir.
- Sözleşme şartlarına bağlı olarak geri alınamayan dep. ve teminatlar 689'un borcuna gider yazılır.
- Nakide dönüşmesi 1 yıldan uzun sürecek depoziyo ve teminatlar "226-VDT" hesabında takip edilir. Örneğin su, elektrik ve doğalgaz abonelik bedelleri gibi depoziyolar

1.a: Kiraladığımız iş yeri için ₺10.000 depozito ödenmiştir.

1.b: Kira sözleşmesi karşılıklı olarak fesih edilmiş ve depozito tutarı geri alınmıştır.

2.a: Kiraladığımız iş yeri için ₺20.000 depozito ödenmiştir.

2.b: Kira sözleşmesi karşılıklı olarak fesih edilmiş ve depozito tutarının ₺18.000'lık kısmı geri alınmıştır.

12.02.20..	126-VERİLEN DEP. VE TEM.	10.000	
	100-KASA		10.000
12.12.20..	100-KASA	10.000	
	126-VDT		10.000
08.01.20..	126-VERİLEN DEP. VE TEM.	20.000	
	100-KASA		20.000
30.10.20..	100-KASA	18.000	
	689-DİĞ. OLAĞAN DIŞI GİD. Z.	2.000	
	126-VDT		20.000
	/		

3. **01.08:** Yeni şubeye su sayacı bağlanmış ve bu işlem için ₺500 tutarında depozito nakit ödenmiştir.
4. **21.08:** Kiralanan iş yeri için ₺4.000'lık depozito nakit olarak ödenmiştir.
21.09: Depozito tutarının ₺3.000'lık kısmı nakit olarak geri alınmıştır.
5. **22.09:** Yeni iş yeri için doğalgaz sayacı bağlatılması sırasında ₺100 depozito nakit olarak ödenmiştir.
6. **23.09:** Bir ihaleye girmek için, ilgili şirkete ₺10.000'lık teminat banka hesabımızdan ödenmiştir.
24.09: İlgili ihaleyi işletmemiz kaybetmiş ve teminat bedeli banka hesabımıza yatırılmıştır.
7. **02.10:** Bir ihaleye katılmak için ₺20.000'lık nakit teminat veriliyor.
02.10: İşletmemiz kiraladığı iş yeri için elektrik sayacı bağlatmış ve ₺150'lık teminat ödemiştir.
03.10: Başka bir ihaleye katılmak için ₺35.000 'lık teminat nakit olarak veriliyor.
04.10: Bir hale için verdiğimiz ₺20.000'lık teminat, ihaleyi kazanamadığımız için geri veriliyor.
05.10: Bir haleye katılmak için verdiğimiz ₺35.000 'lık teminat, işletmemizin ihaleye katılamaması sebebiyle yanmıştır. Geri alınamamıştır.

128-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR

<ul style="list-style-type: none">Alacak şüpheli hale geldiğinde	<ul style="list-style-type: none">Alacak tahsil edildiğindeAlacağın tahsili imkânsız hale geldiğinde
<ul style="list-style-type: none">Borç Kalanı	

129-ŞÜP. TİC. ALACAK. KARŞ. (-)

<ul style="list-style-type: none">Alacak tahsil edildiğindeAlacağın tahsili imkânsız hale geldiğinde	<ul style="list-style-type: none">Alacak için karşılık ayrıldığında
	<ul style="list-style-type: none">Alacak Kalanı

PASİF KARAKTERLİ

AKTİF HESAP

“Ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartıyla, dava ve icra safhasında bulunan alacaklar ile yapılan protesto ya da yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar şüpheli alacaklar sayılır.”
(VUK m.323)

Riskli alacaklar önemlilik kavramı gereği ayrı bir hesapta takip edilir. Bu sayede işletmenin talep hakkından doğan varlıkları doğru ve açık bir şekilde raporlanmış olur. Senetli ve senetsiz alacaklar vadesi geldiği halde tahsil edilemediğinde şüpheli hale düşmüş olurlar.

128: Önemlilik kavramı gereği

129: İhtiyatlılık kavramı gereği

654/644: Dönemsellik kavramı gereği

#DETAY

- Alacağın şüpheli hale gelmesi durumunda karşılık ayrılır. V.U.K.'na göre bu alacağın ticari nedenden kaynaklanmış olması şarttır.
- Ticari nedenle ilgili olmak koşulu ile verilen avanslara karşılık ayrılır.
- Teminata bağlanmış alacaklar için karşılık ayrılmaz. Sadece teminatı aşan kısım için karşılık ayrılabilir.
- Uzun vadeli ticari alacaklar ile diğer alacaklar gruplarında “şüpheli alacaklar hesabı” yoktur
- Şüpheli duruma düşen alacak şüpheli duruma düştüğü dönemde karşılığı ayrılır. Eğer o dönemde karşılık ayrılmadı ise izleyen dönemde karşılık ayrılamaz.
- Önceki dönemde karşılık ayrılan şüpheli ticari alacaklar tahsil edilirse 671 hesabı kullanılır.
- “Şüpheli alacakların sonradan tahsil edilen miktarları tahsil edildikleri dönemde kâr / zarar hesabına intikal ettirilir. (VUK m.323) Gerçekleşen zararın ayrılan karşılıktan fazla olması durumunda zarar fazlası 681 hesabı kullanılır.
- VUK'a uygun ayrılan şüpheli ticari alacaklar vergi uygulamalarında gider olarak kabul edilir.
- Değersiz Alacak: VUK'a göre yargısal bir hükme ve kanaat verici bir vesikaya göre tahsili imkânı kalmayan alacaklardır. Konkordato veya sulh yoluyla alınmasından vazgeçilen alacaklar, alacaktan vazgeçildiğini gösteren mahkeme tutanakları, borçlunun yurt dışına çıktığı ve el konulacak mal varlığı olmadığını gösteren belgeler olması durumunda alacak değersiz hale gelir. Değersiz hale geldiğinde 129 hesabı borçlandırılırken 128 hesabı alacaklandırılarak kapatılır.

1) 03.10 ₺10.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal veresiyeli olarak satıldı. Alıcıya 1 ay vade yapıldı.

03.10			
120-ALICILAR		11.800	
600-YİS			10.000
391-HKDV			1.800
/			

BİLANÇO	
120	11.800

GELİR TABLOSU	
600	10.000

17.11 Alıcı vadesi gelmiş olan ₺11.800'lık veresiyeli alacağımızı istememize rağmen tahsil edilememiş ve icra takibi başlatılmıştır.

17.11			
128-ŞTA		11.800	
120-ALICI			11.800
/			

BİLANÇO	
120	0
128	11.800

GELİR TABLOSU	
600	10.000

31.12 ₺11.800'lık alacağın tahsili şüpheli görüldüğünden dolayı tamamı için karşılık ayrılması kararı verilmiştir.

31.12			
654-KARŞ. GİD.		11.800	
129-ŞTAK			11.800
/			

BİLANÇO	
120	0
128	11.800
129	(11.800)

GELİR TABLOSU	
600	10.000
654	(11.800)

A: TAHSİLİN İMKANSIZ OLMASI

Alacaklının iflas ettiği ve alacağımızı tahsil edebileceğimiz bir mal varlığı bulunmadığı tespit edilmiştir.

Sonraki Yıl	
129-ŞTA KARŞILIĞI	11.800
128-ŞTA	11.800
/	

BİLANÇO		GELİR TABL.	
120	0	600	0
128	0	654	(0)
129	(0)		

B: FAİZİ İLE TAHSİLİ

₺11.800'lık alacağımız
₺200'lık yasal faizi ile nakit tahsil edildi.

Sonraki Yıl	
100-KASA	12.000
129-ŞTA KARŞILIĞI	11.800
128-ŞTA	11.800
642-FAİZ GELİRİ	200
644-KKK	11.800
/	

BİLANÇO		GELİR TABL.	
100	12.000	600	0
120	0	654	(0)
128	0	642	200
129	(0)	671	11.800

C: KISMEN TAHSİLİ

₺11.800'lık alacağımızın
₺2.000'lık kısmını tahsil edebildik, kalan alacağın tahsili imkansız hale geldi

Sonraki Yıl	
100-KASA	2.000
129-ŞTA KARŞILIĞI	11.800
128-ŞTA	11.800
644-KKK	2.000
/	

BİLANÇO		GELİR TABL.	
100	2.000	600	0
120	0	654	(0)
128	0	671	2.000
129	(0)		

*Yukarıdaki örnekte alacağın tamamı için karşılık ayrılmıştır. Alacağın bir kısmı için karşılık ayrıldığında, tahsil edilemeyen tutar karşılık ayrılmış tutardan büyük olursa, karşıktan fazla olan zarar tutarı 681'a yazılır.

- 2** 31.12: işletme müşterisi Kırmızı Ticaret'ten olan ₺4.000'lık veresiyeli alacağını birden fazla istemesine rağmen tahsil edememiş, bu nedenle alacak şüpheli duruma düşmüş ve yarısı için karşılık ayrılmıştır.
- 3** 10.11: ₺10.000'lık (%18 KDVB) mal Beyaz Ticarete satılmıştır. Alıcı fatura bedelini 2 ay sonra ödeyecektir.
28.03: Beyaz Ticaretten olan alacak birden fazla istenmesine rağmen tahsil edilememiştir. Alacağın tahsili için bir avukata vekalet verilmiş ve alacağın tamamı şüpheli ticari alacaklar hesabına alınmıştır.
31.12: Alacağın tamamı için karşılık ayrılmıştır.
- 4** 03.04: ₺20.000'lık (%18 KDV Hariç) mal Lacivert Ticarete satılmıştır. Karşılığında 3 ay vadeli senet alınmıştır.
03.07: Alıcı senet bedelini ödeyemeyeceğini bildirerek vadesi gelen senedi 2 ay vadeli ₺25.000'lık senetle değiştirmeyi teklif etmiştir. İşletmemiz teklifi kabul etmiştir. Ancak alacağın tahsilinin şüpheli olduğu kararı alınarak alacak şüpheli ticari alacaklar hesabına aktarılmıştır.
31.12: Vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen alacağın tamamı için karşılık ayrılmıştır.
- 5** 24.10.2015'de işletmenin ₺7.000'lık veresiyeli alacağı şüpheli hale gelmiştir.
31.12.2015'de işletme şüpheli hale gelen alacağın tamamı için karşılık ayırmıştır.
12.01.2016'de alacağın tahsili imkansız hale gelmiştir.
- 6** 05.08.2015'de işletmenin ₺5.000'lık senetli alacağı şüpheli hale gelmiştir.
31.12.2015'de işletme şüpheli hale gelen alacağın tamamı için karşılık ayırmıştır.
23.04.2016'de alacağın tahsili imkansız hale gelmiştir.
- 7** 06.09.2015'de işletmenin ₺9.000'lık senetli alacağı şüpheli hale gelmiştir.
31.12.2015'de işletme şüpheli hale gelen alacağın yarısı için karşılık ayırmıştır.
23.03.2016'de alacağın tahsili imkansız hale gelmiştir.

- 8** 01.09.2015'de işletmenin ₺4.000'lık senetli alacağı şüpheli hale gelmiştir.
31.12.2015'de işletme şüpheli hale gelen alacağın ₺3.000'si için karşılık ayırmıştır.
04.05.2016'de alacağın tahsili imkansız hale gelmiştir.
- 9** 11.11.2015'de işletmenin ₺6.000'lık veresiye alacağı şüpheli hale gelmiştir.
31.12.2015'de işletme şüpheli hale gelen alacağın tamamı için karşılık ayırmıştır.
08.01.2016'de alacağın tamamı nakit olarak tahsil edilmiştir.
- 10** 13.10.2015'de işletmenin ₺8.000'lık alacak senedi şüpheli hale gelmiştir.
31.12.2015'de işletme şüpheli hale gelen alacağın tamamı için karşılık ayırmıştır.
04.05.2016'de alacağın tamamı nakit olarak tahsil edilmiştir.
- 11** 23.10.2015'de işletmenin ₺10.000'lık veresiye alacağı şüpheli hale gelmiştir.
31.12.2015'de işletme şüpheli hale gelen alacağın ₺2.000'lık kısmı için karşılık ayırmıştır.
14.03.2016'de alacağın tamamı nakit olarak tahsil edilmiştir.
- 12** 04.09.2015'de işletmenin ₺15.000'lık veresiye alacağı şüpheli hale gelmiştir.
31.12.2015'de işletme şüpheli hale gelen alacağın ₺5.000'lık kısmı için karşılık ayırmıştır.
12.02.2016'de alacağın ₺9.000'lık kısmı nakit tahsil edilmiştir. Kalan kısmının tahsili imkansızlaşmıştır.
- 13** 13.11.2015'de işletmenin ₺20.000'lık veresiye alacağı şüpheli hale gelmiştir.
31.12.2015'de işletme şüpheli hale gelen alacağın ₺10.000'lık kısmı için karşılık ayırmıştır.
17.02.2016'de alacağın ₺5.000'lık kısmı nakit tahsil edilmiştir. Kalan kısmının tahsili imkansızlaşmıştır.



13

Herhangi bir ticari nedene dayanmadan meydana gelmiş olan ve en çok bir yıl içerisinde tahsil edilmesi beklenen senetli ve senetsiz alacaklardır. İşleyiş esasları ticari alacaklarla aynıdır.

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

- 1** a) 16.11: Şirket ortağı Yakup Yıldız'a ₺7.000'lık borç verilmiştir.
b) 18.11: Şirket ortağı Yakup Yıldız borcunu nakit olarak ödemiştir.
- 2** a) 05.09: Şirket ortaklarından Erhan Uğur kişisel ihtiyacı için şirket kasasından ₺20.000 çekmiştir.
b) 29.11: Erhan Uğur ₺20.000'lık borcunu ₺1.000'lık faizi ile birlikte nakit olarak ödemiştir.
- 3** İşletme ortağının kasadan aldığı parayı faizi ile birlikte geri ödemek zorunda olması hangi muhasebe temel kavramı gereğidir.
- 4** a) 25.11: Şirket işçisi Ali Demir'e ₺2.000'lık borç verilmiştir.
b) 27.12: Şirket işçisi Ali Demir borcunu nakit olarak ödemiştir.
- 5** 21.09: İşletmede kullanılma imkânı ortadan kalkan ve stok değeri ₺1.200 olan ilk madde malzeme aynı fiyat üzerinden işletme personeli Ayhan Güven'e satılıyor. Personel fatura bedelini 4 taksitte ödeyecektir.
- 6** 16.09: İşletme çalışanın zimmeti altındaki ₺.2000'lık ticari mal kaybolmuştur. İşletme zararı personelden tahsil etme kararı almıştır.
- 7** 09.12: İşletme personelinin işletmeye ait olan ₺100'lık A4 kağıdını kişisel ihtiyacı için kullandığı tespit edilmiştir.
- 8** 19.11: İşletme müdürünün makam aracına kesilen ₺200'lık trafik cezası nakit olarak ödenmiştir. İşletme trafik cezasını kusurlu olan işletme personeli olan şöförden tahsil etme kararı almıştır.



15

HESAPLAR

1-MAL ALIMI

2-MAL ALIM GİDERİ

3-MAL ALIM İADE

4-MAL ALIM İSKONTO

5-MAL SATIŞI

6-SATIŞ GİDERİ

7-SATIŞTAN İADE

8-SATIŞ İSKONTO

GENEL TEKRAR

9-ARALIKLI ENVANTER

10-STOK DEĞ. DÜŞÜKLÜĞÜ

11-YOLDAKİ STOKLAR

12-VER. SİPARİŞ AVANSI



İşletmenin satmak, tüketmek veya üretmek amacıyla edindiği, bir yıl içinde elden çıkarılması düşünülen varlıkları kapsar.

- **150-İlk Madde ve Malzeme:** İşletmenin üretimde kullanmak üzere satın aldığı hammadde, ambalaj malzemesi gibi varlıklardır.
- **151-Yarı Mamuller-Üretim:** Üretimde kullanılan olarak giderleşen varlıklardır.
- **152-Mamuller:** Üretim sonucunda oluşan ve satışa hazır hâle gelen mamuller bu hesapta izlenir.
- **153-Ticari Mallar:** Hiçbir bir değişikliğe tabi tutulmadan sadece satış amacıyla alınan malları bu hesapta izlenir.
- **157-Diğer Stoklar:** Kesin olarak değer düşüklüğüne uğrayan, hurda ya da atık hâline gelen, tedarik aşamasında olan, satılmak üzere komisyoncuya gönderilen, müşterilere promosyon olarak verilmek üzere alınan mallar, üretim sırasında ortaya çıkan artıklar ve temizlik malzemesi gibi sebeplerle alınan, duran varlık olmayan ürünler bu hesapta izlenir.
- **158-Stok Değ. Düş.Karşılığı (-):** Ekonomik değerlerinde önemli azalmalar olan stoklara ayrılan karşılıklardır.
- **159-Verilen Sipariş Avansları:** Ticarî mal satın alınmak için gönderilen avanslar için ve akreditif açtırılmasında kullanılır.

153-TİCARİ MALLAR HESABI

<ul style="list-style-type: none">• Dönem başı mal mevcudu• Dönem içi alışlar• Mal alım giderleri• Satıştan iade gelen mal	<ul style="list-style-type: none">• Alıştan iade edilen mal• Alış bedelinden iskonto• Mal noksanı• Değer düşüklüğü• Satılan ticari malların maliyeti
<ul style="list-style-type: none">• Borç Kalanı	

- İşletmenin, üzerinde herhangi bir değişiklik yapmadan kârlı bir fiyattan tekrar satmak amacıyla satın aldığı malların izlendiği hesaptır.
- Mamül: Kendi ürettiği
- Ticari mal: Satmak için aldığı
- Diğer stoklar: Doğrudan satma amacı yoktur
- Alt hesapları aşağıdaki gibi açılabilir:

153-TİCARİ MALLAR HESABI

153.01-DÖNEM BAŞI STOK

153.02-MAL ALIŞLARI

153.02.01-%1 KDVLİ ALIMLAR

153.02.02-%8 KDVLİ ALIMLAR

153.02.03-%18 KDVLİ ALIMLAR

153.03-ALIM GİDERLERİ

153.04-ALIM İADELERİ

153.05-ALIM İSKONTOLARI

153.06-MAL NOKSANI

153.07-DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

153.08-DÖNEM SONU MAL MEVCUDU

600-YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI

- | | |
|--|--------------------|
| | • Mal satış bedeli |
| | • Alacak Kalanı |

- Yurt içindeki kişilere satılan mal ve hizmetler karşılığında alınan ya da tahakkuk ettirilen toplam değerlerin izlendiği hesaptır.
- Bu hesap bir gelir hesabıdır ve gelir tablosunda yer alır, bilançoda yer almaz.
- Alt hesapları aşağıdaki gibi açılabilir:

600-YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI

600.01-%1'Lİ SATIŞLAR

600.02-%8'Lİ SATIŞLAR

600.03-%18'Lİ SATIŞLAR

●Stok İşlemlerinde Kullanılan Hesaplar

ALİŞ		SATIŞ		
ALIM	153/BORÇ	SATIŞ	600/ALACAK	621/BORÇ
ALIM GİDERİ	153/BORÇ	SATIŞ GİDERİ	760-612/BORÇ	-
ALIM İADE	153/ALACAK	SATIŞ İADE	610/BORÇ	621/BORÇ
ALIM İSKONTO	153/ALACAK	SATIŞ İSKONTO	611/BORÇ	-

●Stok Envanter Yöntemleri

1-Sürekli Envanter Yöntemi: Satılan malların maliyet kaydı, mal satışının ardından yapılır. Her mal satışından sonra satılan malların maliyeti 153 hesabına alacak, 621 hesabına borç yazılarak, hem aktiften düşülür hem de giderleştirilir.

2-Aralıklı Envanter Yöntemi: Maliyet kaydı dönem sonlarında toptan yapılır. Alınan mal tutarı ile stokta kalan mal tutarının karşılaştırılması yolu ile satılan mal tutarı hesaplanır.

Alınan malların bedeli 153'e, KDV'si 191'e borç yazılır.

1: 11.11'de ₺30.000'lık (18KDVH) ticari mal alınmıştır. Fatura bedeli karşılığında ₺10.000 nakit, ₺5.000'lık çek, ₺12.000'lık senet verilmiş, kalan tutar için 2 ay vade yapılmıştır.

2: 12.11'de aşağıdaki mallar ASYA AŞ'den alındı. KDV tutarı nakit ödendi. Kalanı ay sonunda ödenecek.

- AD234: Adedi ₺5'dan (18KDVH) 100 adet
- AD257: Adedi ₺6'dan (18KDVH) 100 adet

11.11.20..			
153-TİCARİ MALLAR	30.000		
191-İND. KDV	5.400		
100-KASA		10.000	
103-VÇÖE		5.000	
321-B. SNT.		12.000	
320-SATICILAR		8.400	
12.11.20..			
153-TİCARİ MALLAR	1.100		
153.02-MAL ALIŞLARI 1.100			
191-İND. KDV	198		
100-KASA		198	
320-SATICILAR		1.100	
320.01-ASYA 1.100			
/			

3	01.10: ₺32.560'lık (%18 KDV Hariç) mal alınmıştır. Bedeli 2 ay sonra ödenecektir.
4	01.10: ₺23.000'lık (%8 KDV Hariç) mal alındı, KDV'si nakit ödenmiş kalanı için satıcı 2 ay vade yapmıştır.
5	02.10: ₺5.200'lık (%1 KDV Hariç) mal alınmıştır. Bedeli nakit olarak ödenmiştir.
6	03.10: ₺9.440'lık (%18 KDV Dahil) mal alınmıştır. Bedeli banka havalesi ile ödenmiştir.
7	04.10: ₺13.600'lık (%8 KDV Dahil) mal alınmıştır. Bedeli çekle ödenmiştir.
8	05.10: ₺9.310'lık (%18 KDV Dahil) mal alınmıştır. Bedeli senetle ödenmiştir.
9	05.10: ₺6.100'lık (%1 KDV Hariç) mal alınmış, karşılığında ₺1.000'lık çek, ₺3.000'lık senet verilmiş kalan tutar için satıcı 3 ay vade yapmıştır.
10	06.10: ₺11.800'lık (%18 KDV Dahil) mal alınmıştır. Bedeli kredi kartı ile ödenmiştir.
11	06.10: ₺5.700'lık (%18 KDV Hariç) mal alınmıştır. Bedeli kredi kartı ile ödenmiştir.
12	07.10: ₺14.934'lık (%18 KDV Hariç) mal alınmıştır. Bedeli karşılığında ₺2.000'lık çek, ₺3.000'lık senet verildi, kalan tutar kredi kartı ile ödenmiştir.
13	08.10: ₺23.600'lık (%18 KDV <u>Dahil</u>) mal alınmıştır. Bedeli karşılığında ₺5.000'lık çek, ₺7.000'lık senet verildi, kalan tutar 1 ay sonra ödenecektir.

- Maliyet esaslı kavramı gereği ticari mallar işletmeye ulaşına kadar ticari mallar için yapılan bütün ödemeler 153-TİCARİ MALLAR hesabının borcuna kaydedilir.
 - Nakliye Ücreti, komisyon, hammaliye gideri, sigorta, gümrük vergisi, vade farkı gibi ödemelerdir.
- !!** Alım giderinin bedelinin borçlanılması durumunda, borç tutarı 329 hesabında izlenir.

1: 20.11: Alınan malın nakliyesi için ₺200 (18KDVH) nakit olarak ödendi.

2: 25.11: ₺5.000'lık (18KDVH) mal alındı. Fatura bedeli banka hesabımızdan havale edildi. Ayrıca malların nakliyesi için ₺100 (18KDVH) ve gümrük vergisi olarak ₺1.000 nakit ödendi.

20.11.20..			
153-TİCARİ MALLAR		200	
191-İND. KDV		36	
	100-KASA		236
25.11.20..			
153-TİCARİ MALLAR		6.100	
<i>153.02-MAL ALIŞLARI 5.000</i>			
<i>153.03-MAL ALIŞ GİDERİ 1.100</i>			
191-İND. KDV		18	
	100-KASA		1.118
	102-BANKALAR		5.000
/			

3	<p>11.12: ₺4.000'lık (%18 KDVB) mal alınmıştır. Fatura bedelinin tamamı nakit olarak ödenmiştir.</p> <p>11.12: Alınan ticari malların taşınması için ₺100'lık (%18 KDV Hariç) nakliye ücreti nakit olarak ödenmiştir.</p>
4	<p>12.12: ₺8.000'lık (%18 KDV Hariç) mal alındı. Fatura bedelinin ₺2.000'si için çek verilmiş, kalanı veresiye</p> <p>12.12: Alınan ticari malların taşınması için ₺200'lık (%18 KDV Hariç) nakliye ücreti nakit olarak ödenmiştir.</p>
5	<p>17.12: Aşağıdaki ticari mallar Beyaz Ticaret'den veresiyeli alınmıştır.</p> <ul style="list-style-type: none">• MOBİLYA: adedi ₺3.000'dan (%18 KDVB) 30 adet• TV: adedi ₺2.000'dan (%18 KDVB) 20 adet <p>17.12: Ürünlerin işletmeye taşınması için brüt ₺1.000 (%18 KDV Hariç) nakliye ücreti ödenmiştir.</p>

- Alınan ticari malların iadesi alım kaydının tersi yapılarak gerçekleştirilir.
- 191 borç tutarının iptali için 391 hesabına aynı tutarda alacak yazılır. İade aynı ayda ise 191 alacaklanır.
- İade edilen malın alım gideri varsa 153'e alacak yazılırken 659'a borç yazılır.

1: 09.12: Alınan malların ₺5.000'lık kısmı (18KDVH) iade edildi. Satıcı bedeli borcumuzdan düştü.

2: 10.12: Adedi ₺3'dan (18KDVH) 100 adet ticari mal alındı. Fatura bedeli nakit ödendi.

20.12: Alınan malların 40 adedi iade edildi. Fatura bedeli nakit tahsil edildi.

09.12.20..	320-SATICILAR	5.900	
	153-TİCARİ MALLAR		5.000
	391-HS. KDV		900
10.12.20..	153-TİCARİ MALLAR <i>153.02-MAL ALIM 300</i>	300	
	191-İND. KDV	54	
	100-KASA		354
20.12.20..	320-SATICILAR	141,60	
	153-TİCARİ MALLAR <i>153.04-MAL İADE 120</i>		120
	391-HS. KDV		21,60
	/		

3	<p>01.12: ₺3.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal nakit olarak alınmıştır.</p> <p>05.12: Alınan malların ₺1.000'lık (%18 KDV Hariç) kısmı iade edilmiştir. Fatura bedeli nakit tahsil edilmiştir.</p>
4	<p>05.12: Adedi ₺10'dan (%18 KDV Hariç) 50 adet ticari mal alınmıştır. Fatura bedelinin yarısı için çek verilmiş kalan tutar için senet verilmiştir.</p> <p>06.12: Satıcı verdiğimiz çek bedelini banka hesabımızdan tahsil etmiştir.</p> <p>19.12: Aldığımız malların 23 adedi satıcıya iade edilmiş. Fatura tutarı nakit olarak tahsil edilmiştir.</p>
5	<p>18.12: Aşağıdaki ticari mallar Beyaz Ticaret'e iade edildi, satıcı fatura bedelini hesabımızdan düştü.</p> <ul style="list-style-type: none">• MOBİLYA: adedi ₺3.000'dan (%18 KDVB) 1 adet• TV: adedi ₺2.000'dan (%18 KDVB) 2 adet

- Alınan ticari mallar için iskonto yapılması ticari malların maliyetini azaltacağı için iskonto tutarı “153” hesabının alacağına kaydedilir.
- İskonto tutarı üzerinden hesaplanan KDV ise “391” hesabının alacağına kaydedilir. İşletme iskonto tutarlarını takip etmek istiyorsa, iskonto mal alımı sırasında bile olsa iskontoyu yevmiye kaydında ayrıca gösterir.

1: 13.12: İşletmemiz satıcıya olan ₺2.500 veresiyeli borcu vadesinden önce ödenmiştir. Satıcı erken ödemediği dolayısı ₺200’lük (%18 KDVH) iskonto uyguladı. Kalanı nakit ödendi.

13.12.20..			
320-SATICILAR		2.500	
153-TİCARİ MALLAR			200
391-HS. KDV			36
100-KASA			2.264
₺2.500 - ₺236 = ₺2.264			
/			

2	18.11: ₺4.000'lık (%18 KDVB) ticari mal Mavi Ticaret'ten veresiyeli olarak alınmıştır. 22.11: Mavi Ticaret'e olan veresiyeli borç vadesinden önce ödenmiştir. Satıcı erken ödemededen dolayı ₺100'lık (%18 KDV Hariç) iskonto uygulamıştır. Kalan tutar nakit olarak ödenmiştir.
3	07.12: İşletmemiz satıcıya olan ₺25.000'lık borcunu ₺300'lık iskonto karşılığında vadesinden önce ödeyebileceğini bildirmiştir. Satıcı teklifi kabul etmiş ve iskonto sonrası tutar nakit olarak ödendi
4	03.12: ₺10.000'lık (%18 KDV hariç) ticari mal veresiyeli olarak alınmıştır. 26.12: Satıcıya borcun vadesinden önce ödenmesi önerilmiş ve satıcı erken ödemededen dolayı borcumuza ₺300'lık (%18 KDVB) iskonto uygulamıştır. Iskonto sonrası kalan tutar nakit ödedi.

#DETAY

- İade/iskonto, mal alındığı aydan sonraki aylarda ise; 191 yerine 391 kullanılmalıdır.
- Malı aldıktan sonra depodaki malın başına birşey gelirse diye sigorta yapılırsa ya da taşınması için hamaliye ödenirse -yani mal alındıktan sonra gider yapılırsa- gider tutarı 770 hesabına yazılabilir.
- Sigorta yapılan malların değer kayıpları için alınan sigorta tazminatları 679 hesabına yazılır.
- Ambalaj giderleri: dayanıksız ambalajlar (poşet-streç vb) 760'a, dayanıklı ambalajlar (iade sırasında malla birlikte geri gelen) 153'e, depozitolu ambalajlar 126'ya yazılır.

15 5 MAL SATIŞI (SÜREKLİ ENVANTER YÖNTEMİNE GÖRE)

- Ticari malın satış fiyatı “GELİR” dir.
- Bu tutar “100-KASA” hesabına borç yazılırken “600-YURTIÇİ SATIŞLAR” hesabına alacak yazılır.

1: 05.10: ₺10.000’ya alınan mallar ₺13.000’ya (%18 KDVB) satılmıştır. Fatura bedeli karşılığında ₺3.000 nakit, ₺2.000’lık çek, ₺5.000’lık senet alınmıştır. Kalan tutar için 2 ay vade yapılmıştır.

05.10.20..			
100-KASA		3.000	
101-ALINAN ÇEKLER		2.000	
121-ALACAK SENETLERİ		5.000	
120-ALICILAR		5.340	
	600-YURTIÇİ SATIŞLAR		13.000
	391-HES. KDV		2.340
05.10.2017			
	621-SATILAN TİC. MAL MALYT.	10.000	
	153-TİCARİ MALLAR		10.000
	/		

2	01.10: Maliyeti ₺30.000 olan mal ₺35.500'ya (%18 KDVBH) satıldı. Bedeli 2 ay sonra tahsil edilecektir.
3	02.10: Maliyeti ₺20.000 olan mal ₺24.780'ya (%18 KDVBH) satıldı. Bedeli nakit olarak tahsil edilmiştir.
4	03.10: Maliyeti ₺42.000 olan mal ₺48.200'ya (%18 KDVBH) satıldı. Alıcı, bedelini bankamıza gönderdi.
5	04.10: Maliyeti ₺10.000 olan mal ₺12.160'ya (%18 KDVBH) satıldı. Bedeli karşılığında çek alınmıştır.
6	05.10: Maliyeti ₺5.000 olan mal ₺8.260'ya (%18 KDVB Dahil) satıldı. Bedeli karşılığında senet alınmıştır.
7	06.10: Maliyeti ₺9.000 olan mal ₺10.500'ya (%18 KDVBH) satıldı. Bedeli kredi kartı ile tahsil edilmiştir.
8	07.10: Maliyeti ₺15.000 olan mal ₺21.240'ya (%18 KDVB Dahil) satıldı. Bedeli karşılığında ₺5.000'lık çek, ₺6.000'lık senet alınmıştır, alıcı kalan tutarı kredi kartı ile ödemiştir.
9	25.10: Aşağıdaki ticari mallar Kırmızı Ticaretten alındı. Fatura bedeli 5 ay sonra ödenecektir. <ul style="list-style-type: none">• Koltuk-YD34: Adedi ₺80'dan (%18 KDVBH) 40 adet• Koltuk-YD35: Adedi ₺90'dan (%18 KDVBH) 40 adet 01.11: Aşağıdaki ticari mallar Mor Ticarete satıldı. Fatura bedeli 4 ay sonra tahsil edilecektir. <ul style="list-style-type: none">• Koltuk-YD34: Adedi ₺100'dan (%18 KDVBH) 20 adet• Koltuk-YD35: Adedi ₺110'dan (%18 KDVBH) 20 adet

15 6 MAL SATIŞ GİDERİ

- Satış sırasındaki nakliye ücreti ve KDV'si müşteri tarafından karşılanmayacak ise nakliye bedelini "760-PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERİ" hesabına KDV'sini 191 hesabına borç yazarız.
- İlk olarak bu giderin 621 hesabına yazılması gerektiği düşünülse de 621 hesabına sadece malın işletmeye ulaşıncaya kadarki masrafları yazılır.
- Ticari mal işletmeye girdikten sonra müşteriye ulaşıncaya kadarki masrafları "7"li hesaplarda izlenir.

1: 05.10: Ticari malların satışı sırasında ₺200 (%18 KDVH) tutarındaki nakliye masrafı işletmemiz tarafından karşılanmıştır. Fatura bedeli nakit ödenmiştir.

05.10.20..			
760-PAZARLAMA SAT. DAĞ. G.		200	
191-İNDİRİLECEK KDV		36	
100-KASA			236
/			

- | | |
|----------|--|
| 2 | 15.12: Maliyeti ₺4.000 olan ticari mallar ₺6.000'ya (%18 KDV Hariç) veresiyeli olarak satılmıştır.
15.12: Satılan malların alıcıya taşınması için ₺120 (%18 KDV Hariç) nakliye bedeli peşin ödenmiştir. |
| 3 | 16.12: Maliyeti ₺8.000 olan ticari mallar ₺10.000'ya (%18 KDV Hariç) peşin satılmıştır.
16.12: Satılan malların alıcıya taşınması için ₺200 (%18 KDV Hariç) nakliye bedeli peşin ödenmiştir. |

15 7 SATIŞTAN İADE (SÜREKLİ ENVANTER YÖNTEMİNE GÖRE)

- İadesi söz konusu olan malın satış fiyatı “610-SATIŞTAN İADE” hesabına borç kaydedilir.
- İadesi söz konusu olan malın maliyet kaydının tersi yapılırken 153 yerine 157 hesabı kullanılabilir.
- Zira işletmemize iade edilmiş olan stoklar satılabilir stok niteliğinde olmayacaktır.

1: 03.12: Maliyeti ₺15.000 ve ₺20.000'ya (%18 KDVB) satılan ticari mallar işletmemize iade edilmiştir. Fatura bedeli alıcının borcundan düşülmüştür.

03.12.20..			
610-SATIŞTAN İADE		20.000	
191-İNDİRİLECEK KDV		3.600	
	120-ALICILAR		23.600
03.12.20..			
153-TİCARİ MALLAR		15.000	
	621-STMM		15.000
	/		

- 2** 03.12: Maliyeti ₺7.200 olan ticari mal ₺8.000'ya (%18 KDV Hariç) nakit olarak satılmıştır.
07.12: Sattığımız malların ₺2.000'lık (%18 KDV Hariç) kısmı işletmemize iade edilmiş fatura bedeli nakit olarak alıcıya ödenmiştir. (Malların maliyeti: ₺1.800)
- 3** 01.12: Birim maliyeti ₺2'dan 500 adet ticari mal adedi ₺2,50'dan satılmıştır. Alıcıdan fatura bedelinin yarısı için çek alınmış kalan kısmı 3 ay içinde tahsil edilecektir.
02.12: Alıcı sattığımız malların 100 adedini işletmemize iade etmiştir. İade faturası tutarı alıcının hesabından düşülmüştür.

Mal satışı sonrasında müşterilere yapılan iskontolar "611-SATIŞ İSKONTOLARI" hesabına borç yazılır.

1: 12.11: İşletmemiz ₺20.000 tutarında veresiyeli borcu olan alıcıya ₺236 (%18 KDVD) iskonto uyguladı, alıcı kalan tutarı nakit ödedi.

12.11.20..			
100-KASA		19.764	
611-SATIŞ İSKONTOLARI		200	
191-İNDİRİLECEK KDV		36	
120-ALICILAR			20.000
₺20.000 - ₺236 = ₺19.764			
₺236 / 1.18 = 200			

2	29.12: Alıcı veresiyeli borcunun ₺5.000'lık kısmını vadesinden önce ödediğinden dolayı kalan borcuna ₺200'lık (%18 KDVBH) iskonto uygulanmıştır.
3	02.12: Maliyeti ₺3.000 olan ticari mal ₺9.000'ya (%18 KDVBH) veresiyeli olarak satılmıştır. 24.12: Alıcı vadeden önce ödeme teklifinde bulunmuştur. Alıcıdan olan alacağa ₺100'lık (%18 KDVBH) iskonto uygulanmış ve kalan tutar nakit olarak tahsil edilmiştir.
4	13.12: Maliyeti ₺9.000 olan ticari mal ₺12.000'ya (%18 KDVBH) veresiyeli olarak satılmıştır. 24.12: Alıcı vadeden önce ödeme teklifinde bulunmuştur. Alıcıdan olan alacağa ₺300'lık (%18 KDVBH) iskonto uygulanmış ve kalan tutar nakit olarak tahsil edilmiştir.

15 GENEL TEKRAR

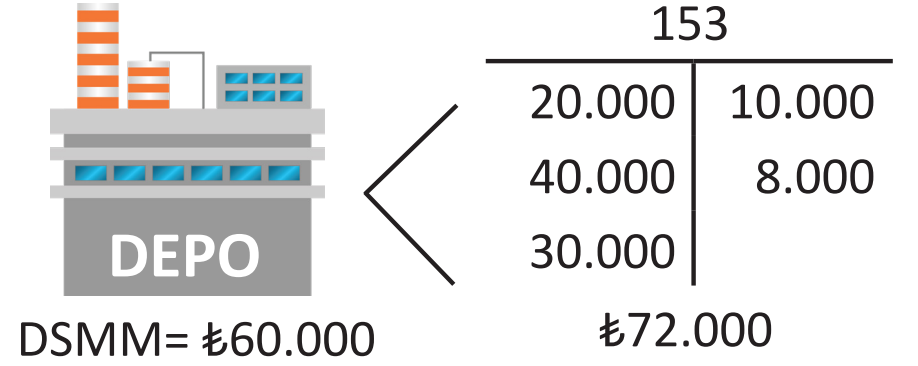
1. BEYAZ A.Ş.'den aşağıdaki mallar alındı. Veresiye.
 - C-539D: adedi ₺300'dan 100 adet
 - C-540D: adedi ₺400'dan 200 adet
2. Alınan malların nakliyesi için ₺100 nakit ödendi.
3. KIRMIZI LTD.'ye aşağıdaki mallar satıldı. Veresiye.
 - C-539D: adedi ₺340'dan 12 adet
 - C-540D: adedi ₺430'dan 16 adet
4. KIRMIZI LTD.'den ₺2.932,80 kasada tahsil edildi.
5. MOR A.Ş.'ye aşağıdaki mallar satıldı. Veresiye.
 - C-539D: adedi ₺350'dan 14 adet
 - C-540D: adedi ₺440'dan 10 adet
6. Satılan malların nakliyesi için ₺120 nakit ödendi.
7. Aşağıdaki mallar BEYAZ A.Ş.'ye iade edildi. Fatura bedeli borcumuzdan düşüldü.
 - C-539D: adedi ₺300'dan 2 adet
 - C-540D: adedi ₺400'dan 3 adet
8. MOR A.Ş. banka hesabımıza ₺3.000 yatırdı.
9. KIRMIZI LTD. aşağıdaki malları işletmemize iade etti. Fatura bedeli borcundan düşüldü.
 - C-540D: adedi ₺430'dan 3 adet

10. BEYAZ'ya olan borcun tamamı nakit ödenmek istenmiş, satıcı erken ödemediği için ₺100 indirim yapmış tutar nakit ödendi.
11. MOR A.Ş.'den borcunun tamamı olan ₺7.974 karşılığında çek alındı.
12. KIRMIZI LTD. borcunun tamamı nakit ödenmek istenmiş, müşteriye erken ödemediği için ₺150 indirim yapmış kalan tutar nakit tahsil edildi.
13. MOR A.Ş.'den alınan çek bedeli nakit tahsi edildi.

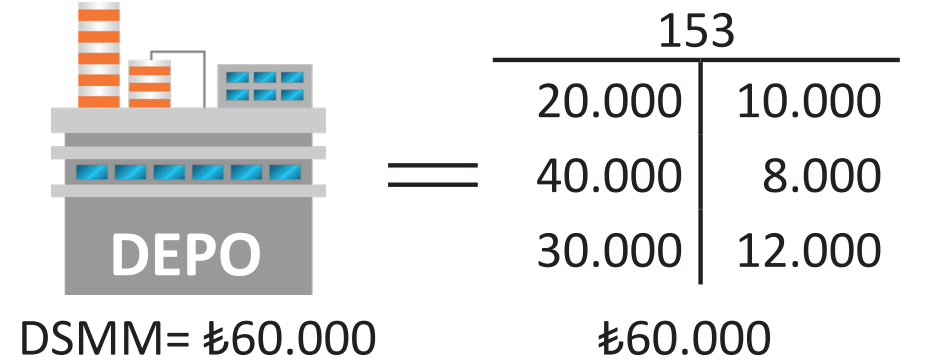
- Ticari malların maliyetini sürekli olarak hesaplama gereği duymayan ya da buna kabiliyeti olmayan işletmeler aralıklı envanter yöntemini kullanarak satılan ticari malların maliyetini dönem sonlarında toplu olarak hesaplayabilirler.
- Bu yöntemde Dönem başı mal mevcudu, dönem içi alışlar, alış giderleri, alış iskontoları ve iadeler Ticari mallar hesabında izlenir. Satışlar ise Yurtiçi satışlar hesabının alacağında takip edilir.
- Ticari mallar hesabından depodan satılan malların çıkışı düşülmediği için Ticari Mallar hesabının borç kalanı depoya giren net stok tutarını verir Yıl sonunda stoklar muhasebe dışı envanter yöntemi ile tespit edildikten sonra, Ticari mallar Hesabına toplu olarak tek bir kayıtla alacak kaydedilir.
- Bu yöntem genellikle çok fazla stokları ve stok hareketleri olan market, kırtasiye gibi işletmelerde kullanılır.

$$\text{SATILAN TİCARİ MALLARIN MALİYETİ} = 153 \text{ HESABI BAKİYESİ} - \text{DÖNEM SONU MAL MEVCUDU}$$

31.12: Yapılan envanter çalışmaları sonucunda dönem sonu mal mevcudunun ₺60.000 olduğu tespit edilmiştir. Ayrıca aynı tarihte 153-TİCARİ MALLAR hesabının borç bakiyesi ₺72.000'dir.



31.12.20..	
621-STMM	12.000
153-TİCARİ MALLAR	12.000
/	



₺20.000'lık (18 KDVBH) mal alındı. Bedeli nakit ödendi.	153 191	100	20.000 3.600	23.600	
₺3.000'lık (18 KDVBH) mal satıldı. Bedeli nakit tahsil edildi.	100	600 391	3.540 3.000 540		
₺5.000'lık (18 KDVBH) mal alındı. Bedeli nakit ödendi.	153 191	100	5.000 900	5.900	
₺1.000'lık (18 KDVBH) satılan mal iade alındı. Bedeli nakit ödendi.	610 391	100	1.000 180	1.180	
₺2.000'lık (18 KDVBH) mal satıldı. Bedeli nakit tahsil edildi.	100	600 391	2.360 2.000 360		
Stokta kalan malların tutarı ₺15.000	621	153	2.000	2.000	

153-TİCARİ MALLAR

20.000	2.000
5.000	

STMM = 153 - DSMM
= 20.000 - 18.000
= 2.000

60.000	6.000
50.000	2.000
8.000	2.000

- 1 31.12:** Yapılan envanter çalışmaları sonucunda dönem sonu mal mevcudunun ₺58.000 olduğu tespit edilmiştir. 153-TİCARİ MALLAR hesabının büyük defter kayıtları yandaki gibidir. Maliyet kaydını yapınız.

- 2 1.12:** Dönem başı mal mevcudu: ₺1.000
- 1.12: ₺10.000'lık (%18 KDVBH) ticari mal nakit olarak alınmıştır.
- 2.12: ₺20.000 (%18 KDVBH) tutarında ticari mal veresiyeli olarak alınmıştır.
- 3.12: ₺15.000'lık (%18 KDVBH) ticari mal satılmıştır. ₺2.000'lık çek alınmış, kalanı nakit tahsilat.
- 4.12: ₺30.000'lık (%18 KDVBH) ticari mal alınmıştır. ₺5.000 nakit ödeme, kalanı veresiye.
- 6.12: İşletmemiz ₺2.000 (%18 KDVBH)'lık ticari malı satıcıya iade etmiştir. Bedelini nakit tahsil etmiştir.
- 6.12: Alıcı ₺3.000 (%18 KDVBH)'lık ticari malı işletmemize iade edilmiştir. Bedeli nakit ödenmiştir.
- 7.12: Satıcıya olan borca karşılık ₺7.000'lık ödeme yapılmıştır.
- 9.12: ₺14.000'lık (%18 KDVBH) ticari mal satılmıştır. ₺10.000'lık senet alınmış, kalanı veresiye.
- 31.12: Yapılan stok sayımı sonucunda dönem sonu mal mevcudunun ₺50.000 olduğu görülmüştür.

3 Aşağıdaki bilgileri kullanarak satılan ticari malların maliyetini hesaplayınız ve yevmiye kaydını yapınız.

Dönem Başı Mal Mevcudu: ₺10.000, Dönem İçi Alışlar: ₺40.000, Alım Giderleri: ₺2.000,
Satıştan İadeler: ₺3.000, Alım İadeler: ₺500, Alış İskontoları: ₺900, Dönem Sonu Mal Mevcudu: ₺5.000

4 1.12: Dönem başı mal mevcudu: ₺500

1.02: ₺12.000'lık (%18 KDVBH) ticari mal nakit olarak alınmıştır.

2.02: ₺16.000 (%18 KDVBH) tutarında ticari mal veresiyeli olarak alınmıştır.

3.02: ₺10.000'lık (%18 KDVBH) ticari mal veresiyeli olarak satılmıştır.

4.02: ₺3.000'lık (%18 KDVBH) ticari mal alınmıştır. Fatura bedeli nakit olarak ödenmiştir.

5.02: 4 Şubat'ta alınan ticari malların tamamı iade edilmiş ve bedelleri nakit olarak tahsil edilmiştir.

7.02: ₺18.000'lık (%18 KDVBH) ticari mal veresiyeli olarak satılmıştır.

7.02: Satıcıya olan ₺18.880'lık borcumuzu vadesinden önce ödediğimizden dolayı satıcı ₺300 (%18 KDVBH Hariç) iskonto yapmıştır. Kalan tutar nakit olarak ödenmiştir.

8.02: ₺2.000'lık (%18 KDVBH) ticari mal nakit olarak satılmıştır.

9.02: 8 Şubat'ta satılan ticari malların tamamı iade edilmiş ve bedelleri nakit olarak ödenmiştir.

10.02: Alıcı işletmemize olan ₺11.800'lık borcunu vadesinden önce ödediğinden dolayı ₺200 (%18 KDVBH) iskonto yapılmıştır. Kalan tutar nakit olarak tahsil edilmiştir.

28.02: DSMM'nun (dönem sonu mal mevcudu) ₺15.000 olduğu görülmüştür.

5)01.12: Aşağıdaki varlık-kaynaklarla açılık kaydını yapınız

- Kasa: ₺200.000
- Bankalar: ₺300.000
- Banka Kredisi: ₺800.000
- Alıcılar: ₺35.000
- Borç Senetleri: ₺9.600
- Verilen Çekler: ₺2.100
- Taşıtlar: ₺230.000
- Binalar: ₺4.000.000
- Satıcılar: ₺42.900
- Alacak Senetleri: ₺3.800

05.12: ₺25.000 (%18 KDVBH) tutarında ticari mal alınmıştır. Karşılığında ₺5.000 nakit, ₺3.000'lık çek verildi, kalan tutar 1 ay içerisinde ödenecektir.

05.12: Mal alımı için ₺200 (%18 KDVBH) nakliye gideri nakit ödendi.

07.12: Ticari mal ₺15.000'ya (%18 KDVBH) satılmıştır. Karşılığında ₺6.000'a nakit ve ₺1.900'lık çek alındı, alıcıya kalan tutarı ödemesi için 2 ay vade verildi.

07.12: Mal satışı için ₺100 (%18 KDVBH) nakliye gideri nakit ödendi.

09.12: Satılan ticari malların ₺2.000'lık (%18 KDVBH) kısmını alıcı işletmemize iade etti. Fatura bedelini alıcının borcundan düşüldü.

10.12: ₺3.000'lık çekin bedeli bankadan ödendi.

11.12: Alınan ticari malların ₺2.000'lık (%18 KDVBH) kısmı iade edildi. Fatura bedelini satıcı borcumuzdan düştü.

16.12: Alıcıdan alınan ₺1.900'lık çek nakit olarak tahsil edilmiş ve ilgili tutar kasaya konulmuştur.

17.12: Alıcı borcunun ₺10.000'lık kısmını vadesinden önce ödemiş ve alıcıya %2 iskonto uygulandıktan sonra kalan tutar nakit tahsil edildi.

18.12: Satıcıya olan borcumuzun ₺20.000'lık kısmının vadesinden önce ödenmesi teklif edildi ve satıcı borcumuza %4 iskonto uyguladı. Kalan tutar nakit olarak ödendi.

31.12: Yapılan stok sayımı sonucunda DSMM'nun (dönem sonu mal mevcudu) ₺16.000 olduğu görülmüştür.

15 10 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

- Ticari malların değeri; Yangın, deprem, su basması gibi doğal afetler sebebi ile bozulma, çürüme, kırılma, çatlama ve paslanma gibi değer düşürücü sonuçlar ortaya çıkarsa ticari malın değeri yeniden hesaplanır ve değer düşüklüğü gider yazılır.
- Ticari malın yeni değerine 'Taktir Komisyonu' karar verir.

DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KESİN İSE;

1: Selden etkilenen ₺20.000'lık ticari malların değerinin ₺15.000'ya düştüğü tespit edilmiştir. Değer kaybı taktir komiyonunca onaylandı.

157-DİĞER STOKLAR	15.000	
659-DİĞ. OLAĞAN GİDER VE Z.	5.000	
153-TİCARİ MALLAR		20.000

DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KESİN DEĞİL İSE;

4: Stoklarımızda bulunan ₺10.000'lık ticari malın değerinin ₺8.000'ya düştüğü tespit edilmiştir. Değer düşüklüğü için karşılık ayrıldı.

31.12.17		
157-DİĞER STOKLAR	10.000	
153-TİCARİ MALLAR		10.000
31.12.17		
654-KARŞILIK GİDERLERİ	2.000	
158-SDDK		2.000

2 Aktif değeri 50.000 olan ticari malın böceklenme nedeni ile %40 değer kaybına uğradığı takdir komisyonu raporu ile tespit edildi.

3 17.000'lık ticari malın rutubet nedeni ile %70 değer kaybına uğradığı takdir komisyonu raporu ile tespit edildi.

5 20.000'lık ticari malın %50 değer kaybına uğradığı tespit edildi ve karşılık ayrıldı.

6 25.000'lık ticari malın piyasa değerinin 12.000 olduğu tespit edildi ve değer kaybı kadar karşılık ayrıldı.

KÂRLI SATIŞ

1) Maliyeti ₺10.000 ve ayrılan karşılık tutarı ₺2.000 olan stok ₺15.000'ya (%18 KDVB) peşin satıldı.

100-KASA	17.700	
600-YURTIÇİ SATIŞ	15.000	
391-HS KDV	2.700	
623-DİĞER SATIŞ MALYT.	10.000	
157-DİĞER STOKLAR	10.000	
158-STOK DEĞ. DÜŞ. KARŞ.	2.000	
644-KON. KAL. KARŞ.	2.000	

ZARARLI SATIŞ

2) Maliyeti ₺10.000 ve ayrılan karşılık tutarı ₺2.000 olan stok ₺5.000'ya (%18 KDVB) peşin satıldı.

100-KASA	5.900	
600-YURTIÇİ SATIŞ	5.000	
391-HS KDV	900	
623-DİĞER SATIŞ MALYT.	8.000	
158-STOK DEĞ. DÜŞ. KARŞ.	2.000	
157-DİĞER STOKLAR	10.000	

-
- 3** 12.04: İşletmemizin ticari mal stoklarında bulunan ve aktif değeri ₺15.000 olan buzdolaplarının piyasa fiyatının ₺9.000'ya düştüğü tespit edilmiştir. İşletme değer düşüklüğü için karşılık ayırmıştır.
19.05: Karşılık ayrılan değeri düşmüş stoklar ₺17.000'ya (%18 KDV Hariç) veresiyeli satılmıştır.
- 4** 15.12.17: ₺200.000 (KDV Hariç %18)'lık ticari mal bedeli nakit ödenerek satın alınmıştır.
31.12.17: Dönem sonunda yapılan envanter çalışmaları sonucunda ilgili stokların değerinin ₺30.000 azaldığı tespit edilmiş ve karşılık ayrılmıştır.
13.03.18: Karşılık ayrılan stoklar ₺100.000'ya (%18 KDV Hariç) nakit olarak satılmıştır.
- 5** 31.12: Yapılan envanter çalışmaları sonucunda işletmemizin ₺10.000'lık ticari malının değerinin ₺6.700'ya düştüğü tespit edilmiştir. Değer düşüklüğü için işletmemiz karşılık ayırma kararı almıştır.
03.01: Değeri düşen stoklar ₺5.000'ya (%18 KDV Hariç) satılmıştır.
-

15 11 YOLDAKİ STOKLAR

1 13.10: İl dışından alınan ₺23.600'lık (18KDVD) malın bedeli satıcıya banka hesabımızdan havale edildi. Mal yola çıktı.

13.10.20..			
157-DİĞER STOKLAR	20.000		
191-İND. KDV	3.600		
102-BANKALAR			23.600
23.12.20..			
153-TİCARİ MALLAR	20.000		
157-DİĞER STOKLAR			20.000
/			

18.10: Mal işletmemize ulaştı ve teslim alındı.

2 11.10: İl dışından alınan ₺16.500'lık (18KDVH) malın bedeli satıcıya banka hesabımızdan havale edildi. Mal yola çıktı.

20.10: Mal işletmemize ulaştı ve teslim alındı.

3 23.10: İl dışından alınan ₺30.000'lık (18KDVH) malın bedeli satıcıya banka hesabımızdan havale edildi. Mal yola çıktı.

26.10: Mal işletmemize ulaştı ve teslim alındı. Nakliye firmasına ₺250 (18KDVH) nakit ödendi.

15 12 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI

1: 01.12: ₺5.000'LİK (%18 KDVB) ticari mal alımı için ₺1.000 avans nakit olarak ödendi.

23.12: Ticari mal işletmemize ulaştı, avans tutarı düşüldü, kalan tutar nakit ödendi.

01.12.20..			
159-VERİLEN SİP. AV.	1.000		
100-KASA			1.000
23.12.20..			
153-TİCARİ MALLAR	5.000		
191-İND. KDV	900		
159-VSA			1.000
100-KASA			4.900
/			

2: 16.10: Bir ticari mal alımı için satıcıya ₺2.000 sipariş avansı nakit olarak ödenmiştir.

18.10: Siparişi verilen ₺10.000 (KDV Hariç %18)'lik ticari mal teslim alınmış ve kalan borç ödenmiştir.

3: 11.10: İl dışındaki bir ticari mal için satıcıya ₺10.000'lik avans banka hesabımızdan gönderildi.

18.10: Satıcı malı tamamladı ve ₺50.000 (%18KDVB) mal bedelinin kalan kısmı satıcıya havale edildi.

Satıcı malı nakliye firmasına teslim etti.

20.10: Mal işletmemize ulaştı ve teslim alındı.



18

180

18.1 / 1

18.1 / 2

18.1 / 3

181

18.1 / 4

18.1 / 5

18.1 / 6

18.2 / 5

18-28.DÖNEM AYIRICI HESAPLAR

⇐ *Birden fazla döneme ait
peşin hizmet ödemesi*

⇒ *Döneminde tahsil edilemeyen
hakedilmiş gelir*

180-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER
280-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER

Erken Ödeme

181-GELİR TAHAKKUKLARI
281-GELİR TAHAKKUKLARI

Geç Tahsilat

180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER

⇒ Peşin ödenen gelecek aylara ait giderlerin bir yıldan kısa süreye ait kısımlarının izlenmesi amacıyla kullanılan hesaptır.

⇒ Ödenen tutarın tüketimi gerçekleşmemiş, gider kesinleşmemiştir.

⇒ Muhasebenin dönemsellik kavramı gereği kullanılır.

⇒ Yapılan giderler kendi dönemlerine kaydedilirler. Ödemesi önceden yapılan bir hizmet alımı, ilgili olduğu dönem (ay/3 ay) gelmeden gider yazılamaz.

Örnek:

- ✓ Ocak ayında ödenen 12 aylık kasko ödemesi
- ✓ Birden fazla ay için peşin ödenen kira
- ✓ Yıl içerisinde, ihtiyaç duyuldukça kullanılacak jeneratör yakıtı

180-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER

<ul style="list-style-type: none">• Kısa vade içerisinde kullanılacak bir hizmet için erken ödeme yapılması• Vadesi kısalan ödeme	<ul style="list-style-type: none">• Hizmetin kullanılması• Hizmetin kullanılmadan ücretin geri alınması• Hizmetin kullanılmaktan vazgeçilmesi (zarar)
<ul style="list-style-type: none">• Borç Kalanı	

- > Parasını ödedik kullanım hakkı doğdu.
- > Ancak cari **ayda** kullanım tüketim gerçekleşmeyecek
- > Kullandığımızda/Tükettiğimizde 180 > 730,750,760,770 vb.

280-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER

<ul style="list-style-type: none">• Bedeli cari dönemde ödenip, sonraki yıllarda kullanılacak bir hizmet için erken ödeme yapılması	<ul style="list-style-type: none">• Vadesi kısalan ödeme
<ul style="list-style-type: none">• Borç Kalanı	

- > Parasını ödedik kullanım hakkı doğdu.
- > Ancak cari **yılda** kullanım tüketim gerçekleşmeyecek
- > Cari yılda kullanacaksak/Vadesi kısalinca 280 > 180
- > Kullandığımızda/Tükettiğimizde 180 > 730,750,760,770 vb.

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan 60.000+KDV peşin ödendi

YIL	2023			2024		
AY	10	11	12	1	2	3
TUTAR	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
UZUN VADE						
KISA VADE						
GİDER						
BİLANÇO						

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan 60.000+KDV peşin ödendi

YIL	2023			2024		
AY	10	11	12	1	2	3
TUTAR	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
UZUN VADE				280	280	280
KISA VADE		180	180			
GİDER	770					
BİLANÇO						

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan 60.000+KDV peşin ödendi

YIL	2023			2024		
AY	10	11	12	1	2	3
TUTAR	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
UZUN VADE				280	280	280
KISA VADE		180	180			
GİDER	770	770				
BİLANÇO						

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan 60.000+KDV peşin ödendi

YIL	2023			2024		
AY	10	11	12	1	2	3
TUTAR	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
UZUN VADE				280	280	280
KISA VADE		180	180			
GİDER	770	770	770			
BİLANÇO						

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan 60.000+KDV peşin ödendi

YIL	2023			2024		
AY	10	11	12	1	2	3
TUTAR	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
UZUN VADE				280	280	280
KISA VADE		180	180			
GİDER	770	770	770			
BİLANÇO	632 > 690 > 691+692 > 590/591					

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan 60.000+KDV peşin ödendi

YIL	2023			2024		
AY	10	11	12	1	2	3
TUTAR	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
UZUN VADE				280	280	280
KISA VADE		180	180	180	180	180
GİDER	770	770	770			
BİLANÇO	632 > 690 > 691+692 > 590/591					

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan 60.000+KDV peşin ödendi

YIL	2023			2024		
AY	10	11	12	1	2	3
TUTAR	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
UZUN VADE				280	280	280
KISA VADE		180	180	180	180	180
GİDER	770	770	770	770		
BİLANÇO	632 > 690 > 691+692 > 590/591					

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan 60.000+KDV peşin ödendi

YIL	2023			2024		
AY	10	11	12	1	2	3
TUTAR	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
UZUN VADE				280	280	280
KISA VADE		180	180	180	180	180
GİDER	770	770	770	770	770	
BİLANÇO	632 > 690 > 691+692 > 590/591					

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan 60.000+KDV peşin ödendi

YIL	2023			2024		
AY	10	11	12	1	2	3
TUTAR	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
UZUN VADE				280	280	280
KISA VADE		180	180	180	180	180
GİDER	770	770	770	770	770	770
BİLANÇO	632 > 690 > 691+692 > 590/591					

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan 60.000+KDV peşin ödendi

YIL	2023			2024		
AY	10	11	12	1	2	3
TUTAR	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
UZUN VADE				280	280	280
KISA VADE		180	180	180	180	180
GİDER	770	770	770	770	770	770
BİLANÇO	632 > 690 > 691+692 > 590/591			632 > 690 > 691+692 > 590/591		

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan 60.000+KDV peşin ödendi

01.10.23		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG	20.000	
280-GYAG	30.000	
191-İNDİRİLECEK KDV	12.000	
100-KASA		72.000

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan 60.000+KDV peşin ödendi

01.10.23			
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000		
180-GAAG	20.000		
280-GYAG	30.000		
191-İNDİRİLECEK KDV	12.000		
100-KASA			72.000
30.11.23			
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000		
180-GAAG			10.000

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan 60.000+KDV peşin ödendi

01.10.23 770-GENEL YÖNETİM GİD. 180-GAAG 280-GYAG 191-İNDİRİLECEK KDV 100-KASA	10.000 20.000 30.000 12.000	72.000
30.11.23 770-GENEL YÖNETİM GİD. 180-GAAG	10.000	10.000
31.12.23 770-GENEL YÖNETİM GİD. 180-GAAG	10.000	10.000

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan ₺60.000+KDV peşin ödendi

01.10.23		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG	20.000	
280-GYAG	30.000	
191-İNDİRİLECEK KDV	12.000	
100-KASA		72.000

31.12.23		
180-GAAG	30.000	
280-GYAG		30.000

30.11.23		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG		10.000

31.12.23		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG		10.000

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan 60.000+KDV peşin ödendi

01.10.23		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG	20.000	
280-GYAG	30.000	
191-İNDİRİLECEK KDV	12.000	
100-KASA		72.000

30.11.23		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG		10.000

31.12.23		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG		10.000

31.12.23		
180-GAAG	30.000	
280-GYAG		30.000

30.01.24		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG		10.000

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan 60.000+KDV peşin ödendi

01.10.23		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG	20.000	
280-GYAG	30.000	
191-İNDİRİLECEK KDV	12.000	
100-KASA		72.000

30.11.23		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG		10.000

31.12.23		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG		10.000

31.12.23		
180-GAAG	30.000	
280-GYAG		30.000

30.01.24		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG		10.000

28.02.24		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG		10.000

ÖRNEK

01.10.23: 6 aylık kira bedeli olan 60.000+KDV peşin ödendi

01.10.23		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG	20.000	
280-GYAG	30.000	
191-İNDİRİLECEK KDV	12.000	
100-KASA		72.000

30.11.23		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG		10.000

31.12.23		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG		10.000

31.12.23		
180-GAAG	30.000	
280-GYAG		30.000

30.01.24		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG		10.000

28.02.24		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG		10.000

30.03.24		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
180-GAAG		10.000

18.1 / 1

01.04.2023: Satış mağazasının yaz sezonu (6., 7., 8. aylar)
3 aylık kirası olan 45.000+KDV bankadan ödendi.

180-GAAG		760-PSDG	
45.000	15.000	15.000	
	15.000	15.000	
	15.000	15.000	

01.04.23		
180-GAAG	45.000	
191-İND. KDV	9.000	
102-BANKALAR		54.000
30.06.23		
760-PSDG	15.000	
180-GAAG		15.000
30.07.23		
760-PSDG	15.000	
180-GAAG		15.000
30.08.23		
760-PSDG	15.000	
180-GAAG		15.000
/		

18.1 / 2

01.04.2023: Deponun 4 aylık kirası olan 80.000+KDV bankadan ödendi. Kira süresi ödeme ile başlayacaktır.

180-GAAG		770-GYG	
60.000	20.000	20.000	
	20.000	20.000	
	20.000	20.000	
		20.000	

01.04.23		
770-GYG	20.000	
180-GAAG	60.000	
191-İND. KDV	16.000	
102-BANKALAR		96.000
30.05.23		
770-GYG	20.000	
180-GAAG		20.000
30.06.23		
770-GYG	20.000	
180-GAAG		20.000
30.07.23		
770-GYG	20.000	
180-GAAG		20.000
/		

18.1 / 3

01.10.2023: 4 adet aracın 6 aylık kirası olan 24.000+KDV bankadan ödendi. Kira süresi ödeme ile başlayacaktır.

180-GAAG

8.000	4.000

280-GYAG

12.000	

770-GYG (2023)

4.000	
4.000	

770-GYG (2024)

01.10.23		
770-GYG	4.000	
180-GAAG	8.000	
280-GYAG	12.000	
191-İND. KDV	4.800	
102-BANKALAR		28.800
30.11.23		
770-GYG	4.000	
180-GAAG		4.000

18.1 / 3

01.10.2023: 4 adet aracın 6 aylık kirası olan 24.000+KDV bankadan ödendi. Kira süresi ödeme ile başlayacaktır.

180-GAAG

8.000	4.000
	4.000

280-GYAG

12.000	

770-GYG (2023)

4.000	
4.000	
4.000	

770-GYG (2024)

01.10.23		
770-GYG	4.000	
180-GAAG	8.000	
280-GYAG	12.000	
191-İND. KDV	4.800	
102-BANKALAR		28.800
30.11.23		
770-GYG	4.000	
180-GAAG		4.000
31.12.23		
770-GYG	4.000	
180-GAAG		4.000
/		

18.1 / 3

01.10.2023: 4 adet aracın 6 aylık kirası olan 24.000+KDV bankadan ödendi. Kira süresi ödeme ile başlayacaktır.

180-GAAG		280-GYAG	
8.000	4.000	12.000	12.000
12.000	4.000		
	4.000		
	4.000		
	4.000		
770-GYG (2023)		770-GYG (2024)	
4.000	12.000	4.000	
4.000		4.000	
4.000		4.000	

31.12.23		
180-GAAG	12.000	
280-GYAG		12.000
30.01.24		
770-GYG	4.000	
180-GAAG		4.000
28.02.23		
770-GYG	4.000	
180-GAAG		4.000
30.03.23		
770-GYG	4.000	
180-GAAG		4.000
/		

181 GELİR TAHAKKUKLARI

⇒ İçinde çalışılan dönemde ortaya çıkmış olmakla birlikte üçüncü kişilerden tahsili ya da bunların adına borç kaydı gelecek hesap döneminde yapılacak gelirlerin izlendiği hesaptır.

⇒ Muhasebenin dönemsellik kavramı gereği kullanılır.

⇒ Hakedilen gelir kendi dönemlerine kaydedilirler. Tahsili gerçekleşmese de gelir hesaplarına, kesinleştiği ayda yazılır.

Örnek:

- ✓ Vadeli mevduat hesabına tahakkuk eden faiz geliri
- ✓ Bedeli daha sonraki aylarda alınacak kira

181-GELİR TAHAKKUKLARI

<ul style="list-style-type: none">• Kısa vade içerisinde tahsil edilecek gelir hakedildiğinde• 281'in vadesi kısılması	<ul style="list-style-type: none">• Gelirin tahsil edilmesi
<ul style="list-style-type: none">• Borç Kalanı	

> Hakedilmiş ancak şartlardan dolayı tahsil edilmemiş gelirler

> Gelir kesinleşince/tahakkuk edince 6'lı gelir hesapları > 181

> Tahakkuk eden gelir tahsil edilince 181 > 100,102, vb.

ÖRNEK

01.04.2023'de kasada bulunan ₺400.000 bankaya 4 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺4.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir.

YIL	2023			
AY	4	5	6	7
TUTAR				
HESAP				

ÖRNEK

01.04.2023'de kasada bulunan ₺400.000 bankaya 4 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺4.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir.

YIL	2023			
AY	4	5	6	7
TUTAR				
HESAP				

01.04.23			
102-BANKALAR		400.000	
100-KASA			400.000

ÖRNEK

01.04.2023'de kasada bulunan ₺400.000 bankaya 4 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺4.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir.

YIL	2023			
AY	4	5	6	7
TUTAR	4.000			
HESAP	181			

01.04.23			
102-BANKALAR		400.000	
	100-KASA		400.000
30.04.23			
181-GELİR TAHAKKUKLARI		4.000	
	642-FAİZ GELİRLERİ		4.000

ÖRNEK

01.04.2023'de kasada bulunan ₺400.000 bankaya 4 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺4.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir.

YIL	2023			
AY	4	5	6	7
TUTAR	4.000	4.000		
HESAP	181	181		

01.04.23	102-BANKALAR	400.000	
	100-KASA		400.000
30.04.23	181-GELİR TAHAKKUKLARI	4.000	
	642-FAİZ GELİRLERİ		4.000
30.05.23	181-GELİR TAHAKKUKLARI	4.000	
	642-FAİZ GELİRLERİ		4.000

ÖRNEK

01.04.2023'de kasada bulunan ₺400.000 bankaya 4 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺4.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir.

YIL	2023			
AY	4	5	6	7
TUTAR	4.000	4.000	4.000	
HESAP	181	181	181	

01.04.23	102-BANKALAR	400.000	
	100-KASA		400.000
30.04.23	181-GELİR TAHAKKUKLARI	4.000	
	642-FAİZ GELİRLERİ		4.000
30.05.23	181-GELİR TAHAKKUKLARI	4.000	
	642-FAİZ GELİRLERİ		4.000
30.06.23	181-GELİR TAHAKKUKLARI	4.000	
	642-FAİZ GELİRLERİ		4.000

ÖRNEK

01.04.2023'de kasada bulunan ₺400.000 bankaya 4 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺4.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir.

YIL	2023			
AY	4	5	6	7
TUTAR	4.000	4.000	4.000	4.000
HESAP	181	181	181	
	100			

01.04.23	102-BANKALAR	400.000	
	100-KASA		400.000
30.04.23	181-GELİR TAHAKKUKLARI	4.000	
	642-FAİZ GELİRLERİ		4.000
30.05.23	181-GELİR TAHAKKUKLARI	4.000	
	642-FAİZ GELİRLERİ		4.000
30.06.23	181-GELİR TAHAKKUKLARI	4.000	
	642-FAİZ GELİRLERİ		4.000
30.07.24	100-KASA	416.000	
	102-BANKALAR		400.000
	181-GELİR TAH.		12.000
	642-FAİZ GELİRLERİ		4.000

18.1 / 4

01.01.2024: Kasada bulunan ₺600.000 bankaya 3 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺20.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir.

181-GEL. TAH.

20.000	
20.000	

642-FAİZ GELİRİ

	20.000
	20.000

01.01.24		
102-BANKA	600.000	
100-KASA		600.000
30.01.24		
181-GELİR TAHAKKUKLARI	20.000	
642-FAİZ GELİRİ		20.000
28.02.24		
181-GELİR TAHAKKUKLARI	20.000	
642-FAİZ GELİRİ		20.000

18.1 / 4

01.01.2024: Kasada bulunan ₺600.000 bankaya 3 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺20.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir.

181-GEL. TAH.

20.000	40.000
20.000	

642-FAİZ GELİRİ

	20.000
	20.000
	20.000

01.01.24		
102-BANKA	600.000	
100-KASA		600.000
30.01.24		
181-GELİR TAHAKKUKLARI	20.000	
642-FAİZ GELİRİ		20.000
28.02.24		
181-GELİR TAHAKKUKLARI	20.000	
642-FAİZ GELİRİ		20.000
30.03.24		
100-KASA	660.000	
102-BANKALAR		600.000
642-FAİZ GELİRİ		20.000
181-GEL. TAH.		40.000

18.1 / 5

01.01.2024: Kasada bulunan ₺1.000.000 bankaya 5 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺40.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir

181-GEL. TAH.		642-FAİZ GELİRİ	
40.000			40.000
40.000			40.000
40.000			40.000
			40.000

01.01.24		
102-BANKA	1.000.000	
100-KASA		1.000.000
30.01.24		
181-GELİR TAHAKKUKLARI	40.000	
642-FAİZ GELİRİ		40.000
28.02.24		
181-GELİR TAHAKKUKLARI	40.000	
642-FAİZ GELİRİ		40.000
30.03.24		
181-GELİR TAHAKKUKLARI	40.000	
642-FAİZ GELİRİ		40.000
/		

18.1 / 5

01.01.2024: Kasada bulunan ₺1.000.000 bankaya 5 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺40.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir

181-GEL. TAH.		642-FAİZ GELİRİ	
40.000			40.000
40.000			40.000
40.000			40.000
40.000			40.000

30.04.24		
181-GELİR TAHAKKUKLARI	40.000	
642-FAİZ GELİRİ		40.000

18.1 / 5

01.01.2024: Kasada bulunan ₺1.000.000 bankaya 5 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺40.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir

181-GEL. TAH.		642-FAİZ GELİRİ	
40.000	160.000		40.000
40.000			40.000
40.000			40.000
40.000			40.000
			40.000

30.04.24		
181-GELİR TAHAKKUKLARI	40.000	
642-FAİZ GELİRİ		40.000
30.05.24		
100-KASA	1.200.000	
102-BANKALAR		1.000.000
181-GEL. TAH.		160.000
642-FAİZ GEL.		40.000
/		

18.1 / 6

01.08.2024: Kasada bulunan ₺1.000.000, 12 ay vadeli banka hesabımıza yatırıldı.

Her ay için ₺20.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit tahsil edilecektir. (12 aylık mali rapora göre)

2024					2025						
8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7

18.1 / 6

01.08.2024: Kasada bulunan ₺1.000.000, 12 ay vadeli banka hesabımıza yatırıldı.

Her ay için ₺20.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit tahsil edilecektir. (12 aylık mali rapora göre)

2024					2025						
8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7

01.08.24		
102	1.000.000	
100		1.000.000
/		

18.1 / 6

01.08.2024: Kasada bulunan ₺1.000.000, 12 ay vadeli banka hesabımıza yatırıldı.

Her ay için ₺20.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit tahsil edilecektir. (12 aylık mali rapora göre)

2024					2025						
8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7
20.000	20.000	20.000	20.000	20.000							

100.000

— 31.12.24 —		
181	100.000	
642		100.000
— / —		

18.1 / 6

01.08.2024: Kasada bulunan ₺1.000.000, 12 ay vadeli banka hesabımıza yatırıldı.

Her ay için ₺20.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit tahsil edilecektir. (12 aylık mali rapora göre)

2024					2025						
8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7
20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000

100.000
↓
181

140.000
↓
642

18.1 / 6

01.08.2024: Kasada bulunan ₺1.000.000, 12 ay vadeli banka hesabımıza yatırıldı.

Her ay için ₺20.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit tahsil edilecektir. (12 aylık mali rapora göre)

2024					2025						
8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7
20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000

100.000

181

140.000

30.07.25	
100-KASA	1.240.000
102-BANKALAR	1.000.000
181-GELİR TAH.	100.000
642-FAİZ GELİRİ	140.000

18.2 / 5

01.06.2024: Kasada bulunan ₺900.000 bankaya 3 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺30.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir.

181-GEL. TAH.

30.000	

642-FAİZ GELİRİ

	30.000

01.06.24		
102-BANKA	900.000	
100-KASA		900.000
30.06.24		
181-GELİR TAHAKKUKLARI	30.000	
642-FAİZ GELİRİ		30.000

18.2 / 5

01.06.2024: Kasada bulunan ₺900.000 bankaya 3 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺30.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir.

181-GEL. TAH.

30.000	
30.000	

642-FAİZ GELİRİ

	30.000
	30.000

01.06.24		
102-BANKA	900.000	
100-KASA		900.000
30.06.24		
181-GELİR TAHAKKUKLARI	30.000	
642-FAİZ GELİRİ		30.000
30.07.24		
181-GELİR TAHAKKUKLARI	30.000	
642-FAİZ GELİRİ		30.000
/		

18.2 / 5

01.06.2024: Kasada bulunan ₺900.000 bankaya 3 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺30.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir.

181-GEL. TAH.

30.000	60.000
30.000	

642-FAİZ GELİRİ

	30.000
	30.000
	30.000

30.08.24		
100-KASA	990.000	
102-BANKALAR		900.000
181-GELİR TAH.		60.000
642-FAİZ GELİRİ		30.000
/		



19

19.1 / 1

19.1 / 2

KASA ENVANTERİ

19.2

İŞ AVANSI / PERSONEL AVANSI

19.3

Dönen varlıklar grubunda özel bir bölüme sahip olmayan bütün varlıklar bu grupta takip edilir

- 190- Devreden Katma Değer Vergisi
- 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi
- 192- Diğer Katma Değer Vergisi
- 193- Peşin Ödenen Vergiler Ve Fonlar
- 195- İş Avansları
- 196- Personel Avansları
- 197- Sayım Ve Tesellüm Noksanları
- 198- Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar
- 199- Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)

KDV TAHAKKUKU

- Katma Değer Vergisi tüketicinin ödemesi gereken bir vergidir.
- Tacirler bu vergiye aracılık ederler.
- Mal alımlarında ödedikleri KDV tutarını, mal sattıklarında tahsil ettikleri KDV tutarına mahsup ederek devlete ödenecek KDV tutarını ya da sonraki dönemlere devreden KDV alacağını her ay sonunda hesaplarlar. Bu işleme KDV tahakkuku denir.

ÖDENEN KDV = 191-İNDİRİLECEK KDV = DEVLETEN ALACAK
TAHSİL EDİLEN KDV = 391-HESAPLANAN KDV = DEVLETE BORÇ

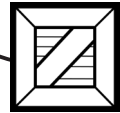
191-İND.KDV < 391-HES. KDV = 360-ÖDENECEK VERGİ F. → Aradaki fark devlete ödenir
191-İND.KDV > 391-HES. KDV = 190-DEVREDEN KDV → Aradaki fark bir sonraki aya alacak olarak devreder



SATICI

1

Mal Bedeli: 5.000



MAL



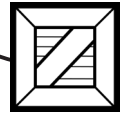
İŞLETMEMİZ



SATICI

1

Mal Bedeli: 5.000



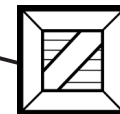
MAL



İŞLETMEMİZ

2

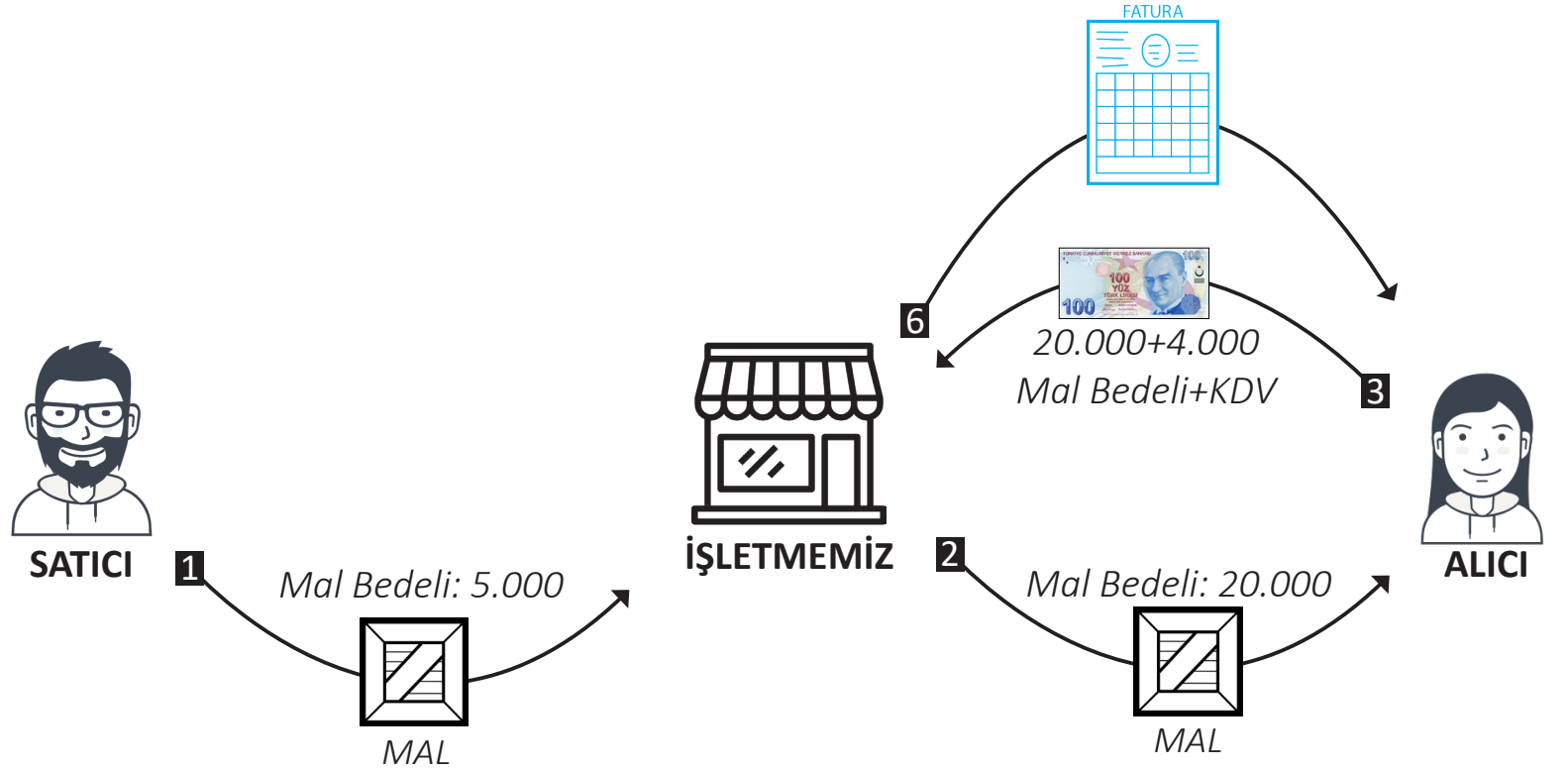
Mal Bedeli: 20.000

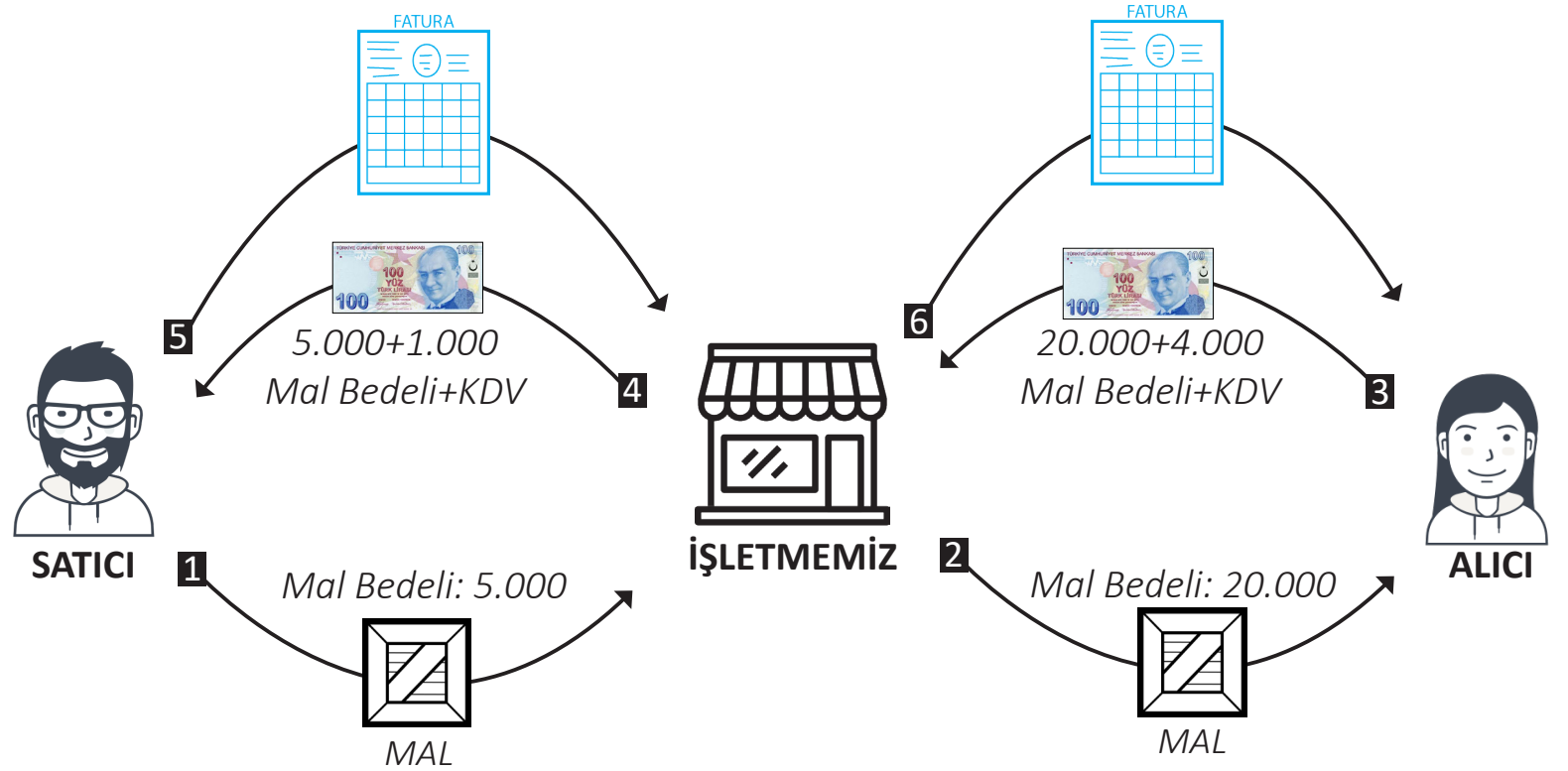


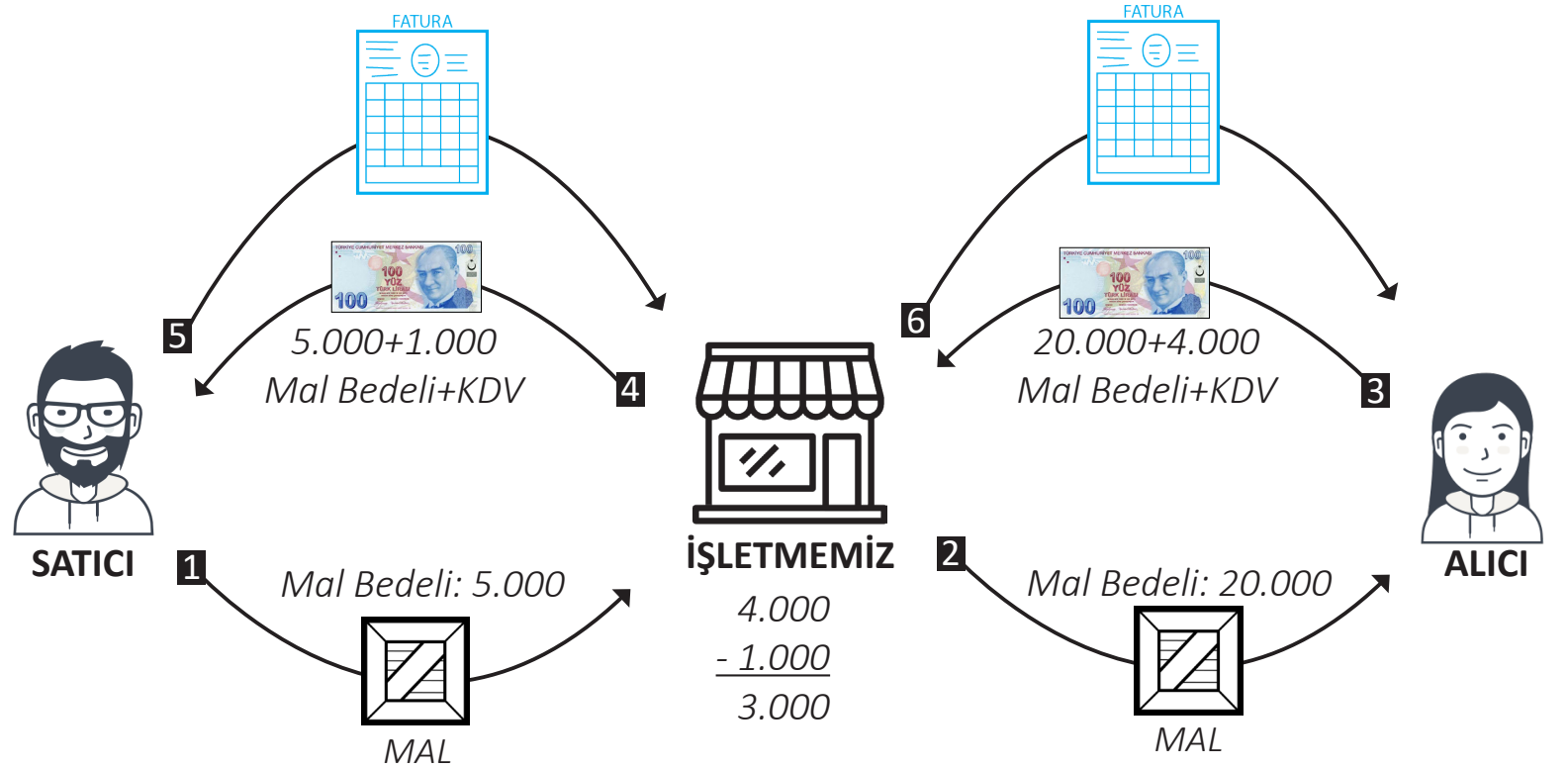
MAL



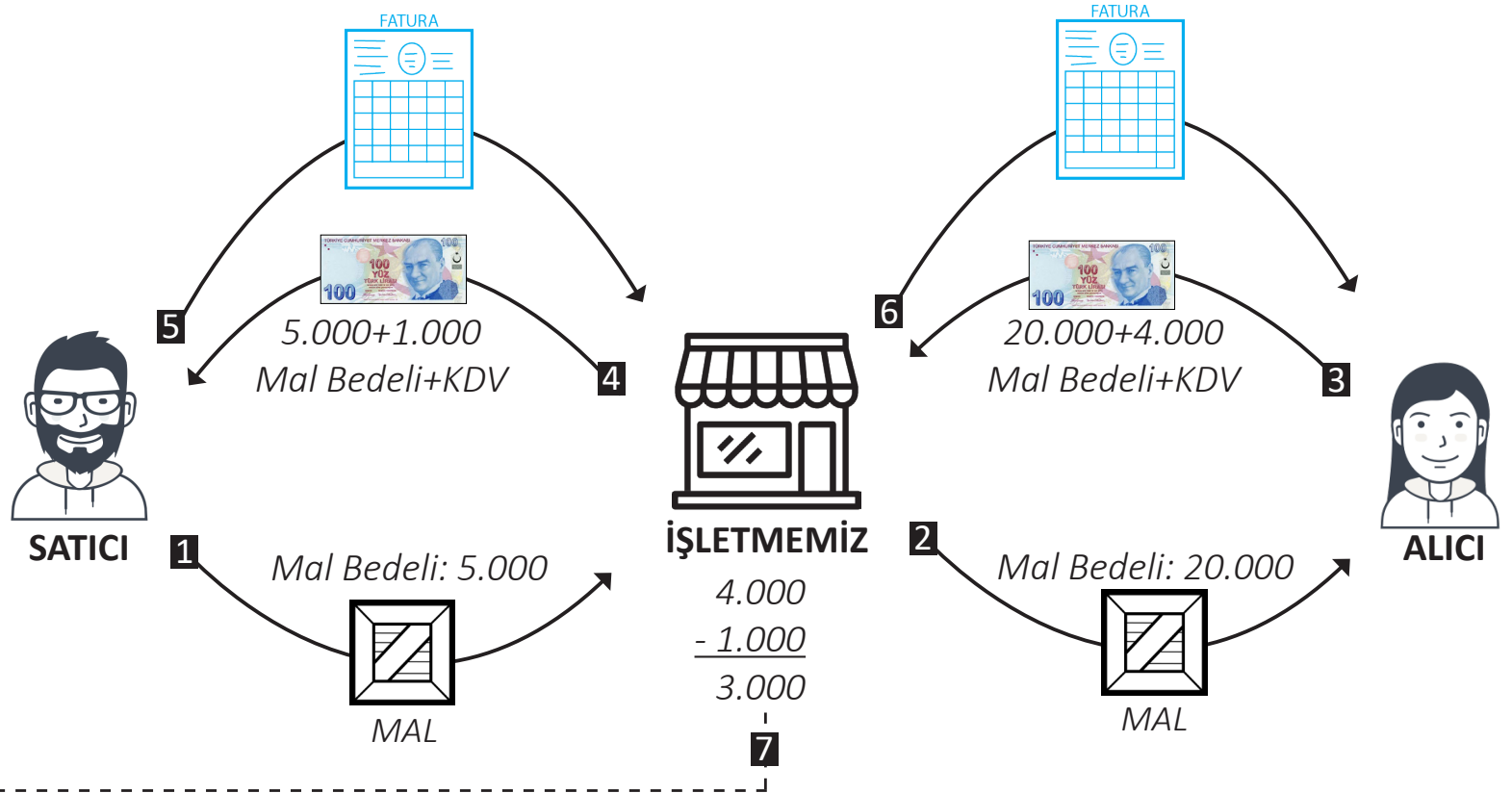
ALICI







MAL ALIMI	MAL SATIŞI
MAL BEDELİ: ₺5.000 İNDİRİLECEK KDV: ₺1.000	MAL BEDELİ: ₺20.000 HESAPLANAN KDV: ₺4.000
DEVLETE ÖDENECEK KDV = HES. KDV - İND. KDV = 4.000 - 1.000 = 3.000	



391 > 191 : 360

191: 100.000 (B)

391: 300.000 (A)

/		
391-HESAPLANAN KDV	300.000	
191-İNDİRİL. KDV		100.000
360-ÖDEN. VERGİ F.		200.000

391 < 191 : 190

191: 200.000 (B)

391: 90.000 (A)

/		
391-HESAPLANAN KDV	90.000	
190-DEVREDEN KDV	110.000	
191-İNDİRİL. KDV		200.000

391 > 190 + 191 : 360

190: 110.000 (B)

191: 40.000 (B)

391: 450.000 (A)

/		
391-HESAPLANAN KDV	450.000	
190-DEVR. KDV		110.000
191-İNDİRİL. KDV		40.000
360-ÖDEN. VERGİ F.		300.000

391 < 190 + 191 : 190

190: 110.000 (B)

191: 40.000 (B)

391: 100.000 (A)

/		
391-HESAPLANAN KDV	100.000	
190-DEVR. KDV	50.000	
190-DEVR. KDV		110.000
191-İNDİRİL. KDV		40.000

19.1 / 1

Aşağıdaki büyük defterleri kullanarak aylık KDV tahakkuk kaydını yapınız.

191-İND. KDV

3.000	2.000
17.000	1.000
10.000	

391-HES. KDV

3.000	40.000
2.000	30.000
	20.000

19.1 / 1

Aşağıdaki büyük defterleri kullanarak aylık KDV tahakkuk kaydını yapınız.

191-İND. KDV	
3.000	2.000
17.000	1.000
10.000	
30.000	3.000

391-HES. KDV	
3.000	40.000
2.000	30.000
	20.000
5.000	90.000

19.1 / 1

Aşağıdaki büyük defterleri kullanarak aylık KDV tahakkuk kaydını yapınız.


191-İND. KDV	
3.000	2.000
17.000	1.000
10.000	
30.000	3.000
27.000	

391-HES. KDV	
3.000	40.000
2.000	30.000
	20.000
5.000	90.000
	85.000

19.1 / 1

Aşağıdaki büyük defterleri kullanarak aylık KDV tahakkuk kaydını yapınız.

191-İND. KDV		391-HES. KDV				
3.000	2.000	3.000	40.000			
17.000	1.000	2.000	30.000	391-HESAPLANAN KDV	85.000	
10.000			20.000			
30.000	3.000	5.000	90.000	191-İNDİRİL. KDV		27.000
27.000	27.000	85.000	85.000			



19.1 / 1

Aşağıdaki büyük defterleri kullanarak aylık KDV tahakkuk kaydını yapınız.

191-İND. KDV	
3.000	2.000
17.000	1.000
10.000	
30.000	3.000
27.000	27.000

391-HES. KDV	
3.000	40.000
2.000	30.000
	20.000
5.000	90.000
85.000	85.000

391-HESAPLANAN KDV	85.000	
360-ÖD. VERGİ F.		58.000
191-İNDİRİL. KDV		27.000

19.1 / 2

Aşağıdaki hesap bakiyelerini kullanarak KDV tahakkuk kayıtlarını bağımsız olarak yapınız.

1: 191: ₺5.600 / 391: ₺9.000

2: **191: ₺7.500 / 391: ₺3.000**

3: 191: ₺9.200 / 391: ₺9.400

4: 190: ₺1.300 / 191: ₺7.600 / 391: ₺14.500

5: 190: ₺2.000 / 191: ₺8.500 / 391: ₺21.000

6: 190: ₺3.000 / 191: ₺7.000 / 391: ₺5.000

1		
391-HESAPLANAN KDV	9.000	
360-ÖD. VERGİ F.		3.400
191-İNDİRİL. KDV		5.600
2		
391-HESAPLANAN KDV	3.000	
190-DEVREDEN KDV	4.500	
191-İNDİRİL. KDV		7.500

19.1 / 2

Aşağıdaki hesap bakiyelerini kullanarak KDV tahakkuk kayıtlarını bağımsız olarak yapınız.

1: 191: ₺5.600 / 391: ₺9.000

2: 191: ₺7.500 / 391: ₺3.000

3: **191: ₺9.200 / 391: ₺9.400**

4: 190: ₺1.300 / 191: ₺7.600 / 391: ₺14.500

5: 190: ₺2.000 / 191: ₺8.500 / 391: ₺21.000

6: 190: ₺3.000 / 191: ₺7.000 / 391: ₺5.000

1		
391-HESAPLANAN KDV	9.000	
360-ÖD. VERGİ F.		3.400
191-İNDİRİL. KDV		5.600
2		
391-HESAPLANAN KDV	3.000	
190-DEVREDEN KDV	4.500	
191-İNDİRİL. KDV		7.500
3		
391-HESAPLANAN KDV	9.400	
360-ÖD. VERGİ F.		200
191-İNDİRİL. KDV		9.200

19.1 / 2

Aşağıdaki hesap bakiyelerini kullanarak
KDV tahakkuk kayıtlarını bağımsız olarak yapınız.

1: 191: ₺5.600 / 391: ₺9.000

2: 191: ₺7.500 / 391: ₺3.000

3: 191: ₺9.200 / 391: ₺9.400

4: **190: ₺1.300 / 191: ₺7.600 / 391: ₺14.500**

5: 190: ₺2.000 / 191: ₺8.500 / 391: ₺21.000

6: 190: ₺3.000 / 191: ₺7.000 / 391: ₺5.000

4		
391-HESAPLANAN KDV	14.500	
360-ÖD. VERGİ F.		5.600
190-DEV. KDV		1.300
191-İNDİRİL. KDV		7.600

19.1 / 2

Aşağıdaki hesap bakiyelerini kullanarak KDV tahakkuk kayıtlarını bağımsız olarak yapınız.

- 1: 191: ₺5.600 / 391: ₺9.000
- 2: 191: ₺7.500 / 391: ₺3.000
- 3: 191: ₺9.200 / 391: ₺9.400
- 4: 190: ₺1.300 / 191: ₺7.600 / 391: ₺14.500
- 5: **190: ₺2.000 / 191: ₺8.500 / 391: ₺21.000**
- 6: 190: ₺3.000 / 191: ₺7.000 / 391: ₺5.000

4	
391-HESAPLANAN KDV	14.500
360-ÖD. VERGİ F.	5.600
190-DEV. KDV	1.300
191-İNDİRİL. KDV	7.600
5	
391-HESAPLANAN KDV	21.000
360-ÖD. VERGİ F.	10.500
190-DEV. KDV	2.000
191-İNDİRİL. KDV	8.500

19.1 / 2

Aşağıdaki hesap bakiyelerini kullanarak KDV tahakkuk kayıtlarını bağımsız olarak yapınız.

- 1: 191: ₺5.600 / 391: ₺9.000
- 2: 191: ₺7.500 / 391: ₺3.000
- 3: 191: ₺9.200 / 391: ₺9.400
- 4: 190: ₺1.300 / 191: ₺7.600 / 391: ₺14.500
- 5: 190: ₺2.000 / 191: ₺8.500 / 391: ₺21.000
- 6: **190: ₺3.000 / 191: ₺7.000 / 391: ₺5.000**

6		
391-HESAPLANAN KDV	5.000	
190-DEVREDEN KDV	5.000	
190-DEV. KDV		3.000
191-İNDİRİL. KDV		7.000

KASA ENVANTERİ

- İşletmenin Kasa hesabının bakiyesi ile kasa envanteri neticesinin aynı olması gerekir.
- Eşitlik söz konusu olduğunda herhangi bir düzeltme kaydına gerek yoktur.
- Eşitliğin bozulduğu durumlarda “KASA FARKI” ortaya çıkar

DENK	FİİLİ KASA SAYIMI = 100-KASA BAKİYESİ
NOKSAN	FİİLİ KASA SAYIMI < 100-KASA BAKİYESİ = FARK 197 HESABINDA İZLENİR
FAZLA	FİİLİ KASA SAYIMI > 100-KASA BAKİYESİ = FARK 397 HESABINDA İZLENİR

KASA NOKSANI



**FiİLİ KASA
MEVCUDU**
₺30.000



100-KASA	
20.000	2.000
10.000	8.000
5.000	6.000
13.000	
48.000	16.000
32.000	

Sebepleri

1. Tahsilattan daha fazla paranın kaydedilmesi
2. Yapılan ödemeden az tutarın kaydedilmesi
3. Kasadaki paranın çalınması
4. Bozuk para eksikliğinden dolayı eksik tahsilat
5. Eksik kayıt

KASA FAZLASI



**FiİLİ KASA
MEVCUDU**
₺30.000



100-KASA	
20.000	2.000
10.000	8.000
5.000	6.000
10.000	
45.000	16.000
29.000	

Sebepleri

1. Yapılan tahsilattan az paranın kaydedilmesi
2. Yapılan ödemeden fazla tutarın kaydedilmesi
3. İşletmeyle ait olmayan paranın kasa sayılması
4. Bozuk para eksikliğinden dolayı eksik ödeme
5. Eksik kayıt

KASA NOKSANI

Fiili < Kaydi (100) : 197

Fiili: 30.000

Kaydi (100): 32.000

197-SAYIM VE TES. NOK.	2.000	
100-KASA		2.000

KASA NOKSANI

Fiili < Kaydi (100) : 197

Fiili: 30.000

Kaydi (100): 32.000

a. Noksanlığın sebebi satıcıya ödeme kaydının yapılmaması.

197-SAYIM VE TES. NOK.	2.000	
100-KASA		2.000
320-SATICILAR	2.000	
197-STN		2.000

KASA NOKSANI

Fiili < Kaydi (100) : 197

Fiili: 30.000

Kaydi (100): 32.000

a. Noksanlığın sebebi satıcıya ödeme kaydının yapılmaması.

b. Noksanlığın sebebi tespit edilemedi kasa sorumlusundan alınacaktır.

197-SAYIM VE TES. NOK.	/		2.000	
100-KASA				2.000
320-SATICILAR	/		2.000	
197-STN				2.000
135-PERS. ALACAK	/		2.000	
197-STN				2.000

KASA NOKSANI

Fiili < Kaydi (100) : 197

Fiili: 30.000

Kaydi (100): 32.000

a. Noksanlığın sebebi satıcıya ödeme kaydının yapılmaması.

b. Noksanlığın sebebi tespit edilemedi kasa sorumlusundan alınacaktır.

c. Noksanlığın sebebi tespit edilemedi zarar yazılacaktır.

**Bu zarar kanunen kabul edilmeyen zarardır.*

197-SAYIM VE TES. NOK.	/		2.000	
100-KASA				2.000
320-SATICILAR	/		2.000	
197-STN				2.000
135-PERS. ALACAK	/		2.000	
197-STN				2.000
659/689	/		2.000	
197-STN				2.000

KASA FAZLASI

Fiili > Kaydi (100) : 397

Fiili: 45.000

Kaydi (100): 40.000

100-KASA	/		
	397-STF	5.000	5.000

KASA FAZLASI

Fiili > Kaydi (100) : 397

Fiili: 45.000

Kaydi (100): 40.000

a. Fazlalığın sebebi alıcıdan tahsilat kaydının yapılmaması

100-KASA / 397-STF	5.000	5.000
397-SAYIM VE TES. FAZ. / 120-ALICILAR	5.000	5.000

KASA FAZLASI

Fiili > Kaydi (100) : 397

Fiili: 45.000

Kaydi (100): 40.000

a. Fazlalığın sebebi alıcıdan tahsilat kaydının yapılmaması

b. Fazlalığın sebebi tespit edilemedi, gelir yazılması kararlaştırıldı.

**Bu gelir kanunen kabul edilmeyen gelirdir.*

100-KASA / 397-STF	5.000	5.000
397-SAYIM VE TES. FAZ. / 120-ALICILAR	5.000	5.000
397-SAYIM VE TES. FAZ. / 649/679	5.000	5.000

19.2

1 **22.04:** Fiili kasa sayılıyor ve ₺7.000 olduğu tespit ediyor. Aynı gün 100-Kasa Hs. ₺8.000 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.

1	197-SAYIM VE TS. N.	1.000	
	100-KASA		1.000

19.2

- 1** **22.04:** Fiili kasa sayılıyor ve 7.000 olduğu tespit ediyor. Aynı gün 100-Kasa Hs. 8.000 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.
- 24.04:** Farkın sebebi satıcıya 1.000'lik ödemeye ait muhasebe kaydının unutulması

1	197-SAYIM VE TS. N.	1.000	
	100-KASA		1.000
	320-SATICILAR	1.000	
	197-STN		1.000

19.2

1 **22.04:** Fiili kasa sayılıyor ve ₺7.000 olduğu tespit ediyor. Aynı gün 100-Kasa Hs. ₺8.000 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.

24.04: Farkın sebebi satıcıya ₺1.000'lık ödemeye ait muhasebe kaydının unutulması

2 **22.04:** Fiili kasası sayılıyor ve ₺9.000 olduğu tespit ediyor. Aynı gün 100-Kasa Hs. ₺6.000 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.

1	197-SAYIM VE TS. N.	1.000	
	100-KASA		1.000
	320-SATICILAR	1.000	
	197-STN		1.000
2	100-KASA	3.000	
	397-STF		3.000

19.2

1 **22.04:** Fiili kasa sayılıyor ve ₺7.000 olduğu tespit ediyor. Aynı gün 100-Kasa Hs. ₺8.000 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.

24.04: Farkın sebebi satıcıya ₺1.000'lık ödemeye ait muhasebe kaydının unutulması

2 **22.04:** Fiili kasası sayılıyor ve ₺9.000 olduğu tespit ediyor. Aynı gün 100-Kasa Hs. ₺6.000 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.

24.04: Farkın sebebi alıcıdan tahsil edilen ₺3.000'ya ait muhasebe kaydının unutulması

1	197-SAYIM VE TS. N.	1.000	
	100-KASA		1.000
	320-SATICILAR	1.000	
	197-STN		1.000
2	100-KASA	3.000	
	397-STF		3.000
	397-SAYIM VE TES. F.	3.000	
	120-ALICILAR		3.000

19.2

1 **22.04:** Fiili kasa sayılıyor ve ₺7.000 olduğu tespit ediyor. Aynı gün 100-Kasa Hs. ₺8.000 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.

24.04: Farkın sebebi satıcıya ₺1.000'lık ödemeye ait muhasebe kaydının unutulması

2 **22.04:** Fiili kasası sayılıyor ve ₺9.000 olduğu tespit ediyor. Aynı gün 100-Kasa Hs. ₺6.000 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.

24.04: Farkın sebebi alıcıdan tahsil edilen ₺3.000'ya ait muhasebe kaydının unutulması

3 **22.04:** Fiili kasası sayılıyor ve ₺10.000 olduğu tespit ediyor. Aynı gün 100-Kasa Hs. ₺9.500 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.

1	197-SAYIM VE TS. N.	1.000	
	100-KASA		1.000
	320-SATICILAR	1.000	
	197-STN		1.000
2	100-KASA	3.000	
	397-STF		3.000
	397-SAYIM VE TES. F.	3.000	
	120-ALICILAR		3.000
3	100-KASA	500	
	397-STF		500

19.2

1 **22.04:** Fiili kasa sayılıyor ve ₺7.000 olduğu tespit ediyor. Aynı gün 100-Kasa Hs. ₺8.000 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.

24.04: Farkın sebebi satıcıya ₺1.000'lık ödemeye ait muhasebe kaydının unutulması

2 **22.04:** Fiili kasası sayılıyor ve ₺9.000 olduğu tespit ediyor. Aynı gün 100-Kasa Hs. ₺6.000 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.

24.04: Farkın sebebi alıcıdan tahsil edilen ₺3.000'ya ait muhasebe kaydının unutulması

3 **22.04:** Fiili kasası sayılıyor ve ₺10.000 olduğu tespit ediyor. Aynı gün 100-Kasa Hs. ₺9.500 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.

31.12: Farkın sebebi anlaşılammış ve ilgili gelir tablosu hesabına aktarılmıştır

1	197-SAYIM VE TS. N.	1.000	
	100-KASA		1.000
	320-SATICILAR	1.000	
	197-STN		1.000
2	100-KASA	3.000	
	397-STF		3.000
	397-SAYIM VE TES. F.	3.000	
	120-ALICILAR		3.000
3	100-KASA	500	
	397-STF		500
	397-STF	500	
	679-DOGK		500

19.2

4 **10.06:** Fiili kasası sayılıyor ve 10.000 olduğu tespit ediyor. Aynı gün 100-Kasa Hesabının 12.500 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.

4	197-SAYIM VE TS. NOK	2.500	
	100-KASA		2.500

19.2

4 10.06: Fiili kasası sayılıyor ve ₺10.000 olduğu tespit ediyor. Aynı gün 100-Kasa Hesabının ₺12.500 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.

31.12: Farkın sebebi anlaşılammış ve ilgili gelir tablosu hesabına aktarılmıştır.

4	197-SAYIM VE TS. NOK	2.500	
	100-KASA		2.500
	689-DODGZ	2.500	
	197-STN		2.500

19.2

4 **10.06:** Fiili kasası sayılıyor ve ₺10.000 olduğu tespit ediyor. Aynı gün 100-Kasa Hesabının ₺12.500 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.

31.12: Farkın sebebi anlaşılammış ve ilgili gelir tablosu hesabına aktarılmıştır.

5 **29.07:** Fiili kasası sayılıyor ve ₺12.500 olduğu tespit ediyor. Aynı gün 100-Kasa Hesabının ₺13.400 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.

31.12: Farkın sebebi anlaşılammış ve kasa personellinden tahsiline karar verilmiştir.

4	197-SAYIM VE TS. NOK	2.500	
	100-KASA		2.500
	689-DODGZ	2.500	
	197-STN		2.500
5	197-SAYIM VE TS. NOK	900	
	100-KASA		900
	135-PERSONELDEN ALAC.	900	
	197-STN		900

İŞ AVANSI / PERSONEL AVANSI

- 195 İş Avansları Hesabı: İşletme hesabına mal ve hizmet satın alınması, gider ve ödemeleri yapması için kişilere verilen avanslarının izlendiği hesaptır. Avanslar verildiğinde hesaba borç kaydedilir, avans kapatıldığında veya iade edildiğinde hesaba alacak olarak kaydedilir.
- 196 Personel Avansları Hesabı: İşletme personeline, işletme adına yaptırılacak hizmet ve giderleri karşılamak üzere verilen iş avansları, personel ve işçilere maaş, ücret ve yolluklarına mahsuben önceden ödenen avansların izlendiği hesaptır. Yapılan ödemeler bu hesaba borç kaydedilir, nakden iadeler ile istihkaklardan kesilen tutarlar ve tevdi edilen belgeler tutarı alacak olarak kaydedilir.

İŞ AVANSI

Şirket muhasebe şefi şubelerin mali denetimi için şehir dışına seyahate çıkmıştır. Seyahatte kullanması için şefe ₺20.000 vermiştir.

195-İŞ AVANSLARI	/		20.000	
		100-KASA		20.000

İŞ AVANSI

Şirket muhasebe şefi şubelerin mali denetimi için şehir dışına seyahate çıkmıştır. Seyahatte kullanması için şefe ₺20.000 vermiştir.

195-İŞ AVANSLARI	/	20.000	20.000
100-KASA			

Muhasebe şefi seyahatten dönmüştür. Seyahat sırasında harcadığı ₺12.000 KDV DAHİL tutarındaki harcamaların faturalarını ve artan parayı işletmeye teslim etmiştir.

770-GENEL YÖNETİM GİD.	/	10.000	20.000
191-İND. KDV		2.000	
100-KASA		8.000	
195-İŞ AVANSLARI			

PERSONEL/MAAŞ AVANSI

Serhat GÜMÜŞ'e ₺5.000 maaş avansı bankadan ödendi.

196-PERSONEL AVANSLARI	5.000	
102-BANKA		5.000

PERSONEL/MAAŞ AVANSI

Serhat GÜMÜŞ'e ₺5.000 maaş avansı bankadan ödendi.

196-PERSONEL AVANSLARI 102-BANKA	5.000	5.000
---	--------------	--------------

₺5.000 avans düşüldükten sonra kalan ₺30.000 maaşı Serhat GÜMÜŞ'e bankadan ödendi.

335-PERSONELE BORÇLAR 196-PERS. AVANSL. 102-BANKALAR	30.000	5.000 25.000
---	---------------	-------------------------------

19.3

1) Şirket muhasebe şefi, şubelerin mali denetimi için şehir dışına seyahate çıktı. İşletmemiz bu seyahatte kullanması için muhasebe şefine ₺40.000 verdi.

1	195-İŞ AVANSLARI	40.000	
	100-KASA		40.000

19.3

1) Şirket muhasebe şefi, şubelerin mali denetimi için şehir dışına seyahate çıktı. İşletmemiz bu seyahatte kullanması için muhasebe şefine ₺40.000 verdi.

2) Muhasebe şefi seyahatten döndü. Seyahat sırasında harcadığı ₺6.000+KDV tutarındaki harcamaların faturalarını ve artan parayı işletmeye teslim etti.

1	195-İŞ AVANSLARI	40.000	
	100-KASA		40.000
2	770-GYG	6.000	
	191-İND. KDV	1.200	
	100-KASA	32.800	
	195-İŞ AVANSL.		40.000

19.3

3) Şirket çalışanına iş seyahati sırasında ki giderlerini karşılaması için 5.000 verildi.

3	195-İŞ AVANSLARI	5.000	
	100-KASA		5.000

19.3

3) Şirket çalışanına iş seyahati sırasında-ki giderlerini karşılaması için 5.000 verildi.

4) Şirket çalışanı iş seyahati sonrasında yaptığı harcamalara ait 8.000+KDV faturayı işletmeye teslim etti. Avans tutarını aşan kısım personele nakit ödendi.

3	195-İŞ AVANSLARI	5.000	
	100-KASA		5.000
4	770-GYG	8.000	
	191-İND. KDV	1.600	
	195-İŞ AVANSL.		5.000
	100-KASA		4.600

19.3

5) Şirket çalışanına ₺10.000'lık maaş avansı nakit olarak ödendi.

5	196-PERSONEL AVANSI	10.000	
	100-KASA		10.000

19.3

5) Şirket çalışanına ₺10.000'lık maaş avansı nakit olarak ödendi.

6) İşçinin net ücreti olan ₺40.000 avans tutarı düşüldükten sonra nakit olarak ödedi

5	196-PERSONEL AVANSI	10.000	
	100-KASA		10.000
6	335-PERSONELE BORÇLAR	40.000	
	196-PERS. AV.		10.000
	100-KASA		30.000



24

Uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle elde tutulan ya da bir yıllık süre içinde paraya çevrilme imkânı bulunmayan menkul kıymetlerle, hisse senedi çıkarmayan şirketlerdeki sermaye payları bu bölümdeki hesaplarda izlenir.



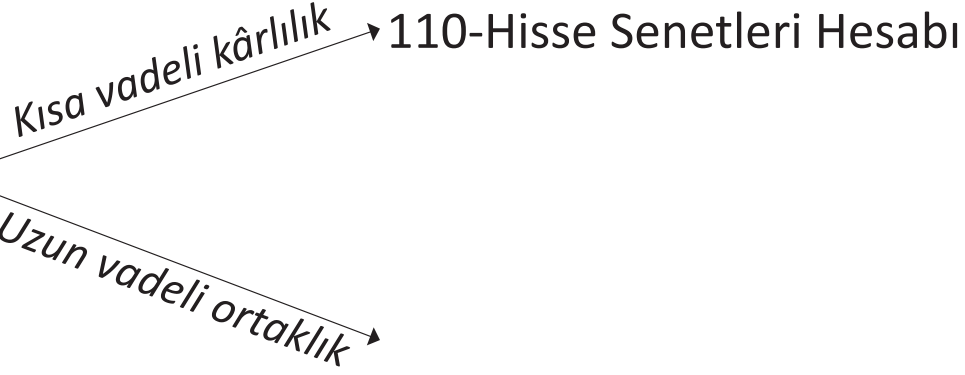
Uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle elde tutulan ya da bir yıllık süre içinde paraya çevrilme imkânı bulunmayan menkul kıymetlerle, hisse senedi çıkarmayan şirketlerdeki sermaye payları bu bölümdeki hesaplarda izlenir.

Hisse
senetleri
ne amaçla
alındı?



Uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle elde tutulan ya da bir yıllık süre içinde paraya çevrilme imkânı bulunmayan menkul kıymetlerle, hisse senedi çıkarmayan şirketlerdeki sermaye payları bu bölümdeki hesaplarda izlenir.

**Hisse
senetleri
ne amaçla
alındı?**



Uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle elde tutulan ya da bir yıllık süre içinde paraya çevrilme imkânı bulunmayan menkul kıymetlerle, hisse senedi çıkarmayan şirketlerdeki sermaye payları bu bölümdeki hesaplarda izlenir.

**Hisse
senetleri
ne amaçla
alındı?**

Kısa vadeli kârlılık

110-Hisse Senetleri Hesabı

Uzun vadeli ortaklık

24-MALİ
DURAN
VARLIKLAR



Uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle elde tutulan ya da bir yıllık süre içinde paraya çevrilme imkânı bulunmayan menkul kıymetlerle, hisse senedi çıkarmayan şirketlerdeki sermaye payları bu bölümdeki hesaplarda izlenir.

Hisse senetleri ne amaçla alındı?



Uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle elde tutulan ya da bir yıllık süre içinde paraya çevrilme imkânı bulunmayan menkul kıymetlerle, hisse senedi çıkarmayan şirketlerdeki sermaye payları bu bölümdeki hesaplarda izlenir.

Hisse senetleri ne amaçla alındı?

Kısa vadeli kârlılık → 110-Hisse Senetleri Hesabı

Uzun vadeli ortaklık →

24-MALİ
DURAN
VARLIKLAR

ortaklık payı

→ **%10'un altında ise; 240-BAĞLI MENKUL KIYMET**

Uzun vadede tutulması amaçlanan hisse seneleri

→ **%10-%50 arasında ise; 242-İŞTİRAKLER**

Bir şirket üzerinde kontrol sağlamak, ürünlerine satış sahası bulmak, üretimleri için elverişli ilk madde sağlamak, karlı bir şirkete yatırım yaparak kendi karlılığını arttırmak gibi amaçlarla ve sürekli olarak ortak olmak üzere yaptıkları sermaye yatırımlarıdır.



Uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle elde tutulan ya da bir yıllık süre içinde paraya çevrilme imkânı bulunmayan menkul kıymetlerle, hisse senedi çıkarmayan şirketlerdeki sermaye payları bu bölümdeki hesaplarda izlenir.

Hisse senetleri ne amaçla alındı?

Kısa vadeli kârlılık → 110-Hisse Senetleri Hesabı

Uzun vadeli ortaklık →

24-MALİ
DURAN
VARLIKLAR

ortaklık payı

→ **%10'un altında ise; 240-BAĞLI MENKUL KIYMET**

Uzun vadede tutulması amaçlanan hisse seneleri

→ **%10-%50 arasında ise; 242-İŞTİRAKLER**

Bir şirket üzerinde kontrol sağlamak, ürünlerine satış sahası bulmak, üretimleri için elverişli ilk madde sağlamak, karlı bir şirkete yatırım yaparak kendi karlılığını arttırmak gibi amaçlarla ve sürekli olarak ortak olmak üzere yaptıkları sermaye yatırımlarıdır.

→ **%50'den fazla ise; 245-BAĞLI ORTAKLIKLAR**

Yönetim çoğunluğunu seçme hakkına sahip olduğu iştiraklerin sermaye paylarının izlendiği hesaptır.

THYAO Finansal Duran Varlıkların Ünvanı	Sermayesi	Şirketin Sermayedeki Payı (TL)	Şirketin Sermayedeki Payı(%)	Şirket ile Olan İlişkinin Niteliği
<i>Türk Hava Yolları Teknik A.Ş.</i>	960.850.000	960.850.000	100	<i>Bağlı Ortaklık</i>
<i>THY Hava Kargo Taşımacılığı Anonim Şirketi</i>	95.000.000	95.000.000	100	<i>Bağlı Ortaklık</i>
<i>TCI Kabin İçi Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.</i>	172.268.000	137.969.441	80,09	<i>Bağlı Ortaklık</i>
<i>THY Uluslararası Yatırım ve Taşımacılık A.Ş.</i>	26.000.000	26.000.000	100	<i>Bağlı Ortaklık</i>
<i>THY Uçuş Eğitim ve Havalimanı İşletme A.Ş.</i>	23.000.000	23.000.000	100	<i>Bağlı Ortaklık</i>
<i>THY Teknoloji ve Bilişim A.Ş.</i>	20.000.000	20.000.000	100	<i>Bağlı Ortaklık</i>
<i>Güneş Ekspres Havacılık A.Ş.</i>	106.000.000	53.000.000	50	<i>İştirak</i>
<i>TFS Akaryakıt Hizmetleri A.Ş.</i>	12.000.000	3.000.000	25	<i>İştirak</i>
<i>TGS Yer Hizmetleri A.Ş.</i>	12.100.000	6.050.000	50	<i>İştirak</i>
<i>THY DO&CO İkram Hizmetleri A.Ş.</i>	30.000.000	15.000.000	50	<i>İştirak</i>
<i>P&W T.T. Uçak Bakım Merkezi Ltd. Şti.</i>	77.735.000	38.090.150	49	<i>İştirak</i>
<i>THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş.</i>	50.000.000	25.000.000	50	<i>İştirak</i>
<i>We World Ekspres Limited</i>	7.400.000	3.330.000	45	<i>İştirak</i>
<i>Air Albania SHPK</i>	5.000.000	2.450.000	49	<i>İştirak</i>
<i>Goodrich T.T. Servis Merkezi Ltd. Şti.</i>	3.202.125	1.280.850	40	<i>İştirak</i>
<i>Vergi İade Aracılık A.Ş.</i>	3.000.000	900.000	30	<i>İştirak</i>

Kaynak: www.kap.gov.tr (23 Şubat 2024)

1. Sermayesi ₺1.000.000 olan şirkete ₺50.000 ödenerek ortak olunmuştur.

$$\text{₺}50.000 / \text{₺}1.000.000 = 0,05$$

1	240-BAĞLI. MEN. KIY.	50.000	
	102-BANKALAR		50.000



1. Sermayesi ₺1.000.000 olan şirkete ₺50.000 ödenerek ortak olunmuştur.
2. Sermayesi ₺1.000.000 olan şirkete ₺300.000 ödenerek ortak olunmuştur.
 $₺300.000 / ₺1.000.000 = 0,30$

1	240-BAĞLI. MEN. KIY.	50.000	
	102-BANKALAR		50.000
2	242-İŞTİRAKLER	300.000	
	102-BANKALAR		300.000



1. Sermayesi ₺1.000.000 olan şirkete ₺50.000 ödenerek ortak olunmuştur.
 2. Sermayesi ₺1.000.000 olan şirkete ₺300.000 ödenerek ortak olunmuştur.
 3. Sermayesi ₺1.000.000 olan şirkete ₺600.000 ödenerek ortak olunmuştur.
- $₺600.000 / ₺1.000.000 = 0,60$

1	240-BAĞLI. MEN. KIY.	50.000	
	102-BANKALAR		50.000
2	242-İŞTİRAKLER	300.000	
	102-BANKALAR		300.000
3	245-BAĞLI ORTAKLIK	600.000	
	102-BANKALAR		600.000



1. Sermayesi ₺1.000.000 olan şirkete ₺50.000 ödenerek ortak olunmuştur.
2. Sermayesi ₺1.000.000 olan şirkete ₺300.000 ödenerek ortak olunmuştur.
3. Sermayesi ₺1.000.000 olan şirkete ₺600.000 ödenerek ortak olunmuştur.
4. Sermayesi ₺5.000.000 olan şirketteki hisselerimiz iştirakler hesabında ₺400.000 tutarla ve %8'lik pay hakkı ile kayıtlıdır. Bu şirkete ait hisselerden yeni alım yapıldı. Yeni alım tutarı olan ₺2.500.000 ile şirketteki yeni pay hakkımız %54 olmuştur.

1.Durum: $\frac{₺400.000}{₺5.000.000} = 0,08$

2.Durum: $\frac{₺2.900.000}{₺5.000.000} = 0,58$

1	240-BAĞLI. MEN. KIY.	50.000	
	102-BANKALAR		50.000
2	242-İŞTİRAKLER	300.000	
	102-BANKALAR		300.000
3	245-BAĞLI ORTAKLIK	600.000	
	102-BANKALAR		600.000
4	245-BAĞLI ORTAKLIK	2.900.000	
	240-BAĞLI MK		400.000
	102-BANKALAR		2.500.000



5. Kısa vadeli amaçlarla alınan 230.000'lık %2 payı temsil eden hisse senetleri, şirketin geleceği ile ilgili gelişmeler üzerine uzun vadeli olarak elde tutulması kararlaştırılmıştır.

5	240-BAĞLI. MEN. KIY.	230.000	
	110-HİSSE SNT		230.000



5. Kısa vadeli amaçlarla alınan ₺230.000'lık %2 payı temsil eden hisse senetleri, şirketin geleceği ile ilgili gelişmeler üzerine uzun vadeli olarak elde tutulması kararlaştırılmıştır.
6. Uzun vadeli yatırım amacıyla Akasya Ticaretin % 30'luk sermaye payını temsil eden ₺3.000.000 değerindeki hisse senetlerini; Manolya Ticaretin % 8'lik sermaye payını temsil eden ₺1.200.000 değerindeki hisse senetlerini bedellerini Akbank hesabından ödeyerek satın almıştır.

5	240-BAĞLI. MEN. KIY.	230.000	
	110-HİSSE SNT		230.000
6	240-BAĞLI. MEN. KIY.	1.200.000	
	242-İŞTİRAKLER	3.000.000	
	102-BANKALAR		4.200.000



5. Kısa vadeli amaçlarla alınan ₺230.000'lık %2 payı temsil eden hisse senetleri, şirketin geleceği ile ilgili gelişmeler üzerine uzun vadeli olarak elde tutulması kararlaştırılmıştır.
6. Uzun vadeli yatırım amacıyla Akasya Ticaretin % 30'luk sermaye payını temsil eden ₺3.000.000 değerindeki hisse senetlerini; Manolya Ticaretin % 8'lik sermaye payını temsil eden ₺1.200.000 değerindeki hisse senetlerini bedellerini Akbank hesabından ödeyerek satın almıştır.
7. İşletmemiz X A.Ş.'nin %39'lik sermaye payını temsil eden hisse senetlerini, uzun vadeli amaçlarla ₺5.000.000 ödeyerek satın almıştır. Ödeme bankadan yapıldı.

5	240-BAĞLI. MEN. KIY.	230.000	
	110-HİSSE SNT		230.000
6	240-BAĞLI. MEN. KIY.	1.200.000	
	242-İŞTİRAKLER	3.000.000	
	102-BANKALAR		4.200.000
7	242-İŞTİRAKLER	5.000.000	
	102-BANKALAR		5.000.000



8. İşletmemiz Y A.Ş.'nin %9'lik sermaye payını temsil eden hisse senetlerini, uzun vadeli amaçlarla ₺1.000.000 ödeyerek satın almıştır. Ödeme işletmemizin kasasından yapılmıştır.
9. Uzun vadeli yatırım amacıyla Papatya Ticaretin % 54'lük sermaye payını temsil eden ₺5.000.000 değerindeki hisse senetlerini; Sümbül Ticaretin % 25'lik sermaye payını temsil eden ₺3.000.000 değerindeki hisse senetlerini bedellerini banka hesabından ödeyerek satın almıştır.

8	240-BAĞLI. MEN. KIY.	1.000.000	
	100-KASA		1.000.000
9	245-BAĞLI ORTAKLIK	5.000.000	
	242-İŞTİRAKLER	3.000.000	
	102-BANKALAR		8.000.000



8. İşletmemiz Y A.Ş.'nin %9'lik sermaye payını temsil eden hisse senetlerini, uzun vadeli amaçlarla ₺1.000.000 ödeyerek satın almıştır. Ödeme işletmemizin kasasından yapılmıştır.
9. Uzun vadeli yatırım amacıyla Papatya Ticaretin % 54'lük sermaye payını temsil eden ₺5.000.000 değerindeki hisse senetlerini; Sümbül Ticaretin % 25'lik sermaye payını temsil eden ₺3.000.000 değerindeki hisse senetlerini bedellerini banka hesabından ödeyerek satın almıştır.
10. Yeşil A.Ş.'nin %60'lik sermaye ve oy hakkını temsil eden hisse senetleri ₺50.000.000'ya alınmıştır

8	240-BAĞLI. MEN. KIY.	1.000.000	
	100-KASA		1.000.000
9	245-BAĞLI ORTAKLIK	5.000.000	
	242-İŞTİRAKLER	3.000.000	
	102-BANKALAR		8.000.000
10	245-BAĞLI ORTAKLIK	50.000.000	
	102-BANKALAR		50.000.000



11.Mavi A.Ş.'nin %12'lik sermaye ve oy hakkını temsil eden hisse senetleri  30.000.000'ya alınmıştır.

11	242-İşTİRAKLER	30.000.000	
	102-BANKALAR		30.000.000



11.Mavi A.Ş.'nin %12'lik sermaye ve oy hakkını temsil eden hisse senetleri ₺30.000.000'ya alınmıştır.

12.Kahverengi A.Ş.'nin %4'lik sermaye ve oy hakkını temsil eden hisse senetleri ₺1.000.000'ya alınmıştır. Alım sırasında aracı kuruma %2 komisyon ödenmiştir.

11	242-İŞTİRAKLER	30.000.000	
	102-BANKALAR		30.000.000
12	240-BAĞLI. MEN. KIY.	1.000.000	
	653-KOMİSYON GİDERİ	20.000	
	102-BANKALAR		1.020.000



- 11.Mavi A.Ş.'nin %12'lik sermaye ve oy hakkını temsil eden hisse senetleri ₺30.000.000'ya alınmıştır.
- 12.Kahverengi A.Ş.'nin %4'lik sermaye ve oy hakkını temsil eden hisse senetleri ₺1.000.000'ya alınmıştır. Alım sırasında aracı kuruma %2 komisyon ödenmiştir.
- 13.Sarı A.Ş.'nin %36'lik sermaye ve oy hakkını temsil eden hisse senetleri ₺2.500.000'ya alınmıştır. Alım sırasında aracı kuruma %1 komisyon ödenmiştir.

11	242-İŞTİRAKLER	50.000.000	
	102-BANKALAR		50.000.000
12	240-BAĞLI. MEN. KIY.	1.000.000	
	653-KOMİSYON GİDERİ	20.000	
	102-BANKALAR		1.020.000
13	242-İŞTİRAKLER	2.500.000	
	653-KOMİSYON GİDERİ	25.000	
	102-BANKALAR		2.525.000





25

MADDİ DURAN VARLIK ALIMI

25.1

AMORTİSMAN

AMORTİSMAN AYIRMA YÖNTEMLERİ

A-Normal Amortisman

B-Azalan Bakiyeler

25.2

MADDİ DURAN VARLIK SATIŞI

25.3

İşletmede bir etkinlik döneminden daha uzun sürelerde işletme çalışmalarının gerçekleştirilmesinde kullanılmak üzere edinilen maddi değerlerdir.

- Duran varlıklar Maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilir.
- Maddi Duran Varlıkları iyi çalışır durumda tutmak için yapılan harcamalar dönem gideri olarak kaydedilir.
- Maddi Duran Varlıkların verimini, hizmet süresini, ekonomik değerini artıran harcamalar ilgili maddi duran varlıklarda aktifleştirilir.
- Finansal Kiralama Kanunu'na göre finansal kiralama yolu ile kullanılan varlıklar 25 ya da 26 gruplarındaki uygun hesaplarda izlenebilir.
- Bedeli döviz cinsinden ödenmek üzere satın alınan Maddi Duran Varlıklar alındığı yılın sonuna kadar çıkan kur farkları ve faizin VUK'a göre maliyete eklenmesi zorunludur.
- Maddi Duran Varlıklar alındığı yıldan sonraki yıllarda kur farklarını ve faizi ekleyip eklememekte serbest bırakmıştır.
- İşletmenin bir dönemden fazla kullanmayı beklediği veya sadece bir maddi duran varlık kalemiyle ilişkili olarak kullanılabilen ya da önemli bir bölümünü oluşturan yedek parça ve yedek malz., mdv olarak dik-kate alınır.





250-ARSA VE ARAZİLER

Arazi: Tarıma uygun yerler / Arsa: Yerleşim alanındaki yerler

Satın alınan arazi ve arsalar için kullanılır. Maliyet bedeline satın alma sırasında yapılan noter, tapu, gibi giderler eklenebilir. Arazi/arsanın üzerindeki yapıların yıkımındaki masrafları hesabın maliyetine eklenir.



251-YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ:

Kanalizasyon, köprü, park, spor alanı vb.



252-BİNALAR:

Kullanılan ya da kiraya verilen işletmeye ait yapılar



253-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZ: (ÜRETİMDE KULLANILAN)

Tesis: Arıtma, Kazan Dairesi, vb.

Makine: Matkap, Torna vb.

Cihaz: Birkaç aletten oluşur. Örneğin; Röntgen





254-TAŞITLAR:

İşletmeye ait; Otomobil, Kamyon, Kepçe, Forkift, Gemi, Uçak vb.



255-DEMİRBAŞLAR: (ÜRETİMDE KULLANILMAYAN)

İşletmede kullanılmak üzere alınan masa, sandalye, bilgisayar gibi eşyalar bu hesapta izlenir. Bu eşyalar işletmenin ana faaliyet konusunu oluşturmayan faaliyetlerde kullanılır.



258-YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR:

İşletme tarafından üretilen duran varlıklar için yapılan harcamalar



ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	İktisaplar (**)	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2022
Maliyet							
Arazi ve arsalar	852.499	126.139	(8.260)	-	40.257	114.508	1.125.143
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	76.816	1.402	(421)	4.047	-	5.671	87.515
Binalar	5.734.309	1.278.478	(359.446)	44.654	765.916	1.730.023	9.193.934
Makine, tesis, cihaz ve kalıplar	13.018.485	927.201	(395.492)	1.283.340	821.554	3.445.215	19.100.303
Taşıtlar ve demirbaşlar	3.026.290	702.584	(161.867)	125.189	37.179	910.005	4.639.380
Özel maliyetler	221.093	32.331	(4.048)	25.638	7.450	26.421	308.885
Yapılmakta olan yatırımlar	1.022.136	2.912.725	(68.737)	(1.568.294)	11.441	193.124	2.502.395
	23.951.628	5.980.860	(998.271)	(85.426)	1.683.797	6.424.967	36.957.555

THYAO
MADDİ DURAN VARLIKLAR
FİLO DURUM RAPORU



30.09.2023	Tip	Toplam	Sahip Olunan	Finansal Kira	Opr./Wet Lease	Koltuk Kapasitesi	Ort. Filo Yaşı
Geniş Gövde	A330-2/3	49	16	18	15	14,0	11,3
	B777-3ER	33	12	15	6	12,4	9,8
	A350-9	14		14		4,6	1,6
	B787-9	20		20		6,0	2,8
	Toplam	116	28	67	21	37,0	8,2
Dar Gövde	B737-8/9 MAX	32		25	7	5,1	2,9
	A321/320 NEO	58		33	25	11,1	2,2
	B737-8/9	100	36	39	25	16,9	13,1
	A321/320/319	83	48	31	4	14,7	11,8
	B737-8 MAX WL	3			3	0,6	5,8
	A321/320 WL	13			13	2,6	15,0
Toplam	289	84	128	77	51,0	9,4	
Kargo	A330-200F	12	3	7	2		9,6
	B777F	8		8			4,7
	Wet Lease	4			4		31,3
	Toplam	24	3	15	6		11,6
Genel Toplam	429	115	210	104	87,9	9,2	



MADDİ DURAN VARLIK ALIMINI

- Maddi duran varlık bedeli ilgili hesaba borç yazılır.
- Varlık işletmeye ulaşıncaya kadarki bütün harcamalar ilgili duran varlık hesabına borç kaydedilir.
- Duran varlık alımından sonra bakım onarımı için ödenen bütün tutarlar ilgili gider hesabına kaydedilir.
- Duran varlıkta niteliksel değişikliğe sebep olan geliştirme harcamaları, maliyetine (borcuna) yazılır.

MADDİ DURAN VARLIK ALIMl

- Maddi duran varlık bedeli ilgili hesaba borç yazılır.
- Varlık işletmeye ulaşınca kadarki bütün harcamalar ilgili duran varlık hesabına borç kaydedilir.
- Duran varlık alımından sonra bakım onarımı için ödenen bütün tutarlar ilgili gider hesabına kaydedilir.
- Duran varlıkta niteliksel değişikliğe sebep olan geliştirme harcamaları, maliyetine (borcuna) yazılır.

ÖRNEK: Bir makine alımında aşağıdaki harcamalar yapılmıştır. Ekonomik ömrü 4 yıldır.

1	Makine bedeli	₺600.000	253-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR

MADDİ DURAN VARLIK ALIMIMI

- Maddi duran varlık bedeli ilgili hesaba borç yazılır.
- Varlık işletmeye ulaşıncaya kadarki bütün harcamalar ilgili duran varlık hesabına borç kaydedilir.
- Duran varlık alımından sonra bakım onarımı için ödenen bütün tutarlar ilgili gider hesabına kaydedilir.
- Duran varlıkta niteliksel değişikliğe sebep olan geliştirme harcamaları, maliyetine (borcuna) yazılır.

ÖRNEK: Bir makine alımında aşağıdaki harcamalar yapılmıştır. Ekonomik ömrü 4 yıldır.

1	Makine bedeli	₺600.000	253-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
2	Makinenin nakliye bedeli	₺10.000	253-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR

MADDİ DURAN VARLIK ALIMINI

- Maddi duran varlık bedeli ilgili hesaba borç yazılır.
- Varlık işletmeye ulaşıncaya kadarki bütün harcamalar ilgili duran varlık hesabına borç kaydedilir.
- Duran varlık alımından sonra bakım onarımı için ödenen bütün tutarlar ilgili gider hesabına kaydedilir.
- Duran varlıkta niteliksel değişikliğe sebep olan geliştirme harcamaları, maliyetine (borcuna) yazılır.

ÖRNEK: Bir makine alımında aşağıdaki harcamalar yapılmıştır. Ekonomik ömrü 4 yıldır.

1	Makine bedeli	₺600.000	253-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
2	Makinenin nakliye bedeli	₺10.000	253-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
3	Makinenin atölyeye montaj bedeli	₺20.000	253-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR

MADDİ DURAN VARLIK ALIMINDA

- Maddi duran varlık bedeli ilgili hesaba borç yazılır.
- Varlık işletmeye ulaşıncaya kadarki bütün harcamalar ilgili duran varlık hesabına borç kaydedilir.
- Duran varlık alımından sonra bakım onarımı için ödenen bütün tutarlar ilgili gider hesabına kaydedilir.
- Duran varlıkta niteliksel değişikliğe sebep olan geliştirme harcamaları, maliyetine (borcuna) yazılır.

ÖRNEK: Bir makine alımında aşağıdaki harcamalar yapılmıştır. Ekonomik ömrü 4 yıldır.

1	Makine bedeli	₺600.000	253-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
2	Makinenin nakliye bedeli	₺10.000	253-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
3	Makinenin atölyeye montaj bedeli	₺20.000	253-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
4	Makinenin 1 yıllık sigorta bedeli	₺3.000	730-GENEL ÜRETİM GİDERLERİ

MADDİ DURAN VARLIK ALIMINI

- Maddi duran varlık bedeli ilgili hesaba borç yazılır.
- Varlık işletmeye ulaşıncaya kadarki bütün harcamalar ilgili duran varlık hesabına borç kaydedilir.
- Duran varlık alımından sonra bakım onarımı için ödenen bütün tutarlar ilgili gider hesabına kaydedilir.
- Duran varlıkta niteliksel değişikliğe sebep olan geliştirme harcamaları, maliyetine (borcuna) yazılır.

ÖRNEK: Bir makine alımında aşağıdaki harcamalar yapılmıştır. Ekonomik ömrü 4 yıldır.

1	Makine bedeli	₺600.000	253-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
2	Makinenin nakliye bedeli	₺10.000	253-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
3	Makinenin atölyeye montaj bedeli	₺20.000	253-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
4	Makinenin 1 yıllık sigorta bedeli	₺3.000	730-GENEL ÜRETİM GİDERLERİ
5	Makinenin 1 yıllık bakım gideri	₺5.000	730-GENEL ÜRETİM GİDERLERİ

MADDİ DURAN VARLIK ALIMINDA

- Maddi duran varlık bedeli ilgili hesaba borç yazılır.
- Varlık işletmeye ulaşıncaya kadarki bütün harcamalar ilgili duran varlık hesabına borç kaydedilir.
- Duran varlık alımından sonra bakım onarımı için ödenen bütün tutarlar ilgili gider hesabına kaydedilir.
- Duran varlıkta niteliksel değişikliğe sebep olan geliştirme harcamaları, maliyetine (borcuna) yazılır.

ÖRNEK: Bir makine alımında aşağıdaki harcamalar yapılmıştır. Ekonomik ömrü 4 yıldır.

1	Makine bedeli	₺600.000	253-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
2	Makinenin nakliye bedeli	₺10.000	253-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
3	Makinenin atölyeye montaj bedeli	₺20.000	253-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
4	Makinenin 1 yıllık sigorta bedeli	₺3.000	730-GENEL ÜRETİM GİDERLERİ
5	Makinenin 1 yıllık bakım gideri	₺5.000	730-GENEL ÜRETİM GİDERLERİ
6	Makineye yapay zeka tabanlı robot kol eklenme maliyeti	₺100.000	253-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR

MADDİ DURAN VARLIK ALIMI

- Maddi duran varlık bedeli ilgili hesaba borç yazılır.
- Varlık işletmeye ulaşıncaya kadarki bütün harcamalar ilgili duran varlık hesabına borç kaydedilir.
- Duran varlık alımından sonra bakım onarımı için ödenen bütün tutarlar ilgili gider hesabına kaydedilir.
- Duran varlıkta niteliksel değişikliğe sebep olan geliştirme harcamaları, maliyetine (borcuna) yazılır.

ÖRNEK: Bir makine alımında aşağıdaki harcamalar yapılmıştır. Ekonomik ömrü 4 yıldır.

1	Makine bedeli	₺600.000	253-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
2	Makinenin nakliye bedeli	₺10.000	253-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
3	Makinenin atölyeye montaj bedeli	₺20.000	253-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
4	Makinenin 1 yıllık sigorta bedeli	₺3.000	730-GENEL ÜRETİM GİDERLERİ
5	Makinenin 1 yıllık bakım gideri	₺5.000	730-GENEL ÜRETİM GİDERLERİ
6	Makineye yapay zeka tabanlı robot kol eklenme maliyeti	₺100.000	253-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR

Makinenin maliyeti: $600.000+10.000+20.000+100.000= 730.000$

MADDİ DURAN VARLIK ALIMI

- Maddi duran varlık bedeli ilgili hesaba borç yazılır.
- Varlık işletmeye ulaşıncaya kadarki bütün harcamalar ilgili duran varlık hesabına borç kaydedilir.
- Duran varlık alımından sonra bakım onarımı için ödenen bütün tutarlar ilgili gider hesabına kaydedilir.
- Duran varlıkta niteliksel değişikliğe sebep olan geliştirme harcamaları, maliyetine (borcuna) yazılır.

ÖRNEK: Bir makine alımında aşağıdaki harcamalar yapılmıştır. Ekonomik ömrü 4 yıldır.

1	Makine bedeli	₺600.000	253-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
2	Makinenin nakliye bedeli	₺10.000	253-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
3	Makinenin atölyeye montaj bedeli	₺20.000	253-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR
4	Makinenin 1 yıllık sigorta bedeli	₺3.000	730-GENEL ÜRETİM GİDERLERİ
5	Makinenin 1 yıllık bakım gideri	₺5.000	730-GENEL ÜRETİM GİDERLERİ
6	Makineye yapay zeka tabanlı robot kol eklenme maliyeti	₺100.000	253-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR

Makinenin maliyeti: $600.000+10.000+20.000+100.000= 730.000$

Makinenin 1 yıllık gideri: $3.000+5.000+(730.000/4)=190.500$

Amortisman

MADDİ DURAN VARLIK ALIMI

- MDV bedeli daha sonra ödenecekse, veresiye tutar; 329-Diğer Ticari Borçlar Hesabında izlenir.
- Arazi ve arsanın üzerindeki yapıların yıkımı sırasında oluşan enkaz masrafları, maliyetine eklenir.
- Duran varlık alımında ödenen KDV “191” hesabında takip edilir.
- Finansal Kiralama Kanunu’na göre finansal kiralama yolu ile kullanılan varlıklar 25 ya da 26 grubundaki uygun hesaplarda izlenebilir.
- Bedeli döviz cinsinden ödenmek üzere satın alınan Maddi Duran Varlıklar alındığı yılın sonuna kadar çıkan kur farkları ve faizin VUK’a göre maliyete eklenmesi zorunludur.
- Maddi Duran Varlıklar alındığı yıldan sonraki yıllarda kur farklarını ve faizi ekleyip eklememekte serbest bırakmıştır.
- İşletmenin bir dönemden fazla kullanmayı beklediği veya sadece bir maddi duran varlık kalemiyle ilişkili olarak kullanılabilen ya da önemli bir bölümünü oluşturan yedek parça ve yedek malzemeler, maddi duran varlık olarak dikkate alınır.



MDV ALIMI VE ALIM GİDERİ

01.10.23: *€100.000+KDV'lik mobilya işletme faaliyetlerinde kullanılmak için alındı. Fatura bedeli versiyedir/vadelidir.*

01.10.23		
255-DEMİRBAŞLAR	100.000	
191-İNDİRİLECEK KDV	20.000	
336-DİĞ. ÇEŞİTLİ B.		120.000





MDV ALIM I VE ALIM GİDERİ

01.10.23: *₺100.000+KDV'lik mobilya işletme faaliyetlerinde kullanılmak için alındı. Fatura bedeli versiyedir/vadelidir.*

01.10.23		
255-DEMİRBAŞLAR	100.000	
191-İNDİRİLECEK KDV	20.000	
336-DİĞ. ÇEŞİTLİ B.		120.000

01.10.23: *Alım sırasında ₺5.000+KDV'lik nakliye bedeli nakit ödendi.*

01.10.23		
255-DEMİRBAŞLAR	5.000	
191-İNDİRİLECEK KDV	1.000	
100-KASA		6.000



1. ₺15.000 (%20 KDV Hariç)'lik makine alınmıştır. Üretim faaliyetinde kullanılacak makinenin fatura bedeli nakit olarak ödenmiştir.

1	253-TES. MAK. CİH.	15.000	
	191-İND. KDV	3.000	
	100-KASA		18.000



1. ₺15.000 (%20 KDV Hariç)'lik makine alınmıştır. Üretim faaliyetinde kullanılacak makinenin fatura bedeli nakit olarak ödenmiştir.
2. ₺8.000 (%20 KDV Hariç)'lik mobilya alınmıştır. Pazarlama faaliyetinde kullanılacak mobilyanın fatura bedeli 2 ay sonra ödenecektir.

1	253-TEŞ. MAK. CİH.	15.000	
	191-İND. KDV	3.000	
	100-KASA		18.000
2	255-DEMİRBAŞLAR	8.000	
	191-İND. KDV	1.600	
	336-DİĞ. ÇEŞ. B.		9.600



1. ₺15.000 (%20 KDV Hariç)'lik makine alınmıştır. Üretim faaliyetinde kullanılacak makinenin fatura bedeli nakit olarak ödenmiştir.
2. ₺8.000 (%20 KDV Hariç)'lik mobilya alınmıştır. Pazarlama faaliyetinde kullanılacak mobilyanın fatura bedeli 2 ay sonra ödenecektir.
3. Alınan demirbaşlar için ₺100 (%20 KDVH) nakliye bedeli nakit olarak ödendi

1	253-TEŞ. MAK. CİH.	15.000	
	191-İND. KDV	3.000	
	100-KASA		18.000
2	255-DEMİRBAŞLAR	8.000	
	191-İND. KDV	1.600	
	336-DİĞ. ÇEŞ. B.		9.600
3	255-DEMİRBAŞLAR	100	
	191-İND. KDV	20	
	100-KASA		120



1. ₺15.000 (%20 KDV Hariç)'lik makine alınmıştır. Üretim faaliyetinde kullanılacak makinenin fatura bedeli nakit olarak ödenmiştir.
2. ₺8.000 (%20 KDV Hariç)'lik mobilya alınmıştır. Pazarlama faaliyetinde kullanılacak mobilyanın fatura bedeli 2 ay sonra ödenecektir.
3. Alınan demirbaşlar için ₺100 (%20 KDVH) nakliye bedeli nakit olarak ödendi
4. ₺13.560 (%20 KDVH)'lik makine alınmıştır. Üretimde kullanılacak makinenin bedeli nakit ödenmiştir.

1	253-TES. MAK. CİH.	15.000	
	191-İND. KDV	3.000	
	100-KASA		18.000
2	255-DEMİRBAŞLAR	8.000	
	191-İND. KDV	1.600	
	336-DİĞ. ÇEŞ. B.		9.600
3	255-DEMİRBAŞLAR	100	
	191-İND. KDV	20	
	100-KASA		120
4	253-TES. MAK. CİH.	13.560	
	191-İND. KDV	2.712	
	100-KASA		16.272



5. 2.000.000 (%20 KDVH)'lik taşıt alındı. Fatura bedeli nakit olarak ödendi.

5	254-TAŞITLAR	2.000.000	
	191-İND. KDV	400.000	
	102-BANKALAR		2.400.000



5. 2.000.000 (%20 KDVH)'lik taşıt alındı. Fatura bedeli nakit olarak ödendi.

6. 60.000 (%20 KDVH)'lik bilgisayar alınmıştır. Büro işlerinde kullanılacak bilgisayarın bedeli bankadan ödenmiştir.

5	254-TAşITLAR	2.000.000	
	191-İND. KDV	400.000	
	102-BANKALAR		2.400.000
6	255-DEMİRBAşLAR	60.000	
	191-İND. KDV	12.000	
	102-BANKALAR		72.000



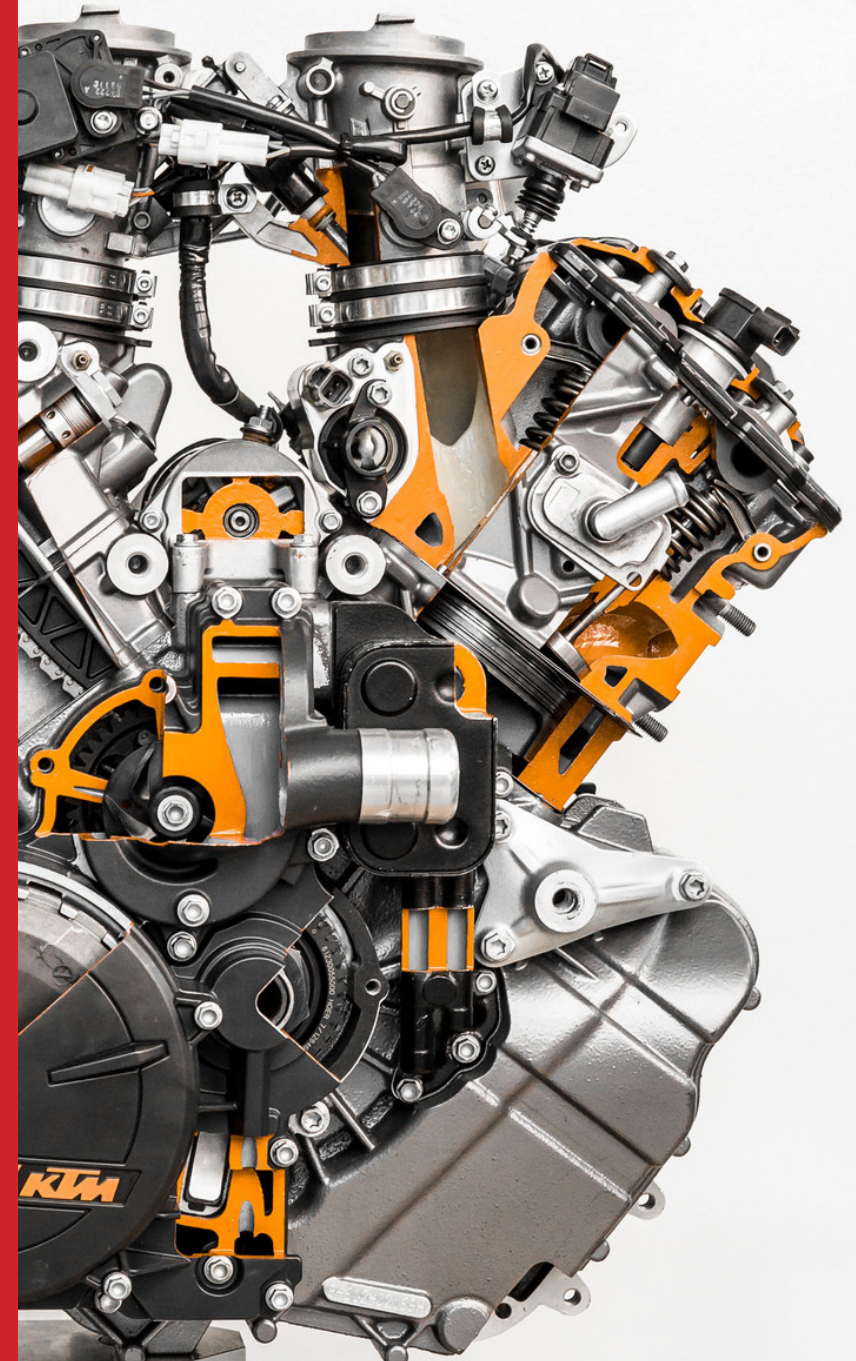
5. ₺2.000.000 (%20 KDVH)'lik taşıt alındı. Fatura bedeli nakit olarak ödendi.

6. ₺60.000 (%20 KDVH)'lik bilgisayar alınmıştır. Büro işlerinde kullanılacak bilgisayarın bedeli bankadan ödenmiştir.

7. ₺30.000.000 (*KDV Hariç)'lik arsa alınmıştır. Gerçek kişiden alınan ve uzun vadeli olarak aktifte tutulması planlanan arsanın bedeli bankadan ödendi. (Gerçek kişilerden alınan arsalar ve arazilerde ve şirketlerin en az 2 yıl aktifte tutukları arsa ve arazilerin satışında/ alımında KDV hesaplanmaz)

5	254-TAŞITLAR	2.000.000	
	191-İND. KDV	400.000	
	102-BANKALAR		2.400.000
6	255-DEMİRBAŞLAR	60.000	
	191-İND. KDV	12.000	
	102-BANKALAR		72.000
7	250-ARSA VE AR.	30.000.000	
	102-BANKALAR		30.000.000





AMORTİSMAN

Bir duran varlığın maliyeti üzerinden hesaplanan eskime payını, ilgili varlık için tahmin edilmiş ekonomik ömür içinde sistemli ve anlamlı bir yöntemle ilgili oldukları dönemlere ve faaliyetlere dağıtmaktır.

- Dönemsellik Kavramı gereği yapılır.
- Amortisman süresi varlığın aktife girdiği yıldan başlar.
- Amortisman oranı %50'yi geçemez.
- Her varlık için amortisman süresini Maliye Bakanlığı belirler.
- Sadece; boş arsa ve arazilere amortisman uygulanmaz.
- Binalarda amortisman oranı %2'dir, amortisman süresi 50 yıldır





İŞ MAKİNESİ ⇒ 253-TESİS, MAK. CİH.
MALİYETİ ⇒ ₺10.000.000
FAYDALI ÖMRÜ ⇒ 20.000 SAAT





İŞ MAKİNESİ ⇒ 253-TESİS, MAK. CİH.
MALİYETİ ⇒ ₺10.000.000
FAYDALI ÖMRÜ ⇒ 20.000 SAAT
1 SAATLİK MALİYETİ ⇒ ₺500



İŞ MAKİNESİ ⇒ 253-TEŞİS, MAK. CİH.
MALİYETİ ⇒ ₺10.000.000
FAYDALI ÖMRÜ ⇒ 20.000 SAAT
1 SAATLİK MALİYETİ ⇒ ₺500
AKTİFE GİRİŞ TARİHİ ⇒ 01.01.2024



İŞ MAKİNESİ ⇒ 253-TEŞİS, MAK. CİH.
MALİYETİ ⇒ ₺10.000.000
FAYDALI ÖMRÜ ⇒ 20.000 SAAT
1 SAATLİK MALİYETİ ⇒ ₺500
AKTİFE GİRİŞ TARİHİ ⇒ 01.01.2024

TARİH	KULLANILAN SAAT	ESKİME TUTARI	NET DEĞERİ





İŞ MAKİNESİ ⇒ 253-TEŞİS, MAK. CİH.
MALİYETİ ⇒ ₺10.000.000
FAYDALI ÖMRÜ ⇒ 20.000 SAAT
1 SAATLİK MALİYETİ ⇒ ₺500
AKTİFE GİRİŞ TARİHİ ⇒ 01.01.2024

TARİH	KULLANILAN SAAT	ESKİME TUTARI	NET DEĞERİ
01.01.2024			10.000.000





İŞ MAKİNESİ ⇒ 253-TEŞİS, MAK. CİH.
MALİYETİ ⇒ ₺10.000.000
FAYDALI ÖMRÜ ⇒ 20.000 SAAT
1 SAATLİK MALİYETİ ⇒ ₺500
AKTİFE GİRİŞ TARİHİ ⇒ 01.01.2024

TARİH	KULLANILAN SAAT	ESKİME TUTARI	NET DEĞERİ
01.01.2024			10.000.000
31.12.2024	5.000	$5.000 \times 500 = 2.500.000$	7.500.000





İŞ MAKİNESİ ⇒ 253-TESİS, MAK. CİH.
MALİYETİ ⇒ ₺10.000.000
FAYDALI ÖMRÜ ⇒ 20.000 SAAT
1 SAATLİK MALİYETİ ⇒ ₺500
AKTİFE GİRİŞ TARİHİ ⇒ 01.01.2024

TARİH	KULLANILAN SAAT	ESKİME TUTARI	NET DEĞERİ
01.01.2024			10.000.000
31.12.2024	5.000	5.000 X 500 = 2.500.000	7.500.000
31.12.2025	2.000	2.000 X 500 = 1.000.000	6.500.000





İŞ MAKİNESİ ⇒ 253-TESİS, MAK. CİH.
MALİYETİ ⇒ ₺10.000.000
FAYDALI ÖMRÜ ⇒ 20.000 SAAT
1 SAATLİK MALİYETİ ⇒ ₺500
AKTİFE GİRİŞ TARİHİ ⇒ 01.01.2024

TARİH	KULLANILAN SAAT	ESKİME TUTARI	NET DEĞERİ
01.01.2024			10.000.000
31.12.2024	5.000	$5.000 \times 500 = 2.500.000$	7.500.000
31.12.2025	2.000	$2.000 \times 500 = 1.000.000$	6.500.000
31.12.2026	7.000	$7.000 \times 500 = 3.500.000$	3.000.000





İŞ MAKİNESİ ⇒ 253-TESİS, MAK. CİH.
MALİYETİ ⇒ ₺10.000.000
FAYDALI ÖMRÜ ⇒ 20.000 SAAT
1 SAATLİK MALİYETİ ⇒ ₺500
AKTİFE GİRİŞ TARİHİ ⇒ 01.01.2024

TARİH	KULLANILAN SAAT	ESKİME TUTARI	NET DEĞERİ
01.01.2024			10.000.000
31.12.2024	5.000	5.000 X 500 = 2.500.000	7.500.000
31.12.2025	2.000	2.000 X 500 = 1.000.000	6.500.000
31.12.2026	7.000	7.000 X 500 = 3.500.000	3.000.000
31.12.2027	4.000	4.000 X 500 = 2.000.000	1.000.000





İŞ MAKİNESİ ⇒ 253-TESİS, MAK. CİH.
MALİYETİ ⇒ ₺10.000.000
FAYDALI ÖMRÜ ⇒ 20.000 SAAT
1 SAATLİK MALİYETİ ⇒ ₺500
AKTİFE GİRİŞ TARİHİ ⇒ 01.01.2024

TARİH	KULLANILAN SAAT	ESKİME TUTARI	NET DEĞERİ
01.01.2024			10.000.000
31.12.2024	5.000	5.000 X 500 = 2.500.000	7.500.000
31.12.2025	2.000	2.000 X 500 = 1.000.000	6.500.000
31.12.2026	7.000	7.000 X 500 = 3.500.000	3.000.000
31.12.2027	4.000	4.000 X 500 = 2.000.000	1.000.000
31.12.2028	6.000	6.000 X 500 = 3.000.000	0



TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TABLOLARDA BİN TÜRK LİRASI ("TL") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

18.Maddi Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	3.786.709	1.428.873	9.954.711	28.644.667	264.017	1.205.738	2.456.550	2.444.329	50.185.594
Yeniden düzenleme (Not 2)	(2.799)	(95.246)	271.879	1.750.397	-	4.300	336.345	(86.371)	2.178.505
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak	3.783.910	1.333.627	10.226.590	30.395.064	264.017	1.210.038	2.792.895	2.357.958	52.364.099
Sınıflamalar (*)	2.829	(1.426)	34.138	(223)	(3)	50	1.335	-	36.700
Yabancı para çevrim farkları	258.185	346.727	2.707.672	7.942.918	72.304	178.813	765.828	512.514	12.784.961
Alımlar (**)	9.779	44.983	62.446	348.169	53.842	48.423	209.887	6.785.737	7.563.266
Çıkışlar	(195)	(1.577)	(13.830)	(643.319)	(5.815)	(72.194)	(124.091)	(82.650)	(943.671)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	11	369.742	790.349	2.377.225	53.348	182.366	302.731	(4.156.016)	(80.244)
Yeniden değerlendirme	6.551.459	-	3.211.678	-	-	-	-	-	9.763.137
Bağlı ortaklık alım etkisi	29.117	1.163	74.602	81.914	-	44.544	-	2.233	233.573
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	10.635.095	2.093.239	17.093.645	40.501.748	437.693	1.592.040	3.948.585	5.419.776	81.721.821

Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklüğü

Dönem başı-1 Ocak	-	(647.386)	(73.185)	(16.203.082)	(211.007)	(781.901)	(1.314.884)	-	(19.231.445)
Sınıflamalar (*)	-	780	(37.705)	(3.074)	44	(68)	(106)	-	(40.129)
Yabancı para çevrim farkları	-	(157.361)	(41.639)	(4.185.717)	(61.983)	(112.250)	(299.693)	-	(4.858.643)
Dönem gideri (***)	-	(105.213)	(665.787)	(2.915.187)	(23.693)	(100.463)	(374.384)	(14.848)	(4.199.575)
Çıkışlar	-	1.468	1.416	588.833	4.435	55.266	82.719	-	734.137
Yeniden değerlendirme	-	-	439.101	353	-	35	-	-	439.489
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	(907.712)	(377.799)	(22.717.874)	(292.204)	(939.381)	(1.906.348)	(14.848)	(27.156.166)

31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	10.635.095	1.185.527	16.715.846	17.783.874	145.489	652.659	2.042.237	5.404.928	54.565.655
--	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	----------------	----------------	------------------	------------------	-------------------

A-Normal Amortisman: Varlığın maliyet bedeli, faydalı ömrüne bölünerek her yıla eşit tutarda gider yazılır.



AMORTİSMAN AYIRMA YÖNTEMLERİ

A-Normal Amortisman

ÖRNEK: ₺20.000'lık taşıtın yasal ekonomik ömrü 5 yıldır.



AMORTİSMAN AYIRMA YÖNTEMLERİ

A-Normal Amortisman

ÖRNEK: ₺20.000'lık taşıtın yasal ekonomik ömrü 5 yıldır.

AMORTİSMAN ORANI = 1/ EKONOMİK ÖMÜR

AMORTİSMAN ORANI = 1/ 5 yıl = 0,20



AMORTİSMAN AYIRMA YÖNTEMLERİ

A-Normal Amortisman

ÖRNEK: ₺20.000'lık taşıtın yasal ekonomik ömrü 5 yıldır.

AMORTİSMAN ORANI = 1/ EKONOMİK ÖMÜR

AMORTİSMAN ORANI = 1/ 5 yıl = 0,20

YIL	MALİYET	ORAN	A. TUTARI
2020	20.000	0,20	4.000
2021	20.000	0,20	4.000
2022	20.000	0,20	4.000
2023	20.000	0,20	4.000
2024	20.000	0,20	4.000



AMORTİSMAN AYIRMA YÖNTEMLERİ

A-Normal Amortisman

ÖRNEK: ₺20.000'lık taşıtın yasal ekonomik ömrü 5 yıldır.

AMORTİSMAN ORANI = 1/ EKONOMİK ÖMÜR

AMORTİSMAN ORANI = 1/ 5 yıl = 0,20

YIL	MALİYET	ORAN	A. TUTARI
2020	20.000	0,20	4.000
2021	20.000	0,20	4.000
2022	20.000	0,20	4.000
2023	20.000	0,20	4.000
2024	20.000	0,20	4.000

31.12.20			
770-GYG		4.000	
257-BİR. AMORT.			4.000



AMORTİSMAN AYIRMA YÖNTEMLERİ

B-Azalan Bakiyeler : Amortisman net aktif değerden hesaplanır.

Amortisman oranı, normal amortisman oranının 2 katıdır.

Son yılın amortisman oranı 1'dir.

Amortisman Oranı: $(1/\text{Ekonomik Ömür}) \times 2$



AMORTİSMAN AYIRMA YÖNTEMLERİ

B-Azalan Bakiyeler

ÖRNEK: ₺20.000'lık taşıtın yasal ekonomik ömrü 5 yıldır.



AMORTİSMAN AYIRMA YÖNTEMLERİ

B-Azalan Bakiyeler

ÖRNEK: ₺20.000'lık taşıtın yasal ekonomik ömrü 5 yıldır.

AMORTİSMAN ORANI = $(1/ \text{EKONOMİK ÖMÜR}) \times 2$

AMORTİSMAN ORANI = $(1/ 5 \text{ yıl}) \times 2 = 0,40$



AMORTİSMAN AYIRMA YÖNTEMLERİ

B-Azalan Bakiyeler

ÖRNEK: ₺20.000'lık taşıtın yasal ekonomik ömrü 5 yıldır.

AMORTİSMAN ORANI = $(1/ \text{EKONOMİK ÖMÜR}) \times 2$

AMORTİSMAN ORANI = $(1/ 5 \text{ yıl}) \times 2 = 0,40$

YIL	NET DEĞER	ORAN	A. TUTARI
2020	20.000	0,40	8.000



AMORTİSMAN AYIRMA YÖNTEMLERİ

B-Azalan Bakiyeler

ÖRNEK: ₺20.000'lık taşıtın yasal ekonomik ömrü 5 yıldır.

AMORTİSMAN ORANI = $(1/ \text{EKONOMİK ÖMÜR}) \times 2$

AMORTİSMAN ORANI = $(1/ 5 \text{ yıl}) \times 2 = 0,40$

YIL	NET DEĞER	ORAN	A. TUTARI
2020	20.000	0,40	8.000
2021	12.000	0,40	4.800



AMORTİSMAN AYIRMA YÖNTEMLERİ

B-Azalan Bakiyeler

ÖRNEK: ₺20.000'lık taşıtın yasal ekonomik ömrü 5 yıldır.

AMORTİSMAN ORANI = $(1/ \text{EKONOMİK ÖMÜR}) \times 2$

AMORTİSMAN ORANI = $(1/ 5 \text{ yıl}) \times 2 = 0,40$

YIL	NET DEĞER	ORAN	A. TUTARI
2020	20.000	0,40	8.000
2021	12.000	0,40	4.800
2022	7.200	0,40	2.880



AMORTİSMAN AYIRMA YÖNTEMLERİ

B-Azalan Bakiyeler

ÖRNEK: ₺20.000'lık taşıtın yasal ekonomik ömrü 5 yıldır.

AMORTİSMAN ORANI = $(1/ \text{EKONOMİK ÖMÜR}) \times 2$

AMORTİSMAN ORANI = $(1/ 5 \text{ yıl}) \times 2 = 0,40$

YIL	NET DEĞER	ORAN	A. TUTARI
2020	20.000	0,40	8.000
2021	12.000	0,40	4.800
2022	7.200	0,40	2.880
2023	4.320	0,40	1.728



AMORTİSMAN AYIRMA YÖNTEMLERİ

B-Azalan Bakiyeler

ÖRNEK: ₺20.000'lık taşıtın yasal ekonomik ömrü 5 yıldır.

AMORTİSMAN ORANI = $(1/ \text{EKONOMİK ÖMÜR}) \times 2$

AMORTİSMAN ORANI = $(1/ 5 \text{ yıl}) \times 2 = 0,40$

YIL	NET DEĞER	ORAN	A. TUTARI
2020	20.000	0,40	8.000
2021	12.000	0,40	4.800
2022	7.200	0,40	2.880
2023	4.320	0,40	1.728
2024	2.592	1	2.592



AMORTİSMAN AYIRMA YÖNTEMLERİ

B-Azalan Bakiyeler

ÖRNEK: ₺20.000'lık taşıtın yasal ekonomik ömrü 5 yıldır.

AMORTİSMAN ORANI = (1/ EKONOMİK ÖMÜR) X 2

AMORTİSMAN ORANI = (1/ 5 yıl) X 2 = 0,40

YIL	NET DEĞER	ORAN	A. TUTARI
2020	20.000	0,40	8.000
2021	12.000	0,40	4.800
2022	7.200	0,40	2.880
2023	4.320	0,40	1.728
2024	2.592	1	2.592

31.12.20			
770-GYG		8.000	
257-BİR. AMORT.			8.000



1. Maliyeti 150.000, ömrü 5 yıl olan demirbaşın
2. yıl normal amortisman kaydını yapınız.

1	770-GENEL YÖN. GİD.	30.000	
	257-BİR. AMORT.		30.000



1. Maliyeti ₺150.000, ömrü 5 yıl olan demirbaşın 2. yıl normal amortisman kaydını yapınız.
2. Maliyeti ₺270.000, ömrü 3 yıl olan makine için 3. yıl normal amortisman kaydını yapınız.

1	770-GENEL YÖN. GİD.	30.000	
	257-BİR. AMORT.		30.000
2	770-GENEL YÖN. GİD.	90.000	
	257-BİR. AMORT.		90.000



1. Maliyeti ₺150.000, ömrü 5 yıl olan demirbaşın
2. yıl normal amortisman kaydını yapınız.
2. Maliyeti ₺270.000, ömrü 3 yıl olan makine için
3. yıl normal amortisman kaydını yapınız.
3. Aktif değeri ₺400.000, ömrü 4 yıl olan taşıt için
1. yıl normal amortisman kaydını yapınız.

1	770-GENEL YÖN. GİD.	30.000	
	257-BİR. AMORT.		30.000
2	770-GENEL YÖN. GİD.	90.000	
	257-BİR. AMORT.		90.000
3	770-GENEL YÖN. GİD.	100.000	
	257-BİR. AMORT.		100.000



4.24.04: 350.000'lık (%20 KDV Hariç) makine alınmıştır. Fatura bedeli nakit ödenmiştir.

4	253-TES. MAK. CİH.	350.000	
	191-İND. KDV	70.000	
	100-KASA		420.000



4. 24.04: ₺350.000'lık (%20 KDV Hariç) makine alınmıştır. Fatura bedeli nakit ödenmiştir.

24.04: Makinenin nakliyesi için ₺10.000'lık (%20 KDV Hariç) nakit ödeme yapılmıştır.

4	253-TES. MAK. CİH.	350.000	
	191-İND. KDV	70.000	
	100-KASA		420.000
	253-TES. MAK. CİH.	10.000	
	191-İND. KDV	2.000	
	100-KASA		12.000



4. 24.04: ₺350.000'lık (%20 KDV Hariç) makine alınmıştır. Fatura bedeli nakit ödenmiştir.

24.04: Makinenin nakliyesi için ₺10.000'lık (%20 KDV Hariç) nakit ödeme yapılmıştır.

31.12: Ekonomik ömrü 4 yıl olan makine için normal amortisman ayrılmıştır.

4	253-TES. MAK. CİH.	350.000	
	191-İND. KDV	70.000	
	100-KASA		420.000
	253-TES. MAK. CİH.	10.000	
	191-İND. KDV	2.000	
	100-KASA		12.000
	730/770	90.000	
	257-BİR. AMORT.		90.000



5.30.01: 520.000'lık (%20 KDV Hariç) taşıt alınmıştır.
Fatura bedeli nakit ödenmiştir.

5	254-TAŞITLAR	520.000	
	191-İND. KDV	104.000	
	100-KASA		624.000



5.30.01: ₺520.000'lık (%20 KDV Hariç) taşıt alınmıştır.
Fatura bedeli nakit ödenmiştir.

30.01: Taşıtın nakliyesi için ₺4.000'lık
(%20 KDV Hariç) nakit ödeme yapılmıştır.

5	254-TAŞITLAR	520.000	
	191-İND. KDV	104.000	
	100-KASA		624.000
	254-TAŞITLAR	4.000	
	191-İND. KDV	800	
	100-KASA		4.800



5.30.01: ₺520.000'lık (%20 KDV Hariç) taşıt alınmıştır. Fatura bedeli nakit ödenmiştir.

30.01: Taşıtın nakliyesi için ₺4.000'lık (%20 KDV Hariç) nakit ödeme yapılmıştır.

31.12: Ekonomik ömrü 5 yıl olan taşıt için normal amortisman ayrılmıştır.

5	254-TAŞITLAR	520.000	
	191-İND. KDV	104.000	
	100-KASA		624.000
	254-TAŞITLAR	4.000	
	191-İND. KDV	800	
	100-KASA		4.800
	770-GYG	104.800	
	257-BİR. AMORT.		104.800



6. Aktif değeri 40.000.000 olan bina için 20. yıl normal amortisman kaydını yapınız.

6	770-GENEL YÖN. GİD.	800.000	
	257-BİR. AMORT.		800.000



6. Aktif değeri ₺40.000.000 olan bina için 20. yıl normal amortisman kaydını yapınız.

7. 3 Nisan: Pazarlama faaliyetlerinde kullanılmak üzere ₺100.000+KDV'lık Asus X32VD400 model 4 adet kişisel bilgisayar alınmıştır. Ödeme bankadan yapılmıştır.

6	770-GENEL YÖN. GİD.	800.000	
	257-BİR. AMORT.		800.000
7	255-DEMİRBAŞLAR	400.000	
	191-İND. KDV	80.000	
	102-BANKALAR		480.000



6. Aktif değeri 40.000.000 olan bina için 20. yıl normal amortisman kaydını yapınız.

7. 3 Nisan: Pazarlama faaliyetlerinde kullanılmak üzere 100.000+KDV'lık Asus X32VD400 model 4 adet kişisel bilgisayar alınmıştır. Ödeme bankadan yapılmıştır.

31 Aralık: Bilgisayarlar için %25 oranında normal amortisman ayrılmıştır.

6	770-GENEL YÖN. GİD.	800.000	
	257-BİR. AMORT.		800.000
7	255-DEMİRBAŞLAR	400.000	
	191-İND. KDV	80.000	
	102-BANKALAR		480.000
	760-PAZ. SAT. DAĞ. GİD.	100.000	
	257-BİR. AMORT.		100.000



8. 5 Mart: 2.800.000'lık (KDV hariç) 34 AA 52 plakalı BMW 520D'yi yönetici emrinde kullanılmak üzere satın almıştır. Ödeme banka hesabımızdan yapılmıştır.

8	254-TAŞITLAR	2.800.000	
	191-İND. KDV	560.000	
	102-BANKA		3.360.000



8. 5 Mart: 2.800.000'lık (KDV hariç) 34 AA 52 plakalı BMW 520D'yi yönetici emrinde kullanılmak üzere satın almıştır. Ödeme banka hesabımızdan yapılmıştır.

5 Mart: Aracın alımı sırasında 20.000+KDV'lık gider yapıldı. Ödemeler için çek verilmiştir.

8	254-TAŞITLAR	2.800.000	
	191-İND. KDV	560.000	
	102-BANKA		3.360.000
	254-TAŞITLAR	20.000	
	191-İND. KDV	4.000	
	103-VÇÖE		24.000



8. 5 Mart: ₺2.800.000'lık (KDV hariç) 34 AA 52 plakalı BMW 520D'yi yönetici emrinde kullanılmak üzere satın almıştır. Ödeme banka hesabımızdan yapılmıştır.

5 Mart: Aracın alımı sırasında ₺20.000+KDV'lık gider yapıldı. Ödemeler için çek verilmiştir.

31 Aralık: %20 oranında normal amortismanına göre amortisman ayrıldı.

8	254-TAŞITLAR	2.800.000	
	191-İND. KDV	560.000	
	102-BANKA		3.360.000
	254-TAŞITLAR	20.000	
	191-İND. KDV	4.000	
	103-VÇÖE		24.000
	770-GENEL YÖN. GİD.	564.000	
	257-BİR. A.		564.000



9. 10 Mayıs: 720.000+KDV'lık Hyundai Kia SKT 21 8 inç CNC Torna makinesi üretim faaliyetlerinde kullanılmak amacıyla alınmıştır.

31 Aralık: Makine için normal amortisman ayrılmıştır. (Faydalı ömrü: 10 yıl)

9	253-TMC	720.000	
	191-İND. KDV	144.000	
	102-BANKA		864.000
	730-GENEL ÜRETİM GİD.	72.000	
	257-BİR. A.		72.000



10.8 Nisan: ₺10.000.000'lık (%20KDVH) bina üretimde kullanılmak amacıyla alınmıştır.

10	252-BİNALAR	10.000.000	
	191-İND. KDV	2.000.000	
	102-BANKA		12.000.000



10.8 Nisan: ₺10.000.000'lık (%20KDVH) bina üretimde kullanılmak amacıyla alınmıştır.

8 Nisan: Alım sırasında ₺1.000.000'lık (%20 KDVH) gider yapılmıştır.

10	252-BİNALAR	10.000.000	
	191-İND. KDV	2.000.000	
	102-BANKA		12.000.000
	252-BİNALAR	1.000.000	
	191-İND. KDV	200.000	
	102-BANKA		1.200.000



10.8 Nisan: ₺10.000.000'lık (%20KDVH) bina üretimde kullanılmak amacıyla alınmıştır.

8 Nisan: Alım sırasında ₺1.000.000'lık (%20 KDVH) gider yapılmıştır.

31 Aralık: %2 (50 yıl) normal amortisman yöntemine göre amortisman ayrılmıştır.

10	252-BİNALAR	10.000.000	
	191-İND. KDV	2.000.000	
	102-BANKA		12.000.000
	252-BİNALAR	1.000.000	
	191-İND. KDV	200.000	
	102-BANKA		1.200.000
	730-GENEL ÜRETİM G.	220.000	
	257-BİR. A.		220.000



11. Pazarlama Binasında kullanmak için alınan 200.000'lık demirbaşın amortismanını azalan bakiyeler yöntemine göre hesaplayınız. 4. yıl amortisman kaydını yapınız. (Ekonomik ömrü 5 yıl)

11	760-PSDG	17.280	
	257-BİR. AMORT.		17.280
	<i>1.yıl: 200.000x0,40=80.000</i>		
	<i>2.yıl: 120.000x0,40=48.000</i>		
	<i>3.yıl: 72.000x0,40=28.800</i>		
	<i>4.yıl: 43.200x0,40=17.280</i>		



12. Yönetim Binasında kullanmak için daha önce alınan 300.000'lik taşıtın amortismanını azalan bakiyeler yöntemine göre hesaplayınız. 3. yıl amortisman kaydını yapınız. (Taşıtın ekonomik ömrü 4 yıl)

12	770-GYG	37.500	
	257-BİR. AMORT.		37.500
	1.yıl: $300.000 \times 0,50 = 150.000$ 2.yıl: $150.000 \times 0,50 = 75.000$ 3.yıl: $75.000 \times 0,40 = 37.500$ 4.yıl: $37.500 \times 1 = 37.500$		



MADDİ DURAN VARLIK SATIŞI

DENK	$\text{MDV SATIŞ FİYATI} = \text{MDV ALIM BEDELİ} - \text{BİRİKMiŞ AMORTİSMAN}$
KÂRLI	$\text{MDV SATIŞ FİYATI} > \text{MDV ALIM BEDELİ} - \text{BİRİKMiŞ AMORTİSMAN} = \text{FARK 649'A YAZILIR}$
ZARARLI	$\text{MDV SATIŞ FİYATI} < \text{MDV ALIM BEDELİ} - \text{BİRİKMiŞ AMORTİSMAN} = \text{FARK 659'A YAZILIR}$

MADDİ DURAN VARLIK SATIŞI

DENK	$MDV \text{ SATIŞ FİYATI} = MDV \text{ ALIM BEDELİ} - BİRİKMİŞ AMORTİSMAN$
KÂRLI	$MDV \text{ SATIŞ FİYATI} > MDV \text{ ALIM BEDELİ} - BİRİKMİŞ AMORTİSMAN = \text{FARK 649'A YAZILIR}$
ZARARLI	$MDV \text{ SATIŞ FİYATI} < MDV \text{ ALIM BEDELİ} - BİRİKMİŞ AMORTİSMAN = \text{FARK 659'A YAZILIR}$

- Maddi duran varlıklar esasen satılması düşünülmeyip işletme faaliyetlerinde kullanılmak amacıyla satın alınsalar da çeşitli nedenlerle satılabilirler.
- Maddi duran varlıklar satıldıklarında maliyet değeriyle izlendikleri hesaba alacak kaydedilerek muhasebe kayıtlarından çıkarılırlar. Ayrıca söz konusu maddi duran varlık için daha önce ayrılmış olan ve ilgili gider hesabına karşılık 257 Birikmiş Amortismanlar hesabına alacak kaydedilmiş amortisman payları varsa bunların birikmiş tutarları da 257 Birikmiş Amortismanlar hesabının borcuna kaydedilerek kapatılır.
- Maddi duran varlığın net aktif değerinin (Net aktif değer = Maliyet Değeri-Birikmiş Amortismanlar) üzerinde bir değerle satılması halinde kar vardır ve bu kar 649 Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar hesabının alacağına kaydedilerek dönem karına dâhil edilir.
- Maddi duran varlığın net aktif değerinin altında bir değerle satılması halinde zarar vardır, bu zarar 659 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar hesabının borcuna kaydedilir

KÂRLI SATIŞ

MALİYET : ₺50.000

AMORTİSMAN: ₺30.000

SATIŞ FİYATI : ₺40.000+KDV

102-BANKALAR

257-B. AMORTİSMAN

255-DEMİRBAŞ

391-HS. KDV

649-DOGK

48.000

30.000

50.000

8.000

20.000



KÂRLI SATIŞ MALİYET : ₺50.000 AMORTİSMAN: ₺30.000 SATIŞ FİYATI : ₺40.000+KDV	/		
	102-BANKALAR	48.000	
	257-B. AMORTİSMAN	30.000	
	255-DEMİRBAŞ		50.000
	391-HS. KDV		8.000
	649-DOGK		20.000

ZARARLI SATIŞ MALİYET : ₺50.000 AMORTİSMAN: ₺30.000 SATIŞ FİYATI : ₺5.000+KDV	/		
	102-BANKALAR	6.000	
	257-B. AMORTİSMAN	30.000	
	659-DOGZ	15.000	
	255-DEMİRBAŞ		50.000
	391-HS. KDV		1.000



1. Aktif değeri ₺5.000, birikmiş amortismanı ₺2.000 olan demirbaş ₺4.000'ya (%20 KDVB) nakit satılmıştır.

1	102-BANKALAR	4.800	
	257-BİRİKMIŞ AMORTİS.	2.000	
	255-DEMİRBAŞ		5.000
	649-DOGK		1.000
	391-HS. KDV		800



1. Aktif değeri ₺5.000, birikmiş amortismanı ₺2.000 olan demirbaş ₺4.000'ya (%20 KDVB) nakit satılmıştır.
2. Aktif değeri ₺5.000, birikmiş amortismanı ₺2.000 olan demirbaş ₺2.000'ya (%20 KDVB) nakit satılmıştır.

1	102-BANKALAR	4.800	
	257-BİRİKMIŞ AMORTİS.	2.000	
	255-DEMİRBAŞ		5.000
	649-DOGK		1.000
	391-HS. KDV		800
2	102-BANKALAR	2.400	
	257-BİRİKMIŞ AMORTİS.	2.000	
	659-DOGZ	1.000	
	255-DEMİRBAŞ		5.000
	391-HS. KDV		400



3. Aktif değeri ₺30.000 ve birikmiş amortismanı ₺10.000 olan demirbaş ₺25.000 (%20 KDV Hariç)'ya satılmış ve bedeli nakit olarak alınmıştır.

3	102-BANKALAR	30.000	
	257-BİRİKMIŞ AMORTİS.	10.000	
	255-DEMİRBAŞ		30.000
	649-DOGK		5.000
	391-HS. KDV		5.000



3. Aktif değeri ₺30.000 ve birikmiş amortismanı ₺10.000 olan demirbaş ₺25.000 (%20 KDV Hariç)'ya satılmış ve bedeli nakit olarak alınmıştır.

4. Aktif değeri ₺30.000, birikmiş amortismanı ₺6.000 olan taşıt ₺27.000'ya (%20 KDV Hariç) peşin satılmıştır

3	102-BANKALAR	30.000	
	257-BİRİKMIŞ AMORTİS.	10.000	
	255-DEMİRBAŞ		30.000
	649-DOGK		5.000
	391-HS. KDV		5.000
4	102-BANKALAR	32.400	
	257-BİRİKMIŞ AMORTİS.	6.000	
	255-DEMİRBAŞ		30.000
	649-DOGK		3.000
	391-HS. KDV		5.400





26

260-HAKLAR

26.1

261-ŞEREFİYE

26.2

262-KURULUŞ ÖRGÜTLENME GİDERİ

263-ARGE GİDERİ


26.3

264-ÖZEL MALİYETLER


26.4

Fiziki varlıkları olmayan kullanılmaları sonucunda işletmenin hasılatında artışdoğuran bir takım haklarla, işletmeye ticari bir fayda sağlayan haklar, imtiyazlar, üstünlüklerden oluşur.


Bu imtiyaz ve üstünlükler işletme tarafından bir bedel ödenmek veya işletmenin faaliyetlerinin bir sonucu olarak ortaya çıkarlar. İşletmeler kârlılık gücünü arttırmak için bu tür haklara sahip olabilmektedirler. Maddi olmayan sabit varlıklarım muhasebeleştirilmesinde bir bedelin ödenmesi şarttır.

 = \$1.000.000.000 / %100'ü / 2012

 = \$1.800.000.000 / %100'ü / 2010

 = \$19.000.000.000 / %100'ü / 2014

 = \$850.000.000 / %100'ü / 2007

 = \$1.600.000.000 / %13'ü / 2020

 = £6.000.000.000 / %100'ü / 2023

 = \$4.120.000.000 / %51'ü / 2005



The World's Top 25 Most Valuable Brands

© Brand Finance Plc 2023

1 ↑ 2



amazon

US\$299.3 bn
-14.6%

2 ↓ 1



US\$297.5 bn
-16.2%

3 ← 3



Google

US\$281.4 bn
+6.8%

4 ← 4



Microsoft

US\$191.6 bn
+4.0%

5 ← 5



Walmart

US\$113.8 bn
+1.7%

6 ← 6



SAMSUNG

US\$99.7 bn
-7.1%

7 ↑ 8



ICBC

US\$69.5 bn
-7.4%

8 ↑ 10



verizon

US\$67.4 bn
-3.2%

9 ↑ 28



TESLA

US\$66.2 bn
+43.9%

10 ↑ 18



TikTok

US\$65.7 bn
+11.4%



En Değerli İlk 10 Marka (Türkiye)

© Brand Finance Plc 2023

1 ← 1



TURKISH AIRLINES

USD\$2.0 bn
+26%

2 ← 2



arçelik

USD\$1.5 bn
+4%

3 ↑ 4



VESTEL

USD\$0.9 bn
+29%

4 ↑ 7



Garanti BBVA

USD\$0.8 bn
+44%

5 ↑ 9



TÜRKİYE BANKASI

USD\$0.7 bn
+45%

6 ↑ 8



BİM

USD\$0.6 bn
+12%

7 ↑ 11



Ziraat Bankası

USD\$0.6 bn
+22%

8 ↓ 3



FORD OTOSAN

USD\$0.5 bn
-34%

9 ↓ 5



TURKCELL

USD\$0.5 bn
-24%

10 12 ↑



AKBANK

USD\$0.5 bn
+9%



ARÇELİK ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHLİ

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (***)	Değerleme artışları	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2022
Maliyet:							
Marka	2.617.183	-	-	-	-	920.689	3.537.872
Geliştirme maliyetleri	2.555.857	1.169.335	-	-	-	3.455	3.728.647
Bilgisayar yazılımları ve haklar	931.609	164.400	(2.759)	49.327	-	73.271	1.215.848
Marka lisansları, patentler, marka kullanım hakları	187.847	316	-	-	-	34.946	223.109
Müşteri ilişkileri	2.404.519	-	-	-	-	1.704.625	4.109.144
Üyelikler	33.645	-	(418)	-	7.179	14.777	55.183
	8.730.660	1.334.051	(3.177)	49.327	7.179	2.751.763	12.869.803
Birikmiş itfa payı:							
Geliştirme maliyetleri	(1.231.256)	(287.423)	-	-	-	(1.475)	(1.520.154)
Bilgisayar yazılımları ve haklar	(465.049)	(118.749)	1.626	-	-	(49.119)	(631.291)
Marka lisansları, patentler, marka kullanım hakları	(117.580)	(20.691)	-	-	-	(12.814)	(151.085)
Müşteri ilişkileri	(343.460)	(353.496)	-	-	-	(115.231)	(812.187)
	(2.157.345)	(780.359)	1.626	-	-	(178.639)	(3.114.717)
Net kayıtlı değer	6.573.315	553.692	(1.551)	49.327	7.179	2.573.124	9.755.086



TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

20.Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Haklar	Maden varlıkları	Maden hakları	Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
Dönem başı-1 Ocak	3.138.215	841.823	33.406.775	1.686.785	1.302.133	40.375.731
Sınıflamalar (*)	-	-	-	10	253.548	253.558
Bağlı ortaklık alım etkisi	171.851	-	-	-	-	171.851
Yabancı para çevrim farkı	(177.791)	-	(1.613.394)	-	219.479	(1.571.706)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	223.897	69.669	-	176.881	26.853	497.300
Alımlar	271.116	-	36	-	465.534	736.686
Çıkışlar	(1.806)	-	(532.847)	-	(10.140)	(544.793)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	3.625.482	911.492	31.260.570	1.863.676	2.257.407	39.918.627

Birikmiş itfa ve tükenme payları

Dönem başı-1 Ocak	(2.381.372)	(140.864)	(625.560)	(1.273.846)	(396.908)	(4.818.550)
Sınıflamalar (*)	(1.793)	-	-	-	-	(1.793)
Yabancı para çevrim farkı	9.837	-	(47.889)	-	(15.867)	(53.919)
Dönem gideri (**)	(294.290)	(43.120)	(396.391)	(193.328)	(112.708)	(1.039.837)
Çıkışlar	1.806	-	76.758	-	8.234	86.798
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(2.665.812)	(183.984)	(993.082)	(1.467.174)	(517.249)	(5.827.301)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	959.670	727.508	30.267.488	396.502	1.740.158	34.091.326



FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak Türk Lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2023	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Devam eden geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
Maliyet	1.263.139	9.962.284	3.690.075	6.108.092	21.023.590
İtfa payları	(851.201)	(6.466.414)	-	(172.488)	(7.490.103)
Net defter değeri	411.938	3.495.870	3.690.075	5.935.604	13.533.487
Açılış net defter değeri	411.938	3.495.870	3.690.075	5.935.604	13.533.487
Girişler	148.792	1.932.294	3.171.699	832	5.253.617
Transferler	34.184	3.245.899	(3.272.784)	56.141	63.440
Çıkışlar	(434)	(127)	-	-	(561)
Yabancı para çevrim farkı	-	281.836	-	8.858	290.694
Cari dönem itfa payı	(212.611)	(785.172)	-	(184.341)	(1.182.124)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	375	127	-	-	502
Kapanış net defter değeri	382.244	8.170.727	3.588.990	5.817.094	17.959.055
31 Aralık 2023					
Maliyet	1.445.681	15.422.186	3.588.990	6.173.923	26.630.780
İtfa payları	(1.063.437)	(7.251.459)	-	(356.829)	(8.671.725)
Net defter değeri	382.244	8.170.727	3.588.990	5.817.094	17.959.055



260-HAKLAR

Patent hakkı, Alâmetifarika, Lisanslar, Know-How, İşletme hakkı, Ticaret unvanı, İmtiyazlar, Diğer ticari ve sınaî haklar, Kira hakkı, İntifa hakkı, Telif hakkı gibi bir bedel ödenerek elde edilen hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin işletmeye belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısı ile yapılan harcamaları kapsar.



260-HAKLAR

Patent hakkı, Alâmetifarika, Lisanslar, Know-How, İşletme hakkı, Ticaret unvanı, İmtiyazlar, Diğer ticari ve sınaî haklar, Kira hakkı, İntifa hakkı, Telif hakkı gibi bir bedel ödenerek elde edilen hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin işletmeye belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısı ile yapılan harcamaları kapsar.

<i>01.01.23: ₺80.000+KDV ödenerek bir makinanın 4 yıllık üretim hakkı satın alındı. Ödeme bankadan yapıldı.</i>	<i>01.01.23</i>		
	260-HAKLAR	80.000	
	191-İNDİRİLECEK KDV	16.000	
	102-BANKALAR		96.000



260-HAKLAR

Patent hakkı, Alâmetifarika, Lisanslar, Know-How, İşletme hakkı, Ticaret unvanı, İmtiyazlar, Diğer ticari ve sınaî haklar, Kira hakkı, İntifa hakkı, Telif hakkı gibi bir bedel ödenerek elde edilen hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin işletmeye belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısı ile yapılan harcamaları kapsar.

<i>01.01.23: ₺80.000+KDV ödenerek bir makinanın 4 yıllık üretim hakkı satın alındı. Ödeme bankadan yapıldı.</i>	<p style="text-align: center;"><i>01.01.23</i></p> <p>260-HAKLAR 191-İNDİRİLECEK KDV 102-BANKALAR</p>	<p style="text-align: center;">80.000 16.000</p>	<p style="text-align: center;">96.000</p>
<i>31.12.23: Hak için ilk yıl amortismanı normal amortismanına göre kaydedildi.</i>	<p style="text-align: center;"><i>31.12.23</i></p> <p>730/770 268-BİR. AMORTİS.</p>	<p style="text-align: center;">20.000</p>	<p style="text-align: center;">20.000</p>



260-HAKLAR

Patent hakkı, Alâmetifarika, Lisanslar, Know-How, İşletme hakkı, Ticaret unvanı, İmtiyazlar, Diğer ticari ve sınaî haklar, Kira hakkı, İntifa hakkı, Telif hakkı gibi bir bedel ödenerek elde edilen hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin işletmeye belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısı ile yapılan harcamaları kapsar.

<i>01.01.23: ₺80.000+KDV ödenerek bir makinanın 4 yıllık üretim hakkı satın alındı. Ödeme bankadan yapıldı.</i>	01.01.23 260-HAKLAR 191-İNDİRİLECEK KDV 102-BANKALAR	80.000 16.000	96.000
<i>31.12.23: Hak için ilk yıl amortismanı normal amortismanına göre kaydedildi.</i>	31.12.23 730/770 268-BİR. AMORTİS.	20.000	20.000

80.000/4



1.09.01: 200.000'ya (%20 KDVH) "MOR TEK-STİL" markası alındı. Fatura bedeli banka hesabımızdan ödendi.

1	260-HAKLAR	200.000	
	191-İND. KDV	40.000	
	102-BANKALAR		240.000



1. 09.01: ₺200.000'ya (%20 KDVB) "MOR TEK-STİL" markası alındı. Fatura bedeli banka hesabımızdan ödendi.

2. 14.04: Bir yayın kuruluşu kitabını basacağı yazara telif hakkı karşılığı olarak brüt ₺100.000 ödemiştir.

1	260-HAKLAR	200.000	
	191-İND. KDV	40.000	
	102-BANKALAR		240.000
2	260-HAKLAR	100.000	
	360-ÖVF		10.000
	102-BANKALAR		90.000



1.09.01: ₺200.000'ya (%20 KDVB) "MOR TEK-STİL" markası alındı. Fatura bedeli banka hesabımızdan ödendi.

2.14.04: Bir yayın kuruluşu kitabını basacağı yazara telif hakkı karşılığı olarak brüt ₺100.000 ödemiştir.

3.03.02: ₺150.000 (KDVB) ödenerek bir markanın hakları alındı.
31.12: Amortisman kaydı yapıldı.

1	260-HAKLAR	200.000	
	191-İND. KDV	40.000	
	102-BANKALAR		240.000
2	260-HAKLAR	100.000	
	360-ÖVF		10.000
	102-BANKALAR		90.000
3	260-HAKLAR	150.000	
	191-İND. KDV	30.000	
	102-BANKALAR		180.000
	770-GYG	30.000	
	268-BİR. AMORT.		30.000



4. 20.02: 320.000 (%20 KDVB) bankadan ödeyerek ticari logo alındı.
31.12: Amortisman kaydı yapıldı.

4	260-HAKLAR	320.000	
	191-İND. KDV	64.000	
	102-BANKALAR		384.000
	770-GYG	64.000	
	268-BİR. AMORT.		64.000



4. 20.02: 320.000 (%20 KDVB) bankadan ödeyerek ticari logo alındı.
31.12: Amortisman kaydı yapıldı.

5. Bir patent hakkı ₺750.000 (%20 KDV hariç) bankadan ödeyerek alındı.

4	260-HAKLAR	320.000	
	191-İND. KDV	64.000	
	102-BANKALAR		384.000
	770-GYG	64.000	
	268-BİR. AMORT.		64.000
5	260-HAKLAR	750.000	
	191-İND. KDV	150.000	
	102-BANKALAR		900.000



261-ŞEREFİYE

Ticari hayatta ün kazanan bir kuruluşun işletme tarafından devralınması halinde bu üne temel ona manevi değeri veya kuruluşunu bulunduğu yerin şeref ve önemine ödenen bedele şerefiye denir.

Şerefiye miktarı; devralınan firma için ödenen para ile firma ile birlikte alınan varlıkların emsal bedeli arasındaki farktır bir iş yerinin boş olarak devralınmasında ise; ödenen paranın tamamı şerefiye olur.

Hava parası ya da peştamallık da denilmektedir.

Şerefiye tutarı için amortisman süresi 5 yıldır.



Bir işletme aşağıdaki varlık ve kaynaklarla ₺5.800.000 bankadan ödenerek alındı.

120-Alıcılar: ₺350.000

153-Ticari Mallar: ₺50.000

252-Binalar: ₺8.000.000

255-Demirbaşlar: ₺600.000

300-Banka Kredisi: ₺5.000.000

320-Satıcılar: ₺200.000

	/			
--	---	--	--	--



Bir işletme aşağıdaki varlık ve kaynaklarla ₺5.800.000 bankadan ödenerek alındı.

120-Alıcılar: ₺350.000

153-Ticari Mallar: ₺50.000

252-Binalar: ₺8.000.000

255-Demirbaşlar: ₺600.000

300-Banka Kredisi: ₺5.000.000

320-Satıcılar: ₺200.000

120-ALICILAR

153-TİCARİ MALLAR

252-BİNALAR

255-DEMİRBAŞLAR

?

300-BANKA KREDİSİ

320-SATICILAR

102-BANKALAR

350.000

50.000

8.000.000

600.000

2.000.000

5.000.000

200.000

5.800.000

$$(350.000+50.000+8.000.000+600.000)-(5.000.000+200.000+5.800.000)$$



Bir işletme aşağıdaki varlık ve kaynaklarla ₺5.800.000 bankadan ödenerek alındı.

120-Alıcılar: ₺350.000

153-Ticari Mallar: ₺50.000

252-Binalar: ₺8.000.000

255-Demirbaşlar: ₺600.000

300-Banka Kredisi: ₺5.000.000

320-Satıcılar: ₺200.000

120-ALICILAR

350.000

153-TİCARİ MALLAR

50.000

252-BİNALAR

8.000.000

255-DEMİRBAŞLAR

600.000

261-ŞEREFİYE

2.000.000

300-BANKA KREDİSİ

5.000.000

320-SATICILAR

200.000

102-BANKALAR

5.800.000

$$(350.000+50.000+8.000.000+600.000)-(5.000.000+200.000+5.800.000)$$



TÜRKİYE ŞİŞE VE CAM FABRİKALARI A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

21.Şerefiye

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sisecam Flat Glass India Private Limited	954.119	1.002.544
Sisecam Automotive Romania SA	167.779	170.093
Cromital S.p.A	76.744	77.389
Sisecam Automotive Germany GmbH	47.395	47.792
Oxyvit Kimya Sanayii ve Tic. A.Ş.	10.862	17.898
OOO Ruscam Glass Packaging Holding	17.454	22.884
	1.274.353	1.338.600



1. Bahar Ticaret İşletmesi aşağıda verilen varlık ve kaynaklara sahip bir işletmeyi ₺12.000.000'ya almıştır. Ödeme banka hesabımızdan yapılmıştır.

Ticari mallar: ₺100.000

Makine: ₺200.000

Alacak Senetleri: ₺200.000

Binalar: ₺9.000.000

Taşıtlar: ₺800.000

Borç Senetleri: ₺230.000

Satıcılar: ₺500.000

1	153-TİCARİ MAL	100.000	
	253-TMC	200.000	
	121-ALACAK SNT	200.000	
	252-BİNA	9.000.000	
	254-TAŞIT	800.000	
		?	
	321-BORÇ SN.		230.000
	320-SATICIL.		500.000
	102-BANKALAR		12.000.000



1. Bahar Ticaret İşletmesi aşağıda verilen varlık ve kaynaklara sahip bir işletmeyi ₺12.000.000'ya almıştır. Ödeme banka hesabımızdan yapılmıştır.

Ticari mallar: ₺100.000

Makine: ₺200.000

Alacak Senetleri: ₺200.000

Binalar: ₺9.000.000

Taşıtlar: ₺800.000

Borç Senetleri: ₺230.000

Satıcılar: ₺500.000

1	153-TİCARİ MAL	100.000	
	253-TMC	200.000	
	121-ALACAK SNT	200.000	
	252-BİNA	9.000.000	
	254-TAŞIT	800.000	
	261-ŞEREFİYE	2.430.000	
			230.000
	321-BORÇ SN.		
	320-SATICIL.		500.000
	102-BANKALAR		12.000.000



2. Siyah Ticaret İşletmesi aşağıda verilen varlık ve kaynaklara sahip bir işletmeyi ₺23.000.000'ya almıştır. Ödeme banka hesabımızdan yapılmıştır.

Kasa: ₺900.000

Alıcılar: ₺140.000

Banka: ₺800.000

Ticari Mallar: ₺300.000

Demirbaş: ₺150.000

Alacak Senetleri: ₺220.000

Binalar: ₺8.000.000

Hisse Senetleri: ₺300.000

Taşıtlar: ₺900.000

Borç Senetleri: ₺130.000

Satıcılar: ₺600.000

2	100-KASA	900.000	
	120-ALICILAR	140.000	
	102-BANKALAR	800.000	
	153-TİCARİ MALLAR	300.000	
	255-DEMİRBAŞLAR	150.000	
	121-ALACAK SNT	220.000	
	252-BİNALAR	8.000.000	
	110-HİSSE SNT.	300.000	
	254-TAŞITLAR	900.000	
		?	
	321-BORÇ SN.		130.000
	320-SATICIL.		600.000
	102-BANKALAR		23.000.000

2. Siyah Ticaret İşletmesi aşağıda verilen varlık ve kaynaklara sahip bir işletmeyi ₺23.000.000'ya almıştır. Ödeme banka hesabımızdan yapılmıştır.

Kasa: ₺900.000

Alıcılar: ₺140.000

Banka: ₺800.000

Ticari Mallar: ₺300.000

Demirbaş: ₺150.000

Alacak Senetleri: ₺220.000

Binalar: ₺8.000.000

Hisse Senetleri: ₺300.000

Taşıtlar: ₺900.000

Borç Senetleri: ₺130.000

Satıcılar: ₺600.000

2	100-KASA	900.000	
	120-ALICILAR	140.000	
	102-BANKALAR	800.000	
	153-TİCARİ MALLAR	300.000	
	255-DEMİRBAŞLAR	150.000	
	121-ALACAK SNT	220.000	
	252-BİNALAR	8.000.000	
	110-HİSSE SNT.	300.000	
	254-TAŞITLAR	900.000	
	261-ŞEREFİYE	12.020.000	
			130.000
	321-BORÇ SN.		130.000
	320-SATICIL.		600.000
	102-BANKALAR		23.000.000

262-KURULUŞ ÖRGÜTLENME GİDERİ

Kuruluş ve örgütlenme giderleri varlık edinmeye yönelik olmayan, işletmelerin kuruluş anında ya da faaliyetlerinin genişletilmesi veya faaliyet konularının değiştirilmesi amacıyla katlanılan giderlerden oluşmaktadır. Amortisman süresi 5 yıldır.

<i>01.01.23: Kuruluş aşamasında harcanan ₺30.000+KDV gider yazılmayıp aktifleştirildi.</i>	<i>01.01.23</i> 262-KUR. ÖRG. GİDERLERİ 191-İNDİRİLECEK KDV 100-KASA	30.000 6.000	36.000
1.YIL AMORTİSMANI	<i>31.12.23</i> 770-GENEL YÖN. GİD. 268-BİR. AMORTİS.	6.000	6.000
5.YIL KAPANIŞ KAYDI	<i>31.12.23</i> 268-BİR. AMORTİS. 262-KÖG	30.000	30.000



263-ARGE GİDERİ

Yeni ürün geliştirilmesi, yeni üretim yöntemleri geliştirilmesi gibi arge için harcanan tutarlar bu hesapta takip edilir. Bu hesapta izlenen tutarlar 5 yıllık amortismanına tabi tutularak gider hesaplarına aktarılır.

<p>01.01.23: AR-GE için harcanan 200.000+KDV gider yazılmayıp aktifleştirildi.</p>	<p>01.01.23 263-AR-GE GİDERLERİ 191-İNDİRİLECEK KDV 102-BANKALAR</p>	<p>200.000 40.000</p>	<p>240.000</p>
<p>1.YIL AMORTİSMANI</p>	<p>31.12.23 770-GENEL YÖN. GİD. 268-BİR. AMORTİS.</p>	<p>40.000</p>	<p>40.000</p>
<p>5.YIL KAPANIŞ KAYDI</p>	<p>31.12.23 268-BİR. AMORTİS. 263-AR-GE GİDERİ</p>	<p>200.000</p>	<p>200.000</p>



1. 10.02: Şirketin kuruluşunda harcanan 50.000 ₺ (%20 KDVB) aktifleştirildi.

1	262-KÖG	50.000	
	191-İND. KDV	10.000	
	102-BANKA		60.000



1. 10.02: Şirketin kuruluşunda harcanan 50.000 TL (%20 KDVH) aktifleştirildi.

2. 13.02: İşletmemiz nakit olarak yapmış olduğu 40.000 TL (%20 KDV Hariç) tutarındaki kuruluş giderini aktifleştirme kararı almıştır.

1	262-KÖG	50.000	
	191-İND. KDV	10.000	
	102-BANKA		60.000
2	262-KÖG	40.000	
	191-İND. KDV	8.000	
	100-KASA		48.000



1. 10.02: Şirketin kuruluşunda harcanan 50.000 (20 KDVH) aktifleştirildi.

2. 13.02: İşletmemiz nakit olarak yapmış olduğu 40.000 (20 KDV Hariç) tutarındaki kuruluş giderini aktifleştirme kararı almıştır.

31.12: Aktifleştirilen kuruluş ve örgütlenme gideri için amortisman ayrıldı.

1	262-KÖG	50.000	
	191-İND. KDV	10.000	
	102-BANKA		60.000
2	262-KÖG	40.000	
	191-İND. KDV	8.000	
	100-KASA		48.000
	770-GYG	8.000	
	268-B. AMORT.		8.000



3. 12.1: İşletmemiz, nakit yapmış olduğu 20.000 (%20 KDV Hariç)'lık kuruluş giderini aktifleştirme kararı almıştır.

3	262-KÖG	20.000	
	191-İND. KDV	4.000	
	100-KASA		24.000



3. 12.1: İşletmemiz, nakit yapmış olduğu 20.000 (%20 KDV Hariç)'lık kuruluş giderini aktifleştirme kararı almıştır.

31.12: Aktifleştirilen kur. ve örg. gideri için amortisman ayrılmıştır.

3	262-KÖG	20.000	
	191-İND. KDV	4.000	
	100-KASA		24.000
	770-GYG	4.000	
	268-B. AMORT.		4.000



3. 12.1: İşletmemiz, nakit yapmış olduğu 20.000 (%20 KDV Hariç)'lık kuruluş giderini aktifleştirme kararı almıştır.

31.12: Aktifleştirilen kur. ve örg. gideri için amortisman ayrılmıştır.

Sonraki yılların amortisman kayıtları

3	262-KÖG	20.000	
	191-İND. KDV	4.000	
	100-KASA		24.000
	770-GYG	4.000	
	268-B. AMORT.		4.000
	770-GYG	4.000	
	268-B. AMORT.		4.000
	770-GYG	4.000	
	268-B. AMORT.		4.000
	770-GYG	4.000	
	268-B. AMORT.		4.000
	770-GYG	4.000	
	268-B. AMORT.		4.000



3. 12.1: İşletmemiz, nakit yapmış olduğu 20.000 (%20 KDV Hariç)'lık kuruluş giderini aktifleştirme kararı almıştır.

31.12: Aktifleştirilen kur. ve örg. gideri için amortisman ayrılmıştır.

Sonraki yılların amortisman kayıtları

Amortisman süresi sonunda kapanış kaydı

3	262-KÖG	20.000	
	191-İND. KDV	4.000	
	100-KASA		24.000
	770-GYG	4.000	
	268-B. AMORT.		4.000
	770-GYG	4.000	
	268-B. AMORT.		4.000
	770-GYG	4.000	
	268-B. AMORT.		4.000
	770-GYG	4.000	
	268-B. AMORT.		4.000
	770-GYG	4.000	
	268-B. AMORT.		4.000
	268-B. AMORT.	20.000	
	263-KÖG		20.000

264-ÖZEL MALİYETLER

Kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerin sürekli artırılması amacıyla yapılan giderler ile (normal bakım, onarım ve temizleme giderleri hariç) bu gayrimenkullerin kullanılması için yapılıp kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların bedellerini kapsar. Harcamalar kira süresi içerisinde, kira süresinin 5 yıldan fazla olması durumunda da 5 yılda eşit tutarda amorti edilir.



264-ÖZEL MALİYETLER

Kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli artırılması amacıyla yapılan giderler ile (normal bakım, onarım ve temizleme giderleri hariç) bu gayrimenkullerin kullanılması için yapılıp kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların bedellerini kapsar. Harcamalar kira süresi içerisinde, kira süresinin 5 yıldan fazla olması durumunda da 5 yılda eşit tutarda amorti edilir.

<i>01.01.23: Kiralanan iş yerine ₺50.000+KDV'lik mutfak yapıldı. Ödeme bankadan yapıldı.</i>	<i>01.01.23</i>		
	264-ÖZEL MALİYETLER	50.000	
	191-İNDİRİLECEK KDV	10.000	
	102-BANKALAR		60.000



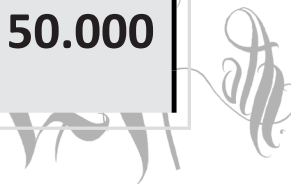
Kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli artırılması amacıyla yapılan giderler ile (normal bakım, onarım ve temizleme giderleri hariç) bu gayrimenkullerin kullanılması için yapılıp kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların bedellerini kapsar. Harcamalar kira süresi içerisinde, kira süresinin 5 yıldan fazla olması durumunda da 5 yılda eşit tutarda amorti edilir.

<p>01.01.23: Kiralanan iş yerine ₺50.000+KDV'lik mutfak yapıldı. Ödeme bankadan yapıldı.</p>	<p>01.01.23 264-ÖZEL MALİYETLER 191-İNDİRİLECEK KDV 102-BANKALAR</p>	<p>50.000 10.000</p>	<p>60.000</p>
<p>1.YIL AMORTİSMANI</p>	<p>31.12.23 770-GENEL YÖN. GİD. 268-BİR. AMORTİS.</p>	<p>10.000</p>	<p>10.000</p>



Kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli artırılması amacıyla yapılan giderler ile (normal bakım, onarım ve temizleme giderleri hariç) bu gayrimenkullerin kullanılması için yapılıp kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların bedellerini kapsar. Harcamalar kira süresi içerisinde, kira süresinin 5 yıldan fazla olması durumunda da 5 yılda eşit tutarda amorti edilir.

<p>01.01.23: Kiralanan iş yerine ₺50.000+KDV'lik mutfak yapıldı. Ödeme bankadan yapıldı.</p>	<p>01.01.23 264-ÖZEL MALİYETLER 191-İNDİRİLECEK KDV 102-BANKALAR</p>	<p>50.000 10.000</p>	<p>60.000</p>
<p>1.YIL AMORTİSMANI</p>	<p>31.12.23 770-GENEL YÖN. GİD. 268-BİR. AMORTİS.</p>	<p>10.000</p>	<p>10.000</p>
<p>5.YIL KAPANIŞ KAYDI</p>	<p>31.12.23 268-BİR. AMORTİS. 264-ÖZEL MALİYET</p>	<p>50.000</p>	<p>50.000</p>



1.10.02: Kiraladığımız iş yeri için 200.000'lık (%20 KDVH) asansör yaptırılmıştır.

1	264-ÖZEL MALİYET	200.000	
	191-İND. KDV	40.000	
	102-BANKA		240.000



1. 10.02: Kiraladığımız iş yeri için ₺200.000'lık (%20 KDVB) asansör yaptırılmıştır.

2. 05.05: İşletmemiz 5 yıllığına kiraladığı pazarlama binasına vitrin yapılması için bir firma ile anlaşma yapıyor. İş tamamlayan firmaya ₺650.000 (%20 KDV Hariç) bankadan ödeniyor.

1	264-ÖZEL MALİYET	200.000	
	191-İND. KDV	40.000	
	102-BANKA		240.000
2	264-ÖZEL MALİYET	650.000	
	191-İND. KDV	130.000	
	102-BANKA		780.000



1. 10.02: Kiraladığımız iş yeri için ₺200.000'lık (%20 KDVB) asansör yaptırılmıştır.

2. 05.05: İşletmemiz 5 yıllığına kiraladığı pazarlama binasına vitrin yapılması için bir firma ile anlaşma yapıyor. İş tamamlayan firmaya ₺650.000 (%20 KDV Hariç) bankadan ödeniyor.

31.12: Vitrin için amortisman kaydı yapıldı.

1	264-ÖZEL MALİYET	200.000	
	191-İND. KDV	40.000	
	102-BANKA		240.000
2	264-ÖZEL MALİYET	650.000	
	191-İND. KDV	130.000	
	102-BANKA		780.000
	760-PSDG	130.000	
	268-B. AMORT.		130.000



3. 01.02: İşletmemiz 5 yıllığına kiraladığı binaya 3.500.000+KDV bankadan ödenerek asansör yaptırıyor.

3	264-ÖZEL MALİYET	3.500.000	
	191-İND. KDV	700.000	
	102-BANKA		4.200.000



3. 01.02: İşletmemiz 5 yıllığına kiraladığı binaya 3.500.000+KDV bankadan ödenerek asansör yaptırıyor.

31.12: Asansör için amortisman kaydı yapıldı.

3	264-ÖZEL MALİYET	3.500.000	
	191-İND. KDV	700.000	
	102-BANKA		4.200.000
	770-GYG	700.000	
	268-B. AMORT.		700.000



3. 01.02: İşletmemiz 5 yıllığına kiraladığı binaya ₺3.500.000+KDV bankadan ödenerek asansör yaptırıyor.

31.12: Asansör için amortisman kaydı yapıldı.

4. 09.02: İşletmemiz kiralık olarak kullandığı iş yerine ₺ 100.000'lık (%20 KDVH) aydınlatma sistemi kurmuştur. Ödeme bankadan.

3	264-ÖZEL MALİYET	3.500.000	
	191-İND. KDV	700.000	
	102-BANKA		4.200.000
	770-GYG	700.000	
	268-B. AMORT.		700.000
4	264-ÖZEL MALİYET	100.000	
	191-İND. KDV	20.000	
	102-BANKA		120.000



3. 01.02: İşletmemiz 5 yıllığına kiraladığı binaya ₺3.500.000+KDV bankadan ödenerek asansör yaptırıyor.

31.12: Asansör için amortisman kaydı yapıldı.

4. 09.02: İşletmemiz kiralık olarak kullandığı iş yerine ₺ 100.000'lık (%20 KDVH) aydınlatma sistemi kurmuştur. Ödeme bankadan.

31.12: Aydınlatma sistemi için %20 oranında amortisman ayrılmıştır.

3	264-ÖZEL MALİYET	3.500.000	
	191-İND. KDV	700.000	
	102-BANKA		4.200.000
	770-GYG	700.000	
	268-B. AMORT.		700.000
4	264-ÖZEL MALİYET	100.000	
	191-İND. KDV	20.000	
	102-BANKA		120.000
	770-GYG	20.000	
	268-B. AMORT.		20.000





3

FİNANSAL / MALİ BORÇLAR

3.1

TİCARİ BORÇLAR

3.2

DİĞER BORÇLAR

3.3

ALINAN SİPARİŞ AVANSI

3.4

ÜCRET TAHAKKUKU

3.5

Faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi düşünülen borçları kapsar.

Gruplar en kısa sürede ödeneceklerden en uzun sürede ödeceklere göre sıralanır.

30 Mali Borçlar

- 300- Banka Kredileri
- 303- Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri Ve Faizleri
- 304- Tahvil Anapara Borç, Taksit Ve Faizleri
- 305- Çıkarılmış Bonolar Ve Senetler
- 306- Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler
- 308- Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)
- 309- Diğer Mali Borçlar

32 Ticari Borçlar

- 320- Satıcılar
- 321- Borç Senetleri
- 322- Borç Senetleri Reeskontu (-)
- 326- Alınan Depozito Ve Teminatlar
- 329- Diğer Ticari Borçlar

33 Diğer Borçlar

- 331- Ortaklara Borçlar
- 332- İştiraklere Borçlar
- 333- Bağlı Ortaklıklara Borçlar
- 335- Personele Borçlar
- 336- Diğer Çeşitli Borçlar
- 337- Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)

34 Alınan Avanslar

- 340- Alınan Sipariş Avansları
- 349- Alınan Diğer Avanslar

35 Yıllara Yaygın İnşaat Ve Onarım Hakedişleri

- 350- Projesi Yıllara Yaygın İnş.Ve On. Hakediş Bedelleri

36 Ödenecek Vergi Ve Diğer Yükümlülükler

- 360- Ödenecek Vergi Ve Fonlar
- 361- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri
- 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Tak. Vergi ve Diğer Yük.
- 369- Ödenecek Diğer Yükümlülükler

37 Borç Ve Gider Karşılıkları

- 370- Dönem Karı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük Karş.
- 371- Dönem Karının Peşin Öde.Vergi Ve Diğer Yük. (-)
- 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı
- 373- Maliyet Giderleri Karşılığı
- 379- Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları

38 Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları

- 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler
- 381- Gider Tahakkukları

39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

- 391- Hesaplanan KDV
- 392- Diğer KDV
- 393- Merkez Ve Şubeler Cari Hesabı
- 397- Sayım Ve Tesellüm Fazlaları
- 399- Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar



30 Mali Borçlar

300/400: Bankadan çekilen vadesi 1 yılın altındaki krediler 300 hesabında, vadesi 1 yıldan uzun krediler 400 hesabında takip edilir. Krediler için ödenen faizler 780 hesabına kaydedilir.

309/409: Ticari mal alırken veya vadesi gelen senetli senetsiz bir borcunu kredi kartı ile ödediğinde işletme bankadan kredi kullanmış gibi görülür.

Bu nedenle mali borçlar kapsamında 309 veya vadesine göre 409 hesabının alacağında izlenir.

Taksitli olarak kredi kartı ile ödeme yapılmış ve taksitlerin bir kısmı izleyen yıl/yıllara ait ise o taksitlerin 409 hesabına alacak kaydedilmesi gerekecektir.



32 Ticari Borçlar

320/321: İşletmelerin ana faaliyet konusu mal ve hizmet satın alırken senetli veya senetsiz borçları bu hesaplarda izlenir

326: Üçüncü kişilerin belli bir işi yapmalarını, aldıkları bir değeri geri vermelerini sağlamak amacıyla ve belli sözleşmeler nedeniyle gerçekleşecek bir alacağın karşılığı olarak alınan depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlendiği hesaptır



33 Diğer Borçlar

331: İşletmenin, esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla ortaklara (ferdi işletmelerde işletme sahibine) borçlu bulunduğu tutarların izlendiği hesaptır. Ortaklardan alınan borçlar 331 hesabında takip edilir. Ortakardan alınan borçlar geri ödenirken ödenen faiz giderleri 780 hesabına yazılır.

335: İşletmenin işçi ile olan sözleşmesine bağlı olarak ödemesi gereken yükümlülükleri vadesi geldiğinde bu hesaba tahakkuk ettirilir.



FİNANSAL / MALİ BORÇLAR

BANKADAN KREDİ ÇEKME <i>01.01.23: Bankadan 5 ay vadeli ₺1.000.000 kredi çekildi. Banka tutarı hesabımıza yatırıldı.</i>	<i>01.01.23</i> 102-BANKALAR 300-BANKA KREDİSİ	1.000.000	1.000.000
1.TAKSİT ÖDEME <i>Anapara: ₺190.000 Faiz: ₺25.000</i>	<i>01.02.23</i> 300-BANKA KREDİSİ 780-FİNANMAN GİDERİ 102-BANKALAR	190.000 25.000	215.000
2.TAKSİT ÖDEME <i>Anapara: ₺195.000 Faiz: ₺20.000</i>	<i>01.03.23</i> 300-BANKA KREDİSİ 780-FİNANMAN GİDERİ 102-BANKALAR	195.000 20.000	215.000



<p>3.TAKSİT ÖDEME Anapara: ₺200.000 Faiz: ₺15.000</p>	<p>01.04.23 300-BANKA KREDİSİ 780-FİNANMAN GİDERİ 102-BANKALAR</p>	<p>200.000 15.000</p>	<p>215.000</p>
<p>4.TAKSİT ÖDEME Anapara: ₺205.000 Faiz: ₺10.000</p>	<p>01.05.23 300-BANKA KREDİSİ 780-FİNANMAN GİDERİ 102-BANKALAR</p>	<p>205.000 10.000</p>	<p>215.000</p>
<p>5.TAKSİT ÖDEME Anapara: ₺210.000 Faiz: ₺5.000</p>	<p>01.06.23 300-BANKA KREDİSİ 780-FİNANMAN GİDERİ 102-BANKALAR</p>	<p>210.000 5.000</p>	<p>215.000</p>



KREDİ KARTI İLE MAL ALIMI

₺100.000+KDV'lik ticari mal alındı.
₺30.000 kredi kartı ile ödendi, ka-
lan tutar veresiyedir.

/
153-TİCARİ MALLAR

191-İNDİRİLECEK KDV

309-DİĞER MALİ B.

320-SATICILAR

100.000

20.000

30.000

90.000



1. 01.04: Bankadan ₺200.000 kredi çekildi.

31.04: Kredi 1.taksidi ödendi.

Anapara: ₺5.000 / Faiz: ₺1.000

31.05: Kredi 2.taksidi ödendi.

Anapara: ₺5.050 / Faiz: ₺950

31.06: Kredi 3.taksidi ödendi.

Anapara: ₺5.100 / Faiz: ₺900

1	102-BANKALAR	200.000	
	300-BANKA KRĐ.		200.000
	300-BANKA KREDİSİ	5.000	
	780-FİNANSMAN GİD.	1.000	
	102-BANKALAR		6.000
	300-BANKA KREDİSİ	5.050	
	780-FİNANSMAN GİD.	950	
	102-BANKALAR		6.000
	300-BANKA KREDİSİ	5.100	
	780-FİNANSMAN GİD.	900	
	102-BANKALAR		6.000



2. a. İşletmemiz nakit ihtiyacını gidermek amacıyla Halk Bankasından kısa vadeli ₺100.000'lık kredi çekmiştir. Kredi tutarı banka hesabımıza aktarıldı.
- b. Kredi 1.taksidi ödendi.
Anapara: ₺2.000 / Faiz: ₺250
3. a. 06.02: Nakit ihtiyacı nedeniyle 3 ay vadeli ₺15.000'a kredi çekilmiştir.
- b. 02.06: Çekilen kredi, anapara ve faizi ile birlikte ₺20.000 bankaya ödendi.

2	102-BANKALAR	100.000	
	300-BANKA KRD.		100.000
	300-BANKA KREDİSİ	2.000	
	780-FİNANSMAN GİD.	250	
	102-BANKALAR		2.250
3	102-BANKALAR	15.000	
	300-BANKA KRD.		15.000
	300-BANKA KREDİSİ	15.000	
	780-FİNANSMAN GİD.	5.000	
	102-BANKALAR		20.000



4. 01.04: ₺30.000'lık (%20 KDVH) mal kredi kartı ile alındı.
31.04: Kredi kartı borcu banka hesabımızdan ödendi.
5. 10.06: ₺6.000 (%20 KDVH) mal bedeli kredi kartı ile ödeyerek alındı.
6. 10.11: ₺13.000 (%20 KDVH) malı alındı.
Fatura bedelini kredi kartı ile ödendi.

4	153-TİCARİ MALLAR	30.000	
	191-İND. KDV	6.000	
	309-DİĞ. MALİ B.		36.000
	309-DİĞ. MALİ B.	36.000	
	102-BANKALAR		36.000
5	153-TİCARİ MALLAR	6.000	
	191-İND. KDV	1.200	
	309-DİĞ. MALİ B.		7.200
6	153-TİCARİ MALLAR	13.000	
	191-İND. KDV	2.600	
	309-DİĞ. MALİ B.		15.600



TİCARİ BORÇLAR

BORÇ SENEDİ VADE UZATMA

Vadesi geçmiş ₺19.000'lık senet yerine 1 ay vadeli ₺20.000'lık yeni senet vermeyi satıcıya teklif ettik. Satıcı teklifi kabul etti ve yeni senedi teslim ettik.

/			
321-BORÇ SENETLERİ	19.000		
780-FİNANSMAN GİDERLERİ	1.000		
321-BORÇ SENETL.			20.000

ALINAN DEPOZİTO TEM.

12.03.24: Kiraya verilen mülk için ₺50.000 depozito banka hesabımıza yatırıldı

12.03.24			
102-BANKALAR	50.000		
326-ALINAN DEP. T.			50.000

SÖZLEŞME FESHİ

25.06.24: Sözleşme feshedildi, depozitonun ₺40.000'si banka hesabımızdan ödendi.

25.02.24			
326-ALINAN DEPOZİTO TEM.	50.000		
649-DOGK			10.000
102-BANKALAR			40.000



1. Vadesi gelmiş ₺11.000'lık senet bedelini ödeyemeyeceğimizi satıcıya bildiriyor ve 30 Aralık vadeli ₺11.300'lık senetle değiştirmeyi teklif ediyoruz. Satıcı teklifimizi kabul ediyor.

1	321-BORÇ SNT	11.000	
	780-FİNANSMAN GİD.	300	
	321-BORÇ SNT		11.300



1. Vadesi gelmiş ₺11.000'lık senet bedelini ödeyemeyeceğimizi satıcıya bildiriyor ve 30 Aralık vadeli ₺11.300'lık senetle değiştirmeyi teklif ediyoruz. Satıcı teklifimizi kabul ediyor.
2. 19.10: ₺4.000'lık (%20 KDVH) mal alındı. Karşılığında senet verildi.

1	321-BORÇ SNT	11.000	
	780-FİNANSMAN GİD.	300	
	321-BORÇ SNT		11.300



1. Vadesi gelmiş ₺11.000'lık senet bedelini ödeyemeyeceğimizi satıcıya bildiriyor ve 30 Aralık vadeli ₺11.300'lık senetle değiştirmeyi teklif ediyoruz. Satıcı teklifimizi kabul ediyor.
2. 19.10: ₺4.000'lık (%20 KDVH) mal alındı. Karşılığında senet verildi.

1	321-BORÇ SNT	11.000	
	780-FİNANSMAN GİD.	300	
	321-BORÇ SNT		11.300
2	153-TİCARİ MALLAR	4.000	
	191-İ. KDV	800	
	321-BORÇ SNT		4.800



- Vadesi gelmiş ₺11.000'lık senet bedelini ödeyemeyeceğimizi satıcıya bildiriyor ve 30 Aralık vadeli ₺11.300'lık senetle değiştirmeyi teklif ediyoruz. Satıcı teklifimizi kabul ediyor.
- 19.10: ₺4.000'lık (%20 KDVH) mal alındı. Karşılığında senet verildi.
18.11: Vadesi gelen ₺4.800'lık borç senedi ₺5.000'lık yeni senetle değiştirildi.

1	321-BORÇ SNT	11.000	
	780-FİNANSMAN GİD.	300	
	321-BORÇ SNT		11.300
2	153-TİCARİ MALLAR	4.000	
	191-İ. KDV	800	
	321-BORÇ SNT		4.800
	321-BORÇ SNT	24.000	
	780-FİNANSMAN GİD.	2.000	
	321-BORÇ SNT		26.000



4. 01.04: Kiraya verdiğimiz depo için
₺3.000 depozito nakit alınmıştır.



4.01.04: Kiraya verdiğimiz depo için
₺3.000 depozito nakit alınmıştır.

4	100-KASA	3.000	
	326-ALINAN D.T.		3.000



4. 01.04: Kiraya verdiğimiz depo için ₺3.000 depozito nakit alınmıştır.

31.09: Sözleşmesi feshedilmiştir.
Depozitonun ₺2.000'sı ödenmiştir.
₺1.000 verilen zarara karşılık
ödenmemiştir.

4	100-KASA	3.000	
	326-ALINAN D.T.		3.000



4. 01.04: Kiraya verdiğimiz depo için ₺3.000 depozito nakit alınmıştır.

31.09: Sözleşmesi feshedilmiştir. Depozitonun ₺2.000'sı ödenmiştir. ₺1.000 verilen zarara karşılık ödenmemiştir.

4	100-KASA	3.000	
	326-ALINAN D.T.		3.000
	326-ALINAN D.T.	3.000	
	100-KASA		2.000
	649-DOGK		1.000



5. 01.02: Kiraya verdiğimiz iş yeri için
₺5.000 depozito nakit olarak alınmıştır.

5			



5. 01.02: Kiraya verdiğimiz iş yeri için
₺5.000 depozito nakit olarak alınmıştır.

5	100-KASA	5.000	
	326-ALINAN D.T.		5.000



5. 01.02: Kiraya verdiğimiz iş yeri için
₺5.000 depozito nakit olarak alınmıştır.

31.11: Kira sözleşmesi karşılıklı olarak
fesih edilmiş ve depozito tutarının
tamamı ödenmiştir.

5	100-KASA	5.000	
	326-ALINAN D.T.		5.000



5. 01.02: Kiraya verdiğimiz iş yeri için
₺5.000 depozito nakit olarak alınmıştır.

31.11: Kira sözleşmesi karşılıklı olarak
fesih edilmiş ve depozito tutarının
tamamı ödenmiştir.

5	100-KASA	5.000	
	326-ALINAN D.T.		5.000
	326-ALINAN D.T.	5.000	
	100-KASA		5.000



6. 02.03: Kiraya verdiğimiz iş yeri için
₺8.000 depozito nakit olarak alınmıştır.

6			



6. 02.03: Kiraya verdiğimiz iş yeri için
₺8.000 depozito nakit olarak alınmıştır.

6	100-KASA	8.000	
	326-ALINAN D.T.		8.000



6. 02.03: Kiraya verdiğimiz iş yeri için
₺8.000 depozito nakit olarak alınmıştır.

10.08: Kira sözleşmesi karşılıklı olarak
fesih edilmiş ve depozito tutarının
₺7.000'lık kısmı ödenmiştir.

6	100-KASA	8.000	
	326-ALINAN D.T.		8.000



6. 02.03: Kiraya verdiğimiz iş yeri için ₺8.000 depozito nakit olarak alınmıştır.

10.08: Kira sözleşmesi karşılıklı olarak fesih edilmiş ve depozito tutarının ₺7.000'lık kısmı ödenmiştir.

6	100-KASA	8.000	
	326-ALINAN D.T.		8.000
	326-ALINAN D.T.	8.000	
	100-KASA		7.000
	649-DOGK		1.000



DİĞER BORÇLAR

ALINAN HİZMET FATURASI <i>30.01.24: ₺60.000'lık (%20 KDV dahil) elektrik faturası tahakkuk etti.</i>	30.01.24 770-GENEL YÖNETİM GİD. 191-İND. KDV 336-DİĞ. ÇEŞ. BORÇ	50.000 10.000	60.000
SERBEST MESLEK MAKBUZU TAHAKUKU <i>30.01.24: SMMM brüt ücreti olan ₺30.000 tahakkuk etti.</i>	30.01.24 770-GENEL YÖNETİM GİD. 191-İND. KDV 360-ÖD. VERGİ FON 336-DİĞ. ÇEŞ. BORÇ	30.000 6.000	6.000 30.000
ALINAN HİZMET FATURASI <i>30.01.24: ₺60.000'lık (%20 KDV dahil) elektrik faturası tahakkuk etti.</i>	30.01.24 770-GENEL YÖNETİM GİD. 191-İND. KDV 336-DİĞ. ÇEŞ. BORÇ	50.000 10.000	60.000



1 12.01: İşletmemiz 1 ay sonra ödemek üzere ortağından ₺50.000 borç almıştır.

1			



1 12.01: İşletmemiz 1 ay sonra ödemek üzere ortağından ₺50.000 borç almıştır.

1	100-KASA	50.000	
	331-ORTAKL. B.		50.000



- 1** 12.01: İşletmemiz 1 ay sonra ödemek üzere ortağından ₺50.000 borç almıştır.
- 12.02: Ortaktan alınan borç ₺200'lık faizi ile birlikte ödendi.

1	100-KASA	50.000	
	331-ORTAKL. B.		50.000



- 1** 12.01: İşletmemiz 1 ay sonra ödemek üzere ortağından ₺50.000 borç almıştır.
- 12.02: Ortaktan alınan borç ₺200'lık faizi ile birlikte ödendi.

1	100-KASA	50.000	
	331-ORTAKL. B.		50.000
	331-ORTAKL. B.	50.000	
	780-FİNANSMAN GİD.	200	
	100-KASA		50.200



2 İşletmenin şubat ayına ilişkin 8.000'lık KDV borcunu, nakit sıkışıklığı nedeniyle işletme sahibi ödemiştir

--	--	--	--



2 İşletmenin şubat ayına ilişkin 8.000'lık KDV borcunu, nakit sıkışıklığı nedeniyle işletme sahibi ödemiştir

2	360-ÖDENECEK VF	8.000	
	331-ORTAKL. B.		8.000



3 a) Şubat ayı muhasebe ücreti olan brüt
₺5.000 (%20 KDV Hariç) tahakkuk etti.

3



3 a) Şubat ayı muhasebe ücreti olan brüt
₺5.000 (%20 KDV Hariç) tahakkuk etti.

3	770-GYG	50.000	
	191-İND. KDV	10.000	
	360-ÖVF		10.000
	336-DÇB		50.000



- 3** a) Şubat ayı muhasebe ücreti olan brüt ₺5.000 (%20 KDV Hariç) tahakkuk etti.
- b) Muhasebe ücreti nakit ödendi.

3	770-GYG	50.000	
	191-İND. KDV	10.000	
	360-ÖVF		10.000
	336-DÇB		50.000



- 3** a) Şubat ayı muhasebe ücreti olan brüt ₺5.000 (%20 KDV Hariç) tahakkuk etti.
- b) Muhasebe ücreti nakit ödendi.

3	770-GYG	50.000	
	191-İND. KDV	10.000	
	360-ÖVF		10.000
	336-DÇB		50.000
	336-DÇB	50.000	
	100-KASA		50.000



4 Şubat ayı muhasebe ücret olan brüt
₺3.000 (%20 KDV Hariç) nakit olarak
ödenmiştir.

4



4 Şubat ayı muhasebe ücret olan brüt 3.000 (%20 KDV Hariç) nakit olarak ödenmiştir.

4	770-GYG	30.000	
	191-İND. KDV	6.000	
	360-ÖVF		6.000
	100-KASA		30.000



5 Şubat ayı muhasebe ücret olan brüt
₺3.000 (%20 KDV Hariç) nakit olarak
ödenmiştir.

5			



5 Şubat ayı muhasebe ücret olan brüt 3.000 (%20 KDV Hariç) nakit olarak ödenmiştir.

5	770-GYG	23.000	
	191-İND. KDV	4.600	
	360-ÖVF		4.600
	100-KASA		23.000



6 a) Aralık ayı 24.000'lık (%20 KDVD) elektrik faturası işletmemize ulaştı.

6



6 a) Aralık ayı 24.000'lık (%20 KDVD) elektrik faturası işletmemize ulaştı.

6	770-GYG	24.000	
	191-İND. KDV	4.800	
	336-DÇB		28.800



- 6 a) Aralık ayı 24.000'lık (%20 KDVD) elektrik faturası işletmemize ulaştı.
- b) Elektrik faturası bedeli banka hesabımızdan ödendi.

6	770-GYG	24.000	
	191-İND. KDV	4.800	
	336-DÇB		28.800



- 6** a) Aralık ayı 24.000'lık (%20 KDVD) elektrik faturası işletmemize ulaştı.
- b) Elektrik faturası bedeli banka hesabımızdan ödendi.

6	770-GYG	24.000	
	191-İND. KDV	4.800	
	336-DÇB		28.800
	336-DÇB	28.800	
	100-KASA		28.800



7 Aralık ayı 60.000'lık (%20 KDVD) su faturası işletmemize ulaştı

7



7 Aralık ayı ₺60.000'lık (%20 KDVD) su faturası işletmemize ulaştı

7	770-GYG	60.000	
	191-İND. KDV	12.000	
	336-DÇB		72.000



ALINAN SİPARİŞ AVANSI

SİPARİŞ ALINMASI

15.01.24: Özel üretim bir ürün için ₺20.000 sipariş avansını müşteri bankamıza yatırdı.

15.01.24

102-BANKALAR

340-ALINAN SİP. AV.

20.000

20.000

SİPARİŞİN TESLİMİ

25.02.24: Sipariş müşteriye teslim edildi. ₺130.000+KDV fatura bedeli avans tutarı düşüldükten sonra banka hesabımıza yatırıldı.

25.02.24

340-ALINAN SİP. AVANSLARI

102-BANKALAR

600-YİS

391-HES. KDV

20.000

136.000

130.000

26.000



1 01 01: ₺50.000'lık (%20 KDVH) mal satışı için ₺20.000 avans alınmıştır.

1 01 01: ₺50.000'lık (%20 KDVH) mal satışı için ₺20.000 avans alınmıştır.

1	100-KASA	20.000	
	340-AL. SİP. AV.		20.000



1 01 01: ₺50.000'lık (%20 KDVH) mal satışı için ₺20.000 avans alınmıştır.

31.09: Sipariş alıcıya teslim edildi. Alıcı borcunun kalan kısmını nakit ödemiştir.

1	100-KASA	20.000	
	340-AL. SİP. AV.		20.000



1 01 01: ₺50.000'lık (%20 KDVB) mal satışı için ₺20.000 avans alınmıştır.

31.09: Sipariş alıcıya teslim edildi. Alıcı borcunun kalan kısmını nakit ödemiştir.

1	100-KASA	20.000	
	340-AL. SİP. AV.		20.000
	340-ALINAN SİP. AV.	20.000	
	100-KASA	40.000	
	600-YİS		50.000
	391-HS. KDV		10.000



2 02.03: Ticari mal satışı için alıcıdan
₺30.000 avans nakit olarak alınmıştır.

2



2 02.03: Ticari mal satışı için alıcıdan
₺30.000 avans nakit olarak alınmıştır.

2	100-KASA	30.000	
	340-AL. SİP. AV.		30.000



2 02.03: Ticari mal satışı için alıcıdan ₺30.000 avans nakit olarak alınmıştır.

10.03: Siparişi alınan ticari mallar alıcıya teslim edildi. Satış bedeli olan ₺100.000'dan (%20 KDV hariç) aldığımız avans tutarını düştükten sonra kalan tutarı nakit olarak tahsil ettik.

2	100-KASA	30.000	
	340-AL. SİP. AV.		30.000



2 02.03: Ticari mal satışı için alıcıdan ₺30.000 avans nakit olarak alınmıştır.

10.03: Siparişi alınan ticari mallar alıcıya teslim edildi. Satış bedeli olan ₺100.000'dan (%20 KDV hariç) aldığımız avans tutarını düştüğten sonra kalan tutarı nakit olarak tahsil ettik.

2	100-KASA	30.000	
	340-AL. SİP. AV.		30.000
	340-ALINAN SİP. AV.	30.000	
	100-KASA	90.000	
	600-YİS		100.000
	391-HS. KDV		20.000



3 01.04: Ticari mal satışı için alıcıdan
₺25.000 avans nakit olarak alınmıştır.

3



3 01.04: Ticari mal satışı için alıcıdan
₺25.000 avans nakit olarak alınmıştır.

3	100-KASA	25.000	
	340-AL. SİP. AV.		25.000



3 01.04: Ticari mal satışı için alıcıdan ₺25.000 avans nakit olarak alınmıştır.

17.04: Siparişi alınan ticari mallar alıcıya teslim edildi. Satış bedeli olan ₺80.000'dan (%20 KDV hariç) aldığımız avans tutarını düştükten sonra kalan tutarı nakit olarak tahsil ettik.

3	100-KASA	25.000	
	340-AL. SİP. AV.		25.000



3 01.04: Ticari mal satışı için alıcıdan ₺25.000 avans nakit olarak alınmıştır.

17.04: Siparişi alınan ticari mallar alıcıya teslim edildi. Satış bedeli olan ₺80.000'dan (%20 KDV hariç) aldığımız avans tutarını düştüğten sonra kalan tutarı nakit olarak tahsil ettik.

3	100-KASA	25.000	
	340-AL. SİP. AV.		25.000
	340-ALINAN SİP. AV.	25.000	
	100-KASA	71.000	
	600-YİS		80.000
	391-HS. KDV		16.000



ÜCRET TAHAKKUKU

<u>Toplam Brüt Ücret</u>	<u>₺60.000</u>
<u>İşçi SGK Payı</u>	<u>₺8.400</u>
<u>İşçi İşsizlik Primi</u>	<u>₺600</u>
<u>Gelir Ver. Matrahı</u>	<u>₺51.000</u>
<u>Gelir Vergisi</u>	<u>₺5.100</u>
<u>Damga Vergisi</u>	<u>₺304</u>
<u>Net Ödenen</u>	<u>₺45.596</u>
<u>İşveren SGK Payı</u>	<u>₺9.300</u>
<u>İşveren İşsizlik Primi</u>	<u>₺1.200</u>

	/	
--	---	--

--	--



ÜCRET TAHAKKUKU

Toplam Brüt Ücret	₺60.000
İşçi SGK Payı	₺8.400
İşçi İşsizlik Primi	₺600
Gelir Ver. Matrahı	₺51.000
Gelir Vergisi	₺5.100
Damga Vergisi	₺304
Net Ödenen	₺45.596
İşveren SGK Payı	₺9.300
İşveren İşsizlik Primi	₺1.200

/
770-GENEL YÖNETİM GİD.
770.01-BRÜT ÜCRET
770.02-SGK İŞVEREN GİDERİ

60.000
10.500

70.500



ÜCRET TAHAKKUKU

Toplam Brüt Ücret	₺60.000
İşçi SGK Payı	₺8.400
İşçi İşsizlik Primi	₺600
Gelir Ver. Matrahı	₺51.000
Gelir Vergisi	₺5.100
Damga Vergisi	₺304
Net Ödenen	₺45.596
İşveren SGK Payı	₺9.300
İşveren İşsizlik Primi	₺1.200

/
770-GENEL YÖNETİM GİD.
770.01-BRÜT ÜCRET
770.02-SGK İŞVEREN GİDERİ
335-PERSONELE BORÇLAR

60.000
10.500

70.500	
	45.596



ÜCRET TAHAKKUKU

Toplam Brüt Ücret	₺60.000
İşçi SGK Payı	₺8.400
İşçi İşsizlik Primi	₺600
Gelir Ver. Matrahı	₺51.000
Gelir Vergisi	₺5.100
Damga Vergisi	₺304
Net Ödenen	₺45.596
İşveren SGK Payı	₺9.300
İşveren İşsizlik Primi	₺1.200

/
770-GENEL YÖNETİM GİD.
770.01-BRÜT ÜCRET
770.02-SGK İŞVEREN GİDERİ
335-PERSONELE BORÇLAR
360-ÖDENECEK VERGİ F.
360.01-GELİR VERGİSİ
360.02-DAMGA VERGİSİ

60.000

10.500

5.100

304

70.500

45.596

5.404



ÜCRET TAHAKKUKU

Toplam Brüt Ücret	₺60.000
İşçi SGK Payı	₺8.400
İşçi İşsizlik Primi	₺600
Gelir Ver. Matrahı	₺51.000
Gelir Vergisi	₺5.100
Damga Vergisi	₺304
Net Ödenen	₺45.596
İşveren SGK Payı	₺9.300
İşveren İşsizlik Primi	₺1.200

/ 770-GENEL YÖNETİM GİD.

770.01-BRÜT ÜCRET

770.02-SGK İŞVEREN GİDERİ

335-PERSONELE BORÇLAR

360-ÖDENECEK VERGİ F.

360.01-GELİR VERGİSİ

360.02-DAMGA VERGİSİ

361-ÖDENECEK SOSYAL GÜV. KES.

361.01-İŞÇİ PAYI

361.02-İŞVEREN PAYI

60.000

10.500

5.100

304

9.000

10.500

70.500

45.596

5.404

19.500



1. Normal ücretli 7 işçiye ait ücret tahakkuku aşağıdaki gibidir.

<u>Toplam Brüt Ücret</u>	<u>₺270.000</u>
<u>İşçi SGK Primleri</u>	<u>₺40.500</u>
<u>Gelir Ver. Matrahı</u>	<u>₺229.500</u>
<u>Gelir Vergisi</u>	<u>₺11.575</u>
<u>Damga Vergisi</u>	<u>₺986</u>
<u>Net Ödenen</u>	<u>₺216.939</u>
<u>İşveren SGK Primleri</u>	<u>₺47.250</u>



1. Normal ücretli 7 işçiye ait ücret tahakkuku aşağıdaki gibidir.

Toplam Brüt Ücret	₺270.000
İşçi SGK Primleri	₺40.500
Gelir Ver. Matrahı	₺229.500
Gelir Vergisi	₺11.575
Damga Vergisi	₺986
Net Ödenen	₺216.939
İşveren SGK Primleri	₺47.250

1	770-GENEL YÖNETİM GİD.		317.250	
	<i>770.01-BRÜT ÜCRET</i>	<i>270.000</i>		
	<i>770.02-SGK İŞVEREN GİDERİ</i>	<i>47.250</i>		
	335-PERSONELE BORÇLAR			216.939
	360-ÖDENECEK VERGİ F.			12.561
	<i>360.01-GELİR VERGİSİ</i>	<i>11.575</i>		
	<i>360.02-DAMGA VERGİSİ</i>	<i>986</i>		
	361-ÖD. SOS. GÜV. KES.			87.750
	<i>361.01-İŞÇİ PAYI</i>	<i>40.500</i>		
	<i>361.02-İŞVEREN PAYI</i>	<i>47.250</i>		



2. Normal ücretli 13 işçiye ait ücret tahakkuku aşağıdaki gibidir.

<u>Toplam Brüt Ücret</u>	<u>₺361.800</u>
<u>İşçi SGK Primleri</u>	<u>₺54.270</u>
<u>Gelir Ver. Matrahı</u>	<u>₺307.530</u>
<u>Gelir Vergisi</u>	<u>₺16.405</u>
<u>Damga Vergisi</u>	<u>₺1.344</u>
<u>Net Ödenen</u>	<u>₺289.781</u>
<u>İşveren SGK Primleri</u>	<u>₺63.315</u>



2. Normal ücretli 13 işçiye ait ücret tahakkuku aşağıdaki gibidir.

<u>Toplam Brüt Ücret</u>	₺361.800
<u>İşçi SGK Primleri</u>	₺54.270
<u>Gelir Ver. Matrahı</u>	₺307.530
<u>Gelir Vergisi</u>	₺16.405
<u>Damga Vergisi</u>	₺1.344
<u>Net Ödenen</u>	₺289.781
<u>İşveren SGK Primleri</u>	₺63.315

2	770-GENEL YÖNETİM GİD.		425.115
	<i>770.01-BRÜT ÜCRET</i>	<i>361.800</i>	
	<i>770.02-SGK İŞVEREN GİDERİ</i>	<i>63.315</i>	
	335-PERSONELE BORÇLAR		289.781
	360-ÖDENECEK VERGİ F.		17.749
	<i>360.01-GELİR VERGİSİ</i>	<i>16.405</i>	
	<i>360.02-DAMGA VERGİSİ</i>	<i>1.344</i>	
	361-ÖD. SOS. GÜV. KES.		117.585
	<i>361.01-İŞÇİ PAYI</i>	<i>54.270</i>	
	<i>361.02-İŞVEREN PAYI</i>	<i>63.315</i>	





M

Bir işletmenin, bir dönem başından dönem sonuna kadarki mali işlemlerini ve raporlarını kapsayan bağlantılı uygulamadır.

1. Açılış kaydı ve açılış bilançosu,
2. Dönem içi işlemlerin kaydı,
3. Genel geçici mizan,
4. Envanter işlemleri,
5. Maliyet hesaplarının kapatılması,
6. Gelir tablosunun düzenlenmesi,
7. Gelir-Gider hesaplarının kapatılması,
8. Kesin mizanın düzenlenmesi,
9. Kapanış bilançosu ve kapanış Kaydı

1

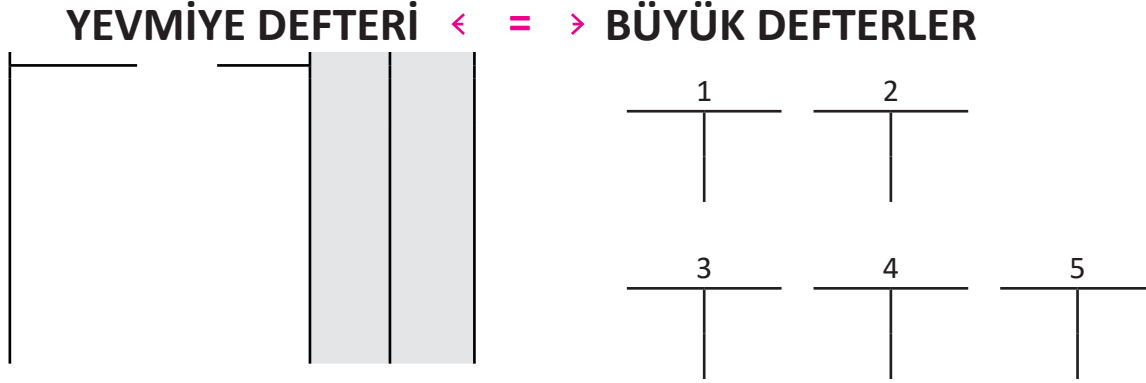
Açılış tutarları ile
açılış bilançosu
düzenlenir.

AÇILIŞ BİLANÇOSU

1 Açılış tutarları ile açılış bilançosu düzenlenir.



2 Açılış tutarları ile açılış kaydı yapılır



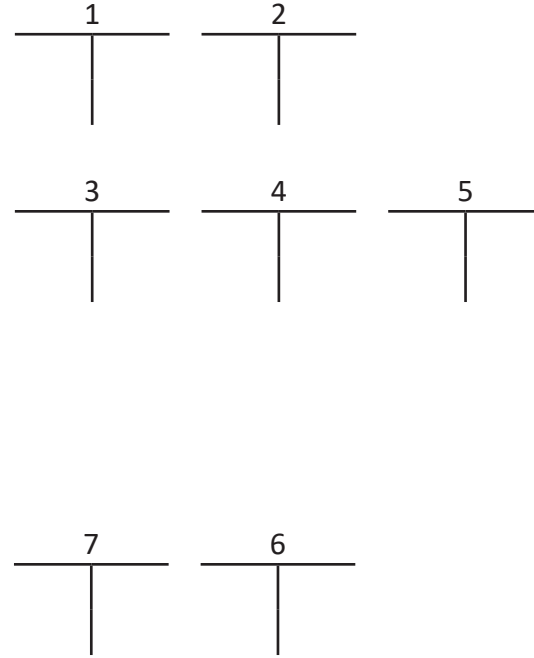
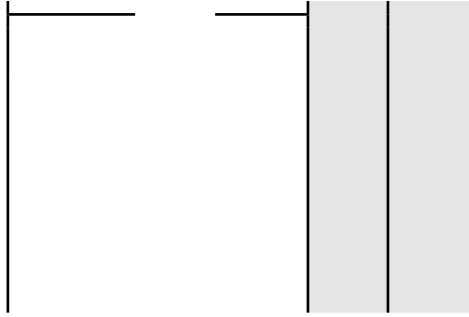
1 Açılış tutarları ile açılış bilançosu düzenlenir.

AÇILIŞ BİLANÇOSU

2 Açılış tutarları ile açılış kaydı yapılır

3 Dönem içi işlemleri kaydedilir

YEVMIYE DEFTERİ < = > BÜYÜK DEFTERLER



1 Açılış tutarları ile açılış bilançosu düzenlenir.

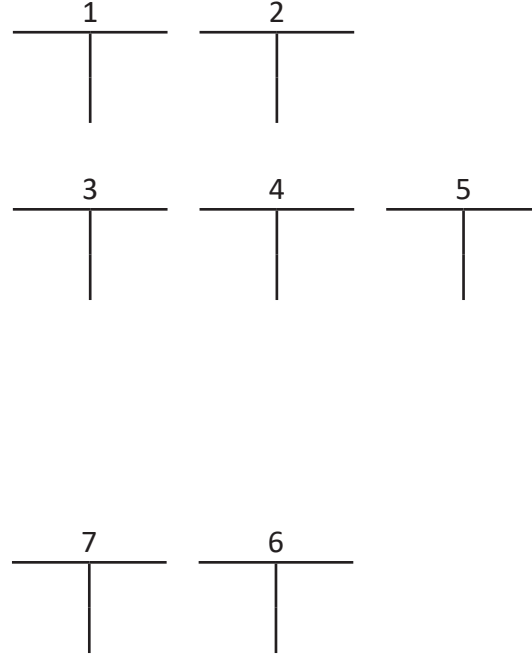
AÇILIŞ BİLANÇOSU

2 Açılış tutarları ile açılış kaydı yapılır

3 Dönem içi işlemleri kaydedilir

4 Envanter işlemleri kaydedilir

YEVMIYE DEFTERİ < = > BÜYÜK DEFTERLER



1 Açılış tutarları ile açılış bilançosu düzenlenir.

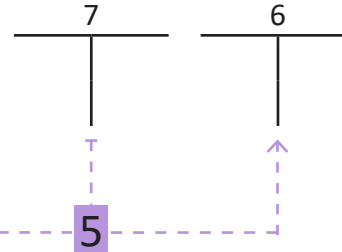
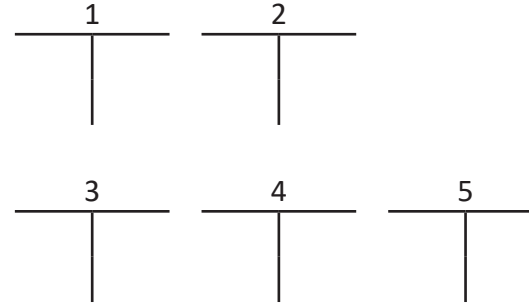
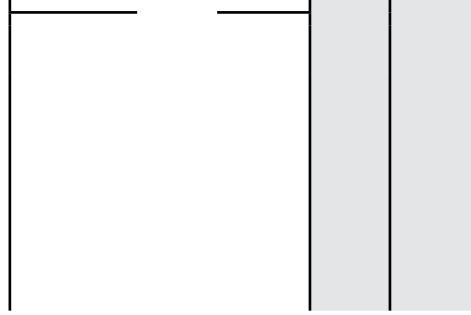
AÇILIŞ BİLANÇOSU

2 Açılış tutarları ile açılış kaydı yapılır

3 Dönem içi işlemleri kaydedilir

4 Envanter işlemleri kaydedilir

YEVMIYE DEFTERİ < = > BÜYÜK DEFTERLER



Yansıtma yevmiye kaydı ile maliyet hesapları (7'li) kapatılır, gelir tablosu hesaplarına (6'lı) aktarılır

1 AÇILIŞ BİLANÇOSU

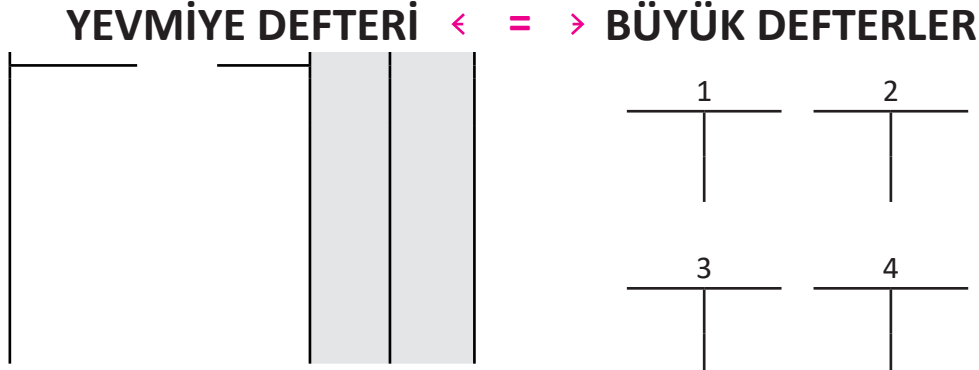
1 Açılış tutarları ile açılış bilançosu düzenlenir.



2 Açılış tutarları ile açılış kaydı yapılır

3 Dönem içi işlemleri kaydedilir

4 Envanter işlemleri kaydedilir



6 Gelir tablosu hesap bakiyeleri ile gelir tablosu düzenlenir

GELİR TABLOSU

GELİRLER	+
GİDERLER	-
KÂR/ZARAR	+/-

Yansıtma yevmiye kaydı ile maliyet hesapları (7'li) kapatılır, gelir tablosu hesaplarına (6'lı) aktarılır

1 AÇILIŞ BİLANÇOSU

1 Açılış tutarları ile açılış bilançosu düzenlenir.



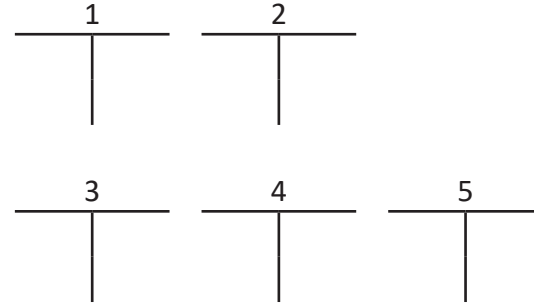
2 Açılış tutarları ile açılış kaydı yapılır

3 Dönem içi işlemleri kaydedilir

4 Envanter işlemleri kaydedilir

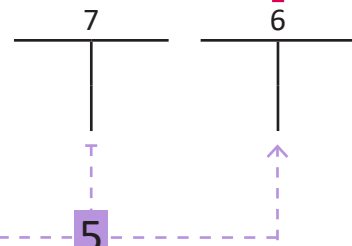


YEVMİYE DEFTERİ < = > BÜYÜK DEFTERLER



6'lı hesaplar kapatılır
5'li hesaplara aktılır

7



6 Gelir tablosu hesap bakiyeleri ile gelir tablosu düzenlenir

GELİR TABLOSU

GELİRLER	+
GİDERLER	-
KÂR/ZARAR	+/-

Yansıtma yevmiye kaydı ile maliyet hesapları (7'li) kapatılır, gelir tablosu hesaplarına (6'lı) aktarılır

1 AÇILIŞ BİLANÇOSU

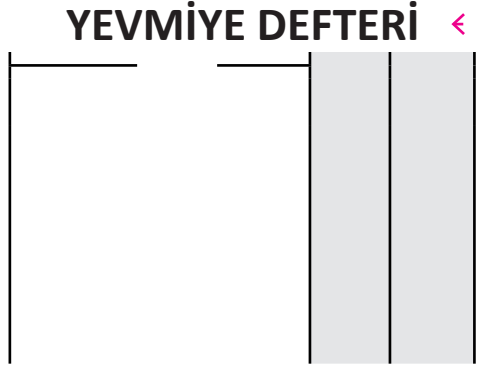
1 Açılış tutarları ile açılış bilançosu düzenlenir.



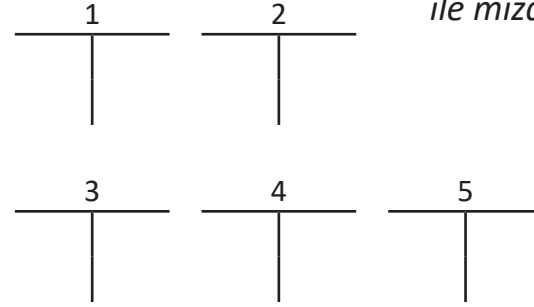
2 Açılış tutarları ile açılış kaydı yapılır

3 Dönem içi işlemleri kaydedilir

4 Envanter işlemleri kaydedilir



< = > BÜYÜK DEFTERLER

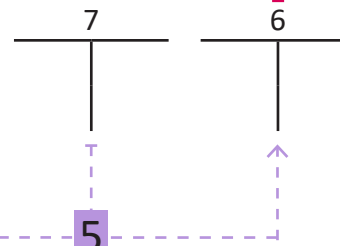


8 Büyük defter bakiyeleri ile mizan düzenlenir

MİZAN	TUTAR		KALAN	
	B	A	B	A

6'lı hesaplar kapatılır
5'li hesaplara aktılır

7



6 Gelir tablosu hesap bakiyeleri ile gelir tablosu düzenlenir

GELİR TABLOSU

GELİRLER	+
GİDERLER	-
KÂR/ZARAR	+/-

Yansıtma yevmiye kaydı ile maliyet hesapları (7'li) kapatılır, gelir tablosu hesaplarına (6'lı) aktarılır

1 Açılış tutarları ile açılış bilançosu düzenlenir.

AÇILIŞ BİLANÇOSU

2 Açılış tutarları ile açılış kaydı yapılır

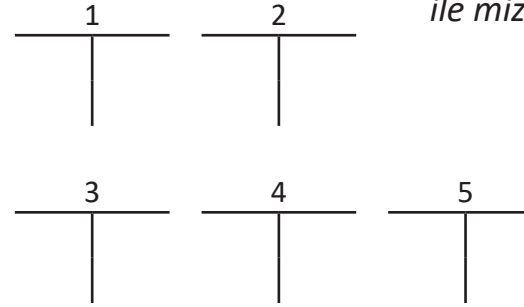
3 Dönem içi işlemleri kaydedilir

4 Envanter işlemleri kaydedilir

YEVMIYE DEFTERİ

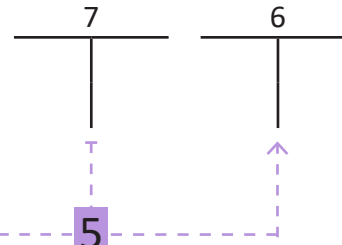
< = > BÜYÜK DEFTERLER

8 Büyük defter bakiyeleri ile mizan düzenlenir



6'lı hesaplar kapatılır
5'li hesaplara aktılır

7



6 Gelir tablosu hesap bakiyeleri ile gelir tablosu düzenlenir

Yansıtma yevmiye kaydı ile maliyet hesapları (7'li) kapatılır, gelir tablosu hesaplarına (6'lı) aktarılır

KAPANIŞ BİLANÇOSU

Mizan bakiyeleri ile bilanço düzenlenir.

9

MİZAN	TUTAR		KALAN	
	B	A	B	A

GELİR TABLOSU

GELİRLER	+
GİDERLER	-
KÂR/ZARAR	+/-

1 Açılış tutarları ile açılış bilançosu düzenlenir.

AÇILIŞ BİLANÇOSU

Kapanış bilançosu tutarlarına göre kapanış kaydı düzenlenir

10 KAPANIŞ BİLANÇOSU

Mizan bakiyeleri ile bilanço düzenlenir.

9

2 Açılış tutarları ile açılış kaydı yapılır

3 Dönem içi işlemleri kaydedilir

4 Envanter işlemleri kaydedilir

YEVMİYE DEFTERİ < = > BÜYÜK DEFTERLER

8 Büyük defter bakiyeleri ile mizan düzenlenir

MİZAN	TUTAR		KALAN	
	B	A	B	A

1

2

3

4

5

7

6

5

6'lı hesaplar kapatılır
5'li hesaplara aktılır

6 Gelir tablosu hesap bakiyeleri ile gelir tablosu düzenlenir

GELİR TABLOSU

GELİRLER	+
GİDERLER	-
KÂR/ZARAR	+/-

Yansıtma yevmiye kaydı ile maliyet hesapları (7'li) kapatılır, gelir tablosu hesaplarına (6'lı) aktarılır

1-Açılış bilançosu düzenlenir, Açılış yevmiye kaydı yapılır ve yevmiye tutarları büyük deftere kaydedilir

2-Dönem içi mali olayların yevmiye kayıtları yapılır ve yevmiye tutarları büyük deftere kaydedilir

3-Genel geçici mizan düzenlenir

4-Envantere ait yevmiye kayıtları yapılır ve yevmiye tutarları büyük deftere kaydedilir

VARLIK HESAPLARINDA ENVANTER İŞLEMLERİ	KAYNAK HESAPLARINDA ENVANTER İŞLEMLERİ
KDV tahakkuku	Kambio farklarının hesaplanması
Faiz geliri kaydı	Reeskont hesaplanması
Amortisman kaydı	Verilen vadeli çeklerin 321'e devri
Satılan malların maliyeti kaydı	Finansman giderlerinin ödenmesi
Sayım ve tesellüm farklarının belirlenmesi	Peşin tahsil edilen gelirlerin belirlenmesi
Kambio farklarının belirlenmesi	Kıdem tazminatı karşılığı ayrılması
Alınan vadeli çeklerin 121'e devri	Menkul kıymetler ihraç farklarının devri
Diğer hazır değerlerin belirlenmesi	Gelir tahakkuklarının kaydı
Şüpheli ve değersiz alacakların belirlenmesi	KDV tahakkuku
Karşılıkların ayrılması	Vadesi 1 yılın altına düşen kaynakların kısa vadeli hesaplara aktarılması
Reeskont hesaplanması	
Peşin ödenen giderlerin belirlenmesi	
Gelir tahakkuklarının hesaplanması	
Vadesi 1 yılın altına düşen duran varlıkların kısa vadeli hesaplara aktarılması	

5-Maliyet hesapları kapatılarak

gelir tablosu hesaplarına devredilir

- 750 → 751 → 630
- 760 → 761 → 631
- 770 → 771 → 632
- 780 → 781 → 660

	31.12.20..			
760	631-PSDG	1.000		631
1.000	632-GYG	2.000		1.000
770	660-KISA VADELİ B. G.	3.000		632
2.000	761-PSDG YANS.		1.000	2.000
780	771-GYG YANS.		2.000	
3.000	781-FİN. GİD. YN.		3.000	660
	31.12.20..			3.000
	761-PSDG YANSITMA	1.000		
	771-GYG YANSITMA	2.000		
	781-FİNANSMAN G. Y.	3.000		
	760-PSDG		1.000	
	770-GYG		2.000	
	780-FİN. GİD. Y.		3.000	
	/			

6-Gelir tablosu düzenlenir: 6 ile başlayan hesapların bakiyeleri kullanılarak düzenlenir.

7-Gelir-gider hesaplarının kapatılması: 6 ile başlayan hesap bakiyeleri ters tarafa yazılarak 690 hesabına aktarılır.

8-Kâr-zararın bilançooya aktarılması: 690 hesabı kapatılarak 590 veya 591 hesabına aktarılır.

9-Kesin mizan düzenlenir

- Bakiyesi olan ve olmayan bütün hesaplar yazılır.
- 6'lı ve 7'li hesapların bakiyesinin olmaması gerekir.
- Borç alacak toplamları hem tutar sütününde hem de kalan sütününde eşit olmalıdır.
- Tutar sütününün toplamı ile yevmiye defteri bakiyesi eşit olmalıdır.

10-Kapanış bilançosu düzenlenir

- Kesin mizan bakiyeleri kullanılarak 1,2,3,4,5 ile başlayan hesapların bakiyeri yazılır.
- Bakiyesiz hesaplar yazılmaz.

11-Kapanış yevmiye kaydı yapılır ve yevmiye tutarları büyük deftere kaydedilir

- Kapanış bilançosunun aktifinde yer alan hesaplar alacak, pasif tarafında yer alan hesaplar borç yazılır.
- Düzenleyici hesaplar (103, 257, 129, 591 vb) kapatılırken bakiye verdiği tarafın ters tarafından kapatılır.



M1

A) Siyah Ticaret İşletmesi 01.12 tarihinde aşağıdaki varlık ve kaynaklarla faaliyete başlamıştır.

Kasa: ₺20.000 / Bankalar: ₺70.000 / Bina: ₺400.000 / Taşıt: ₺80.000 / Banka Kredisi: ₺300.000 / Sermaye: ?

B) Dönem İçi İşlemler:

1. 03.12: ₺10.000'lık (%18 KDV Hariç) tutarında ticari mal alınmıştır. Karşılığında ₺5.000'lık çek verilmiş, kalan tutar 2 ay içinde ödenecektir.
2. 04.12: ₺12.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satıldı. Karşılığında ₺3.000'lık senet alındı, kalan tutar 1 ay içinde tahsil edilecektir.
3. 05.12: Satıcıya verilen ₺5.000'lık çekin bedeli banka hesabımızdan ödenmiştir.
4. 09.12: ₺20.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal nakit olarak satılmıştır.
5. 13.12: ₺15.000 (%18 KDV Hariç) tutarında ticari mal nakit olarak alınmıştır.
6. 28.12: Aralık ayı kirası olan ₺2.000 (%18 KDV Hariç) nakit olarak ödenmiştir.
7. 31.12: Aralık ayı elektrik, su, doğalgaz faturası olan toplam ₺8.000 (%18 KDV Hariç) nakit ödenmiştir.
8. 31.12: Brüt ₺1.000'lık (%18 KDV Hariç) muhasebe ücreti %20 stopaj kesildikten sonra nakit ödenmiştir.
9. 31.12: Banka hesabımıza ₺18.000 faiz geliri işlenmiştir.
- 10.31.12: KDV tahakkuk kaydı yapılmıştır.

C) Envanter İşlemleri:

1. Pazarlama faaliyetlerinde kullanılan taşıt için %20 oranında (5 yıl) normal amortisman ayrılmıştır.
2. Yönetim faaliyetlerinde kullanılan bina için %2 oranında (50 yıl) normal amortisman ayrılmıştır.
3. Yapılan stok sayımı sonucunda DSMM'nin ₺20.000 olduğu görülmüştür.

SİYAH TİCARET 01/12/20.. TARİHLİ AÇILIŞ BİLANÇOSU

I-DÖN. V.		90.000	III-KVYK		300.000
100-KASA	20.000		300-BANKA KR.	300.000	
102-BANKA	70.000				
II-DUR. V.		480.000	IV-UVYK		
252-BİNA	400.000		V-ÖZ KAY.		270.000
254-TAŞIT	80.000		500-SERMAYE	270.000	
TOPLAM		570.000	TOPLAM		570.000

SİYAH TİC. İŞL. 01.12.20.. de aşağıdaki varlık ve kaynaklarla faaliyete başlamıştır.

100-KASA	20.000
102-BANKALAR	70.000
252-BİNALAR	400.000
254-TAŞITLAR	80.000
300-BANKA KRD.	300.000
500-SERMAYE	270.000

01.12		
100	20.000	
102	70.000	
252	400.000	
254	80.000	
300		300.000
500		270.000
/		

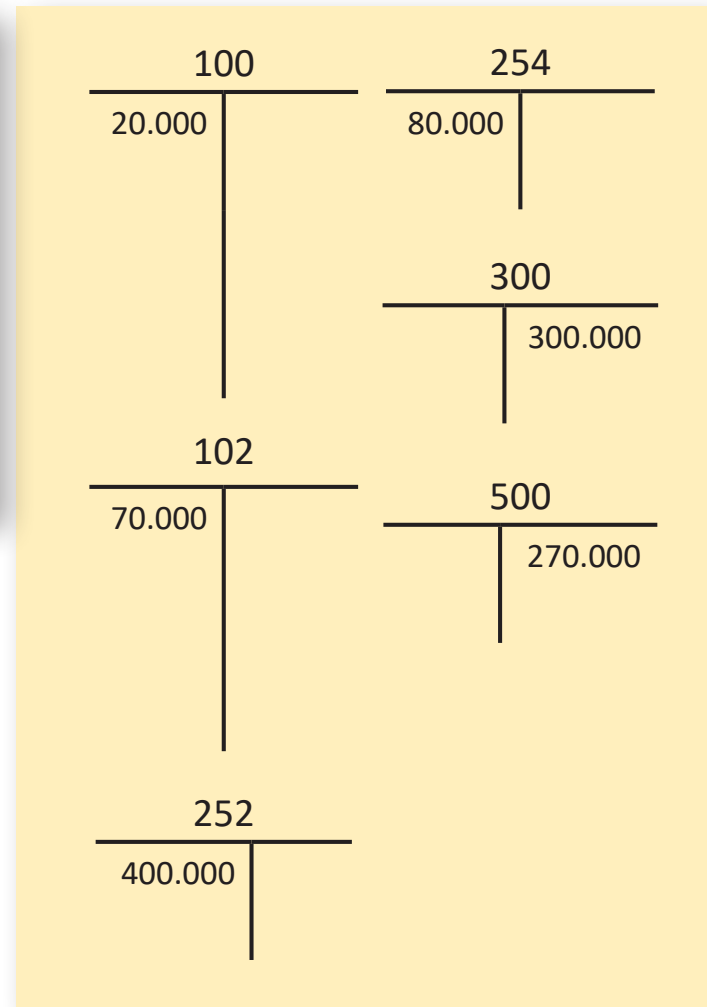
SİYAH TİC. İŞL. 01.12.20.. de aşağıdaki varlık ve kaynaklarla faaliyete başlamıştır.

100-KASA	20.000
102-BANKALAR	70.000
252-BİNALAR	400.000
254-TAŞITLAR	80.000
300-BANKA KRD.	300.000
500-SERMAYE	270.000

01.12		
100	20.000	
102	70.000	
252	400.000	
254	80.000	
300		300.000
500		270.000
/		

SİYAH TİC. İŞL. 01.12.20.. de aşağıdaki varlık ve kaynaklarla faaliyete başlamıştır.

100-KASA	20.000
102-BANKALAR	70.000
252-BİNALAR	400.000
254-TAŞITLAR	80.000
300-BANKA KRD.	300.000
500-SERMAYE	270.000



01.12		
100	20.000	
102	70.000	
252	400.000	
254	80.000	
300		300.000
500		270.000
03.12		
153	10.000	
191	1.800	
103		5.000
320		6.800
/		

1 03.12: ₺10.000'lık (%18 KDV Hariç) tutarında ticari mal alınmıştır. Karşılığında ₺5.000'lık çek verilmiş, kalan tutar 2 ay içinde ödenecektir.

01.12		
100	20.000	
102	70.000	
252	400.000	
254	80.000	
300		300.000
500		270.000
03.12		
153	10.000	
191	1.800	
103		5.000
320		6.800
/		

① 03.12: ₺10.000'lık (%18 KDV Hariç) tutarında ticari mal alınmıştır. Karşılığında ₺5.000'lık çek verilmiş, kalan tutar 2 ay içinde ödenecektir.

153	191	103 (-)
10.000	1.800	5.000
		320
		6.800

01.12		
100	20.000	
102	70.000	
252	400.000	
254	80.000	
300		300.000
500		270.000
03/12		
153	10.000	
191	1.800	
103		5.000
320		6.800
04.12		
121	3.000	
120	11.160	
600		12.000
391		2.160
/		

2 04.12: ₺12.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satıldı. Karşılığında ₺3.000'lık senet alındı, kalan tutar 1 ay içinde tahsil edilecektir.

01.12		
100	20.000	
102	70.000	
252	400.000	
254	80.000	
300		300.000
500		270.000
03/12		
153	10.000	
191	1.800	
103		5.000
320		6.800
04.12		
121	3.000	
120	11.160	
600		12.000
391		2.160
/		

2 04.12: ₺12.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satıldı. Karşılığında ₺3.000'lık senet alındı, kalan tutar 1 ay içinde tahsil edilecektir.

120	600	391
11.160	12.000	2.160
121		
3.000		

01.12		
100	20.000	
102	70.000	
252	400.000	
254	80.000	
300		300.000
500		270.000
03/12		
153	10.000	
191	1.800	
103		5.000
320		6.800
04/12		
121	3.000	
120	11.160	
600		12.000
391		2.160
05.12		
103	5.000	
102		5.000
/		

3 05.12: Satıcıya verilen 5.000'lık çekin bedeli banka hesabımızdan ödenmiştir.

01.12		
100	20.000	
102	70.000	
252	400.000	
254	80.000	
300		300.000
500		270.000
03/12		
153	10.000	
191	1.800	
103		5.000
320		6.800
04/12		
121	3.000	
120	11.160	
600		12.000
391		2.160
05.12		
103	5.000	
102		5.000
/		

3 05.12: Satıcıya verilen ₺5.000'lık çekin bedeli banka hesabımızdan ödenmiştir.

102		103 (-)	
70.000	5.000	5.000	5.000

01.12		
100	20.000	
102	70.000	
252	400.000	
254	80.000	
300		300.000
500		270.000
03/12		
153	10.000	
191	1.800	
103		5.000
320		6.800
04/12		
121	3.000	
120	11.160	
600		12.000
391		2.160
05/12		
103	5.000	
102		5.000
09.12		
100	23.600	
600		20.000
391		3.600
/		

4 09.12: 20.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal nakit olarak satılmıştır.

01.12		
100	20.000	
102	70.000	
252	400.000	
254	80.000	
300		300.000
500		270.000
03/12		
153	10.000	
191	1.800	
103		5.000
320		6.800
04/12		
121	3.000	
120	11.160	
600		12.000
391		2.160
05/12		
103	5.000	
102		5.000
09.12		
100	23.600	
600		20.000
391		3.600
/		

4 09.12: ₺20.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal nakit olarak satılmıştır.

100	600	391
20.000	12.000	2.160
23.600	20.000	3.600

01.12		
100	20.000	
102	70.000	
252	400.000	
254	80.000	
300		300.000
500		270.000
03/12		
153	10.000	
191	1.800	
103		5.000
320		6.800
04/12		
121	3.000	
120	11.160	
600		12.000
391		2.160
05/12		
103	5.000	
102		5.000
09/12		
100	23.600	
600		20.000
391		3.600
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
100		17.700
/		

5 13.12: ₺15.000 (%18 KDV Hariç) tutarında ticari mal nakit olarak alınmıştır.

01.12		
100	20.000	
102	70.000	
252	400.000	
254	80.000	
300		300.000
500		270.000
03/12		
153	10.000	
191	1.800	
103		5.000
320		6.800
04/12		
121	3.000	
120	11.160	
600		12.000
391		2.160
05/12		
103	5.000	
102		5.000
09/12		
100	23.600	
600		20.000
391		3.600
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
100		17.700
/		

5 13.12: ₺15.000 (%18 KDV Hariç) tutarında ticari mal nakit olarak alınmıştır.

100	153	191
20.000	10.000	1.800
23.600	15.000	2.700
17.700		

01.12			13.12		
100	20.000		153	15.000	
102	70.000		191	2.700	
252	400.000		100		17.700
254	80.000		28.12		
300		300.000	770	2.000	
500		270.000	191	360	
03/12			100		2.360
153	10.000		/		
191	1.800				
103		5.000			
320		6.800			
04/12					
121	3.000				
120	11.160				
600		12.000			
391		2.160			
05/12					
103	5.000				
102		5.000			
09/12					
100	23.600				
600		20.000			
391		3.600			

6 28.12: Aralık ayı kirası olan 2.000 (%18 KDV Hariç) nakit olarak ödenmiştir.

01.12		
100	20.000	
102	70.000	
252	400.000	
254	80.000	
300		300.000
500		270.000
03/12		
153	10.000	
191	1.800	
103		5.000
320		6.800
04/12		
121	3.000	
120	11.160	
600		12.000
391		2.160
05/12		
103	5.000	
102		5.000
09/12		
100	23.600	
600		20.000
391		3.600

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
100		17.700
28.12		
770	2.000	
191	360	
100		2.360

6 28.12: Aralık ayı kirası olan 2.000 (%18 KDV Hariç) nakit olarak ödenmiştir.

	770	191	100
	2.000	1.800	20.000
		2.700	23.600
		360	2.360

01.12			13.12		
100	20.000		153	15.000	
102	70.000		191	2.700	
252	400.000			100	17.700
254	80.000		28/12		
			770	2.000	
300		300.000	191	360	
500		270.000		100	2.360
03/12			31.12		
153	10.000		770	8.000	
191	1.800		191	1.440	
				100	9.440
103		5.000	/		
320		6.800			
04/12					
121	3.000				
120	11.160				
600		12.000			
391		2.160			
05/12					
103	5.000				
102		5.000			
09/12					
100	23.600				
600		20.000			
391		3.600			
/					

7

31.12: Aralık ayı elektrik, su, doğalgaz faturası olan toplam ₺8.000 (%18 KDV Hariç) nakit ödenmişti

01.12			13.12		
100	20.000		153	15.000	
102	70.000		191	2.700	
252	400.000				17.700
254	80.000		100		
			28/12		
300		300.000	770	2.000	
500		270.000	191	360	
					2.360
03/12			100		
153	10.000		31.12		
191	1.800		770	8.000	
			191	1.440	
103		5.000			9.440
320		6.800			
			100		
04/12			/		
121	3.000				
120	11.160				
600		12.000			
391		2.160			
05/12					
103	5.000				
102		5.000			
09/12					
100	23.600				
600		20.000			
391		3.600			

7 31.12: Aralık ayı elektrik, su, doğalgaz faturası olan toplam ₺8.000 (%18 KDV Hariç) nakit ödenmişti

770		191		100	
2.000		1.180		20.000	17.700
8.000		2.700		23.600	2.360
		360			9.440
		1.440			

01.12			13.12		
100	20.000		153	15.000	
102	70.000		191	2.700	
252	400.000		100		17.700
254	80.000		28/12		
300		300.000	770	2.000	
500		270.000	191	360	
03/12			100		2.360
153	10.000		31/12		
191	1.800		770	8.000	
103		5.000	191	1.440	
320		6.800	100		9.440
04/12			31.12		
121	3.000		770	1.000	
120	11.160		191	180	
600		12.000	360		200
391		2.160	100		980
05/12			/		
103	5.000				
102		5.000			
09/12					
100	23.600				
600		20.000			
391		3.600			
/					

8 31.12: Brüt 1.000'lık (%18 KDV Hariç) muhasebe ücreti %20 stopaj kesildikten sonra nakit ödenmiştir.

01.12			13.12		
100	20.000		153	15.000	
102	70.000		191	2.700	
252	400.000			100	17.700
254	80.000		28/12		
			770	2.000	
300		300.000	191	360	
500		270.000		100	2.360
03/12			31/12		
153	10.000		770	8.000	
191	1.800		191	1.440	
				100	9.440
103		5.000	31.12		
320		6.800	770	1.000	
04/12			191	180	
121	3.000			360	200
120	11.160			100	980
				/	
600		12.000			
391		2.160			
05/12					
103	5.000				
102		5.000			
09/12					
100	23.600				
600		20.000			
391		3.600			

8 31.12: Brüt 1.000'lık (%18 KDV Hariç) muhasebe ücreti %20 stopaj kesildikten sonra nakit ödenmiştir.

770		191		360	
2.000		1.800			200
8.000		2.700			
1.000		360			
		1.440			
		180			
				100	
				20.000	17.700
				23.600	2.360
					9.440
					980

01.12			13.12		
100	20.000		153	15.000	
102	70.000		191	2.700	
252	400.000		100		17.700
254	80.000		28/12		
300		300.000	770	2.000	
500		270.000	191	360	
03/12			100		2.360
153	10.000		31/12		
191	1.800		770	8.000	
103		5.000	191	1.440	
320		6.800	100		9.440
04/12			31/12		
121	3.000		770	1.000	
120	11.160		191	180	
600		12.000	360		200
391		2.160	100		980
05/12			31.12		
103	5.000		102	18.000	
102		5.000	642		18.000
09/12			/		
100	23.600				
600		20.000			
391		3.600			

9 31.12: Banka hesabımıza ₺18.000 faiz geliri işlenmiştir.

01.12			13.12		
100	20.000		153	15.000	
102	70.000		191	2.700	
252	400.000		100		17.700
254	80.000		28/12		
300		300.000	770	2.000	
500		270.000	191	360	
03/12			100		2.360
153	10.000		31/12		
191	1.800		770	8.000	
103		5.000	191	1.440	
320		6.800	100		9.440
04/12			31/12		
121	3.000		770	1.000	
120	11.160		191	180	
600		12.000	360		200
391		2.160	100		980
05/12			31.12		
103	5.000		102	18.000	
102		5.000	642		18.000
09/12			/		
100	23.600				
600		20.000			
391		3.600			

9 31.12: Banka hesabımıza ₺18.000 faiz geliri işlenmiştir.

102		642	
70.000	5.000		18.000
18.000			

01.12			13.12		
100	20.000		153	15.000	
102	70.000		191	2.700	
252	400.000		100		17.700
254	80.000		28/12		
300		300.000	770	2.000	
500		270.000	191	360	
03/12			100		2.360
153	10.000		31/12		
191	1.800		770	8.000	
103		5.000	191	1.440	
320		6.800	100		9.440
04/12			31/12		
121	3.000		770	1.000	
120	11.160		191	180	
600		12.000	360		200
391		2.160	100		980
05/12			31/12		
103	5.000		102	18.000	
102		5.000	642		18.000
09/12			31.12		
100	23.600		391	5.760	
600		20.000	190	720	
391		3.600	191		6.480

191		391	
1.800			2.160
2.700			3.600
360			5.760
1.440			
180			
6.480			

10 31.12: KDV tahakkuk kaydı yapılmıştır.

01.12			13.12		
100	20.000		153	15.000	
102	70.000		191	2.700	
252	400.000				17.700
254	80.000		100		
			28/12		
300		300.000	770	2.000	
500		270.000	191	360	
03/12					2.360
153	10.000		100		
191	1.800		31/12		
			770	8.000	
103		5.000	191	1.440	
320		6.800			9.440
04/12			100		
121	3.000		31/12		
120	11.160		770	1.000	
			191	180	
600		12.000			200
391		2.160	360		980
05/12			100		
103	5.000		31/12		
			102	18.000	
102		5.000			18.000
09/12			642		
100	23.600		31.12		
			391	5.760	
600		20.000	190	720	
391		3.600			6.480
			191		

191	391	190
1.800	2.160	720
2.700	3.600	
360		
1.440	5.760	
180	5.760	
6.480		
6.480		

10 31.12: KDV tahakkuk kaydı yapılmıştır.

Pazarlama faaliyetlerinde kullanılan taşıt için
%20 oranında (5 yıl) normal amortisman ayrıldı.
 $80.000 \times 0,20 = 16.000$

31.12		
760	16.000	
257		16.000
/		

01.12			13.12		
100	20.000				
102	70.000				
252	400.000				
254	80.000				17.700
			28.12		
300		300.000	770	2.000	
500		270.000	191	360	
03/12					
			100		2.360
153	10.000		31/12		
191	1.800		770	8.000	
			191	1.440	
103		5.000			
320		6.800			
04/12			100		9.440
			31/12		
121	3.000		770	1.000	
120	11.160		191	180	
600		12.000			
391		2.160	360		200
05/12			100		980
			31/12		
103	5.000		102	18.000	
102		5.000			
09/12			642		18.000
			31/12		
100	23.600		391	5.760	
			190	720	
600		20.000			
391		3.600			
/			191		6.480

Pazarlama faaliyetlerinde kullanılan taşıt için
%20 oranında (5 yıl) normal amortisman ayrıldı.
 $80.000 \times 0,20 = 16.000$

760	257 (-)
16.000	16.000

31.12		
760	16.000	
257		16.000
/		

01.12			13.12		
100	20.000		153	15.000	
102	70.000		191	2.700	
252	400.000				
254	80.000				
300					
500					
03/12					
153	10.000		100		2.360
191	1.800		31/12		
103		5.000	770	8.000	
320		6.800	191	1.440	
04/12			100		9.440
121	3.000		31/12		
120	11.160		770	1.000	
600		12.000	191	180	
391		2.160	360		200
05/12			100		980
103	5.000		31/12		
102		5.000	102	18.000	
09/12			642		18.000
100	23.600		31/12		
600		20.000	391	5.760	
391		3.600	190	720	
/			191		6.480

Yönetim faaliyetlerinde kullanılan bina için %2 oranında (50 yıl) normal amortisman ayrılmıştır.
 $400.000 \times 0,02 = 8.000$

31.12		
760	16.000	
257		16.000
31.12		
770	8.000	
257		8.000
/		

01.12				13.12		
100	20.000			153	15.000	
102	70.000			191	2.700	
252	400.000					
254	80.000					
300						
500						
03/12						
153	10.000					2.360
191	1.800					
103						
320						
04/12						9.440
121	3.000					
120	11.160					
600		12.000		191	180	
391		2.160		360		200
05/12				100		980
103	5.000			31/12		
102		5.000		102	18.000	
09/12				642		18.000
100	23.600			31/12		
600		20.000		391	5.760	
391		3.600		190	720	
/				191		6.480

Yönetim faaliyetlerinde kullanılan bina için %2 oranında (50 yıl) normal amortisman ayrılmıştır.
 $400.000 \times 0,02 = 8.000$

	770	257 (-)
	2.000	16.000
	8.000	8.000
	1.000	
	8.000	

31.12		
760	16.000	
257		16.000
31.12		
770	8.000	
257		8.000
/		

01.12			13.12		
100	20.000		153	15.000	
102	70.000		191	2.700	
252	400.000		100		17.700
254	80.000		28/12		
300		300.000	770	2.000	
500		270.000	191	360	
03/12					
153	10.000				
191	1.800				
103		5.000	191	1.440	
320					9.440
04/12					
121	3.000	10.000			
120	11.160	15.000			
600					
391					200
05/12					980
103	5.000				
102		5.000	102	18.000	
09/12			642		18.000
100	23.600		31/12		
600		20.000	391	5.760	
391		3.600	190	720	
/			191		6.480

Yapılan stok sayımı sonucunda DSMM'nin ₺20.000 olduğu görülmüştür.

153

10.000
15.000

STMM = 153'ün BAKİYESİ - DSMM
= 25.000 - 20.000
= 5.000

31.12		
760	16.000	
257		16.000
31/12		
770	8.000	
257		8.000
31.12		
621	5.000	
153		5.000
/		

01.12				13.12		
100	20.000			153	15.000	
102	70.000			191	2.700	
252	400.000					17.700
254	80.000			100		
				28/12		
300		300.000		770	2.000	
500		270.000		191	360	
03/12						
153	10.000					
191	1.800					
				103	5.000	
				320		1.440
04/12						
				153		9.440
121	3.000	10.000	5.000	621	5.000	
120	11.160	15.000				
600						200
391						980
05/12						
103	5.000					
				102	18.000	
102		5.000				
09/12						
				642		18.000
100	23.600			31/12		
				391	5.760	
600		20.000		190	720	
391		3.600				
/				191		6.480

Yapılan stok sayımı sonucunda DSMM'nin ₺20.000 olduğu görülmüştür.

	153	621	
	10.000	5.000	5.000
	15.000		

31.12		
760	16.000	
	257	16.000
31/12		
770	8.000	
	257	8.000
31.12		
621	5.000	
	153	5.000
/		

**MALİYET HESAPLARININ (7'Lİ)
KAPATILMASI**

760		770	
16.000		2.000	
		8.000	
		1.000	
		8.000	
		19.000	

31.12	760	16.000	
	257		16.000
31/12	770	8.000	
	257		8.000
31/12	621	5.000	
	153		5.000
31.12	631	16.000	
	632	19.000	
	761		16.000
	771		19.000
31.12	761	16.000	
	771	19.000	
	760		16.000
	770		19.000
/			

**MALİYET HESAPLARININ (7'Lİ)
KAPATILMASI**

	760	761	631
16.000	16.000	16.000	16.000
770	771	632	
2.000	19.000	19.000	19.000
8.000			
1.000			
8.000			

31.12	16.000	
760		16.000
257		16.000
31/12		
770	8.000	
257		8.000
31/12		
621	5.000	
153		5.000
31.12		
631	16.000	
632	19.000	
761		16.000
771		19.000
31.12		
761	16.000	
771	19.000	
760		16.000
770		19.000
/		

GELİR TABLOSUNUN DÜZENLENMESİ

600	
12.000	
20.000	
32.000	

621	
5.000	

631	
16.000	

632	
19.000	

642	
18.000	

GELİR TABLOSU		
A-BRÜT SATIŞLAR		32.000
1-Yurt içi Satışlar	32.000	
2-Yurt dışı Satışlar		
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)		-
1-Satıştan İadeler(-)		
2-Satış İskontoları(-)		
C-NET SATIŞLAR		32.000
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		(5.000)
1-Satılan Mamuller Maliyeti(-)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	(5.000)	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		27.000
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)		(35.000)
2-Paz., Satış ve Dağ. Giderleri(-)	(16.000)	
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	(19.000)	
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		(8.000)
F-DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		18.000
3-Faiz Gelirleri	18.000	
G-DİĞ. FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		-
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)		-
OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR		10.000
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		-
J-OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		-
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		10.000
K-DÖNEM KÂRI VERGİ VE DYY. KARŞILIĞI (-)		-
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		10.000

01.12			13.12		
100	20.000		153	15.000	
102	70.000		191	2.700	
252	400.000				17.700
254	80.000		100		
			28/12		
300	300.000		770	2.000	
500	270.000		191	360	
					2.360
03/12			100		
153	10.000		31/12		
191	1.800		770	8.000	
		5.000	191	1.440	
103					9.440
320	6.800		100		
			31/12		
04/12					
121	3.000				
120	11.160				
					200
600					980
391					
05/12					
103	5.000				
102					
09/12			642		18.000
100	23.600				
600	20.000		391	5.760	
391	3.600		190	720	
					6.480
			191		

600	642
12.000	18.000
20.000	
32.000	

GELİR HESAPLARININ KAPATILMASI

31.12		
760	16.000	
	257	16.000
31/12		
770	8.000	
	257	8.000
31/12		
621	5.000	
	153	5.000
31/12		
631	16.000	
632	19.000	
	761	16.000
	771	19.000
31/12		
761	16.000	
771	19.000	
	760	16.000
	770	19.000
31.12		
600	32.000	
642	18.000	
	690	50.000

01.12			13.12		31.12		
100	20.000		153	15.000	760	16.000	
102	70.000		191	2.700			16.000
252	400.000				257		
254	80.000		100		31/12		16.000
			28/12		770	8.000	
300	300.000		770	2.000			8.000
500	270.000		191	360	31/12		8.000
					621	5.000	
03/12			100		153		5.000
153	10.000		31/12		31/12		
191	1.800		770	8.000			
			191	1.440			
103		5.000			631	16.000	
320		6.800	100		632	19.000	
			31/12				
04/12					761		16.000
121	3.000				771		19.000
120	11.160				31/12		
					761	16.000	
600					771	19.000	
391							
05/12							
103	5.000						
102							
09/12			642	18.000	31.12		
100	23.600				600	32.000	
					642	18.000	
600		20.000					
391		3.600			690		50.000
/			191	6.480	/		

600	642	690
12.000	18.000	50.000
20.000	18.000	
32.000		

GELİR HESAPLARININ KAPATILMASI

01.12			13.12			31.12			31.12		
100	20.000		153	15.000		621	5.000		690	40.000	
102	70.000		191	2.700		631	16.000		621		5.000
252	400.000		100			632	19.000		631		16.000
254	80.000		28/12						632		19.000
300		300.000	770	2.000		5.000	16.000	19.000	/		
500		270.000	191	360							
03/12			100		2.360	31/12					
153	10.000		31/12			621	5.000				
191	1.800		770	8.000		153		5.000			
103		5.000	191	1.440		31/12					
320		6.800	100		9.440	631	16.000				
04/12			31/12			632	19.000				
121	3.000		770	1.000		761		16.000			
120	11.160		191	180		771		19.000			
600		12.000	360		200	31/12					
391		2.160	100		980	761	16.000				
05/12			31/12			771	19.000				
103	5.000		102	18.000		760		16.000			
102		5.000	642		18.000	770		19.000			
09/12			31/12			31/12					
100	23.600		391	5.760		600	32.000				
600		20.000	190	720		642	18.000				
391		3.600	191		6.480	690		50.000			
/						/					

GİDER HESAPLARININ KAPATILMASI

621	631	632
5.000	16.000	19.000

01.12		13.12		31.12		31.12	
100	20.000	153	15.000	GİDER HESAPLARININ KAPATILMASI		690	40.000
102	70.000	191	2.700			621	5.000
252	400.000			631	16.000	631	16.000
254	80.000	100		632	19.000	632	19.000
		28/12		5.000	5.000	16.000	16.000
300	300.000	770	2.000			19.000	19.000
500	270.000	191	360	690		/	
		100		40.000	50.000		
03/12		31/12					
153	10.000	770	8.000				
191	1.800	191	1.440				
103		100		9.440		631	16.000
320		31/12				632	19.000
		770	1.000			761	16.000
04/12		191	180			771	19.000
121	3.000	360		200			
120	11.160	100		980		31/12	
600		31/12				761	16.000
391		102	18.000			771	19.000
		642		18.000			
05/12		31/12				600	32.000
103	5.000	391	5.760			642	18.000
		190	720			690	50.000
09/12		191		6.480			
100	23.600						
600							
391							
/							

01.12			13.12			31.12			31.12		
100	20.000		153	15.000		760	16.000		690	40.000	
102	70.000		191	2.700				257	621		5.000
252	400.000				17.700	31/12			631		16.000
254	80.000		100			770	8.000		632		19.000
			28/12						31.12		
300	300.000		770	2.000					690	10.000	
500	270.000		191						590		10.000
03/12			100						/		
153	10.000		31/12	690							
191	1.800		770	40.000	50.000						
103		5.000	191								
320		6.800	100								
04/12			31/12			632	19.000				
121	3.000		770	1.000		761	16.000				
120	11.160		191	180		771	19.000				
600		12.000	360		200	31/12					
391		2.160	100		980	761	16.000				
05/12			31/12			771	19.000				
103	5.000		102	18.000		760	16.000				
102		5.000	642		18.000	770	19.000				
09/12			31/12			31/12					
100	23.600		391	5.760		600	32.000				
600		20.000	190	720		642	18.000				
391		3.600	191		6.480	690		50.000			
/						/					

DÖNEM KÂRININ BİLANÇOYA AKTARILMASI

690
40.000 50.000

01.12			13.12			31.12			31.12		
100	20.000		153	15.000		760	16.000		690	40.000	
102	70.000		191	2.700			257	16.000		621	5.000
252	400.000				17.700	31/12				631	16.000
254	80.000		100			770	8.000			632	19.000
			28/12						31.12		
300	300.000		770	2.000					690	10.000	
500	270.000		191							590	10.000
03/12			100						/		
153	10.000		31/12								
191	1.800		770								
			191								
103		5.000	100								
320		6.800	31/12								
04/12			770								
121	3.000		191								
120	11.160		100								
			31/12								
600		12.000	770	1.000							
391		2.160	191	180							
05/12											
103	5.000		360		200						
			100		980						
102		5.000	31/12								
			102	18.000							
09/12											
100	23.600		642		18.000						
			31/12								
600		20.000	391	5.760							
391		3.600	190	720							
			191		6.480						
/											

DÖNEM KÂRININ BİLANÇOYA AKTARILMASI

690		590	
40.000	50.000		10.000
10.000			

KESİN MİZANIN DÜZENLENMESİ

100		153		257 (-)		600		760	
20.000	17.700	10.000	5.000		16.000	32.000	12.000	16.000	16.000
23.600	2.360	15.000			8.000		20.000		
	9.440	25.000	5.000		24.000	32.000	32.000		
	980								
43.600	30.480	191		300		621		761	
		1.800	6.480		300.000	5.000	5.000	16.000	16.000
		2.700							
		360		320		631		770	
102		1.440			6.800	16.000	16.000	2.000	19.000
70.000	5.000	180						8.000	
18.000		6.480	6.480	360		632		1.000	
88.000	5.000				200	19.000	19.000	8.000	
		190		391		642		19.000	19.000
		720		5.760	2.160	18.000	18.000	19.000	19.000
					3.600				
		252		500		690			
		400.000		5.760	5.760	40.000	50.000		
						10.000			
		254		590		50.000	50.000		
		80.000			270.000				
		121							
3.000					10.000				

KESİN MİZAN	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100-KASA	43.600	30.480	13.120	-
102-BANKA	88.000	5.000	83.000	-
103-VÇÖE (-)	5.000	5.000	-	-
120-ALICILAR	11.160	-	11.160	-
121-ALACAK SENETLERİ	3.000	-	3.000	-
153-TİCARİ MALLAR	25.000	5.000	20.000	-
191-İNDİRİLECEK KDV	6.480	6.480	-	-
190-DEVREDEN KDV	720	-	720	-
252-BİNALAR	400.000	-	400.000	-
254-TAŞITLAR	80.000	-	80.000	-
257-BİRİKMiŞ AMORT.	-	24.000	-	24.000
300-BANKA KREDİSİ	-	300.000	-	300.000
320-SATICILAR	-	6.800	-	6.800
360-ÖDENECEK VERGİ F.	-	200	-	200
391-HES. KDV	5.760	5.760	-	-
500-SERMAYE	-	270.000	-	270.000
590-DÖNEM NET KÂRI	-	10.000	-	10.000
600-YİS	32.000	32.000	-	-
621-STMM	5.000	5.000	-	-
631-PSDG	16.000	16.000	-	-
632-GYG	19.000	19.000	-	-
642-FAİZ GELİRİ	18.000	18.000	-	-
690-DÖNEM NET KÂRI/Z.	50.000	50.000	-	-
760-PSDG	16.000	16.000	-	-
761-PSDG YANSITMA	16.000	16.000	-	-
770-GYG	19.000	19.000	-	-
771-GYG YANSITMA	19.000	19.000	-	-
TOPLAM	878.720	878.720	611.000	611.000

KAPANIŞ BİLANÇOSUNUN DÜZENLENMESİ

KESİN MİZAN	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100-KASA	43.600	30.480	13.120	-
102-BANKA	88.000	5.000	83.000	-
103-VÇÖE (-)	5.000	5.000	-	-
120-ALICILAR	11.160	-	11.160	-
121-ALACAK SENETLERİ	3.000	-	3.000	-
153-TİCARİ MALLAR	25.000	5.000	20.000	-
191-İNDİRİLECEK KDV	6.480	6.480	-	-
190-DEVREDEN KDV	720	-	720	-
252-BİNALAR	400.000	-	400.000	-
254-TAŞITLAR	80.000	-	80.000	-
257-BİRİKMİŞ AMORT.(-)	-	24.000	-	24.000
300-BANKA KREDİSİ	-	300.000	-	300.000
320-SATICILAR	-	6.800	-	6.800
360-ÖDENECEK VERGİ F.	-	200	-	200
391-HES. KDV	5.760	5.760	-	-
500-SERMAYE	-	270.000	-	270.000
590-DÖNEM NET KÂRI	-	10.000	-	10.000
600-YİS	32.000	32.000	-	-
621-STMM	5.000	5.000	-	-
631-PSDG	16.000	16.000	-	-
632-GYG	19.000	19.000	-	-
642-FAİZ GELİRİ	18.000	18.000	-	-
690-DÖNEM NET KÂRI/Z.	50.000	50.000	-	-
760-PSDG	16.000	16.000	-	-
761-PSDG YANSITMA	16.000	16.000	-	-
770-GYG	19.000	19.000	-	-
771-GYG YANSITMA	19.000	19.000	-	-

SİYAH TİCARET 31/12/2020 TARİHLİ KAPANIŞ BİLANÇOSU					
I-DÖN. VAR.		131.000	III-KVYK		307.000
100-KASA	13.120		300-BANKA KRD.	300.000	
102-BANKA	83.000		320-SATICILAR	6.800	
120-ALICILAR	11.160		360-ÖVF	200	
121-AL. SNT.	3.000		IV-UVYK		-
153-TİC. MAL.	20.000		V-ÖZ KAY.		280.000
190-DEV. KDV	720		500-SERMAYE	270.000	
			590-D. NET KÂRI	10.000	
II-DUR. VAR.		456.000			
252-BİNA	400.000				
254-TAŞIT	80.000				
257-B. AMORT	(24.000)				
TOPLAM		587.000	TOPLAM		587.000

01.12		
100	20.000	
102	70.000	
252	400.000	
254	80.000	
300		300.000
500		270.000
03/12		
153	10.000	
191	1.800	
103		5.000
320		6.800
04/12		
121	3.000	
120	11.160	
600		12.000
391		2.160
05/12		
103	5.000	
102		5.000
09/12		
100	23.600	
600		20.000
391		3.600

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
100		17.700
28/12		
770	2.000	
191	360	
100		2.360
31/12		
770	8.000	
100		9.440

31.12		
760	16.000	
257		16.000
31/12		
770	8.000	
257		8.000
31/12		
621	5.000	
153		5.000

31.12		
690	40.000	
621		5.000
631		16.000
632		19.000
31/12		
690	10.000	
590		10.000
31.12		
257	24.000	
300	300.000	
320	6.800	
360	200	
500	270.000	
590	10.000	
100		13.120
102		83.000
120		11.160
121		3.000
153		20.000
190		720
252		400.000
254		80.000
/		

KAPANIŞ KAYDI

SİYAH TİCARET 31/12/2020 TARİHLİ KAPANIŞ BİLANÇOSU

I-DÖN. VAR.		131.000	III-KVYK		307.000
100-KASA	13.120		300-BANKA KR.D.	300.000	
102-BANKA	83.000		320-SATICILAR	6.800	
120-ALICILAR	11.160		360-ÖVF	200	
121-AL. SNT.	3.000		IV-UVYK		-
153-TİC. MAL.	20.000		V-ÖZ KAY.		280.000
190-DEV. KDV	720		500-SERMAYE	270.000	
II-DUR. VAR.		456.000	590-D. NET KÂRI	10.000	
252-BİNA	400.000				
254-TAŞIT	80.000				
257-B. AMORT	(24.000)				
TOPLAM		587.000	TOPLAM		587.000

<p>100</p> <table border="1"> <tr><td>20.000</td><td>17.700</td></tr> <tr><td>23.600</td><td>2.360</td></tr> <tr><td></td><td>9.440</td></tr> <tr><td></td><td>980</td></tr> <tr><td></td><td>13.120</td></tr> </table>	20.000	17.700	23.600	2.360		9.440		980		13.120	<p>120</p> <table border="1"> <tr><td>11.160</td><td>11.160</td></tr> </table>	11.160	11.160	<p>252</p> <table border="1"> <tr><td>400.000</td><td>400.000</td></tr> </table>	400.000	400.000	<p>300</p> <table border="1"> <tr><td>300.000</td><td>300.000</td></tr> </table>	300.000	300.000	<p>500</p> <table border="1"> <tr><td>270.000</td><td>270.000</td></tr> </table>	270.000	270.000	<p>600</p> <table border="1"> <tr><td>32.000</td><td>12.000</td></tr> <tr><td></td><td>20.000</td></tr> </table>	32.000	12.000		20.000	<p>642</p> <table border="1"> <tr><td>18.000</td><td>18.000</td></tr> </table>	18.000	18.000	<p>760</p> <table border="1"> <tr><td>16.000</td><td>16.000</td></tr> </table>	16.000	16.000		
20.000	17.700																																		
23.600	2.360																																		
	9.440																																		
	980																																		
	13.120																																		
11.160	11.160																																		
400.000	400.000																																		
300.000	300.000																																		
270.000	270.000																																		
32.000	12.000																																		
	20.000																																		
18.000	18.000																																		
16.000	16.000																																		
<p>101</p> <table border="1"> <tr><td></td><td></td></tr> </table>			<p>121</p> <table border="1"> <tr><td>3.000</td><td>3.000</td></tr> </table>	3.000	3.000	<p>253</p> <table border="1"> <tr><td></td><td></td></tr> </table>			<p>320</p> <table border="1"> <tr><td>6.800</td><td>6.800</td></tr> </table>	6.800	6.800	<p>590</p> <table border="1"> <tr><td>10.000</td><td>10.000</td></tr> </table>	10.000	10.000	<p>610</p> <table border="1"> <tr><td></td><td></td></tr> </table>			<p>649</p> <table border="1"> <tr><td></td><td></td></tr> </table>			<p>761</p> <table border="1"> <tr><td>16.000</td><td>16.000</td></tr> </table>	16.000	16.000												
3.000	3.000																																		
6.800	6.800																																		
10.000	10.000																																		
16.000	16.000																																		
<p>102</p> <table border="1"> <tr><td>70.000</td><td>5.000</td></tr> <tr><td>18.000</td><td>83.000</td></tr> </table>	70.000	5.000	18.000	83.000	<p>153</p> <table border="1"> <tr><td>10.000</td><td>5.000</td></tr> <tr><td>15.000</td><td>20.000</td></tr> </table>	10.000	5.000	15.000	20.000	<p>254</p> <table border="1"> <tr><td>80.000</td><td>80.000</td></tr> </table>	80.000	80.000	<p>321</p> <table border="1"> <tr><td></td><td></td></tr> </table>			<p>591 (-)</p> <table border="1"> <tr><td></td><td></td></tr> </table>			<p>611</p> <table border="1"> <tr><td></td><td></td></tr> </table>			<p>659</p> <table border="1"> <tr><td></td><td></td></tr> </table>			<p>770</p> <table border="1"> <tr><td>2.000</td><td>19.000</td></tr> <tr><td>8.000</td><td></td></tr> <tr><td>1.000</td><td></td></tr> <tr><td>8.000</td><td></td></tr> </table>	2.000	19.000	8.000		1.000		8.000			
70.000	5.000																																		
18.000	83.000																																		
10.000	5.000																																		
15.000	20.000																																		
80.000	80.000																																		
2.000	19.000																																		
8.000																																			
1.000																																			
8.000																																			
<p>103 (-)</p> <table border="1"> <tr><td>5.000</td><td>5.000</td></tr> </table>	5.000	5.000	<p>191</p> <table border="1"> <tr><td>1.800</td><td>6.480</td></tr> <tr><td>2.700</td><td></td></tr> <tr><td>360</td><td></td></tr> <tr><td>1.440</td><td></td></tr> <tr><td>180</td><td></td></tr> </table>	1.800	6.480	2.700		360		1.440		180		<p>255</p> <table border="1"> <tr><td></td><td></td></tr> </table>			<p>360</p> <table border="1"> <tr><td>200</td><td>200</td></tr> </table>	200	200	<p>391</p> <table border="1"> <tr><td>5.760</td><td>2.160</td></tr> <tr><td></td><td>3.600</td></tr> </table>	5.760	2.160		3.600	<p>621</p> <table border="1"> <tr><td>5.000</td><td>5.000</td></tr> </table>	5.000	5.000	<p>690</p> <table border="1"> <tr><td>40.000</td><td>50.000</td></tr> <tr><td>10.000</td><td></td></tr> </table>	40.000	50.000	10.000		<p>771</p> <table border="1"> <tr><td>19.000</td><td>19.000</td></tr> </table>	19.000	19.000
5.000	5.000																																		
1.800	6.480																																		
2.700																																			
360																																			
1.440																																			
180																																			
200	200																																		
5.760	2.160																																		
	3.600																																		
5.000	5.000																																		
40.000	50.000																																		
10.000																																			
19.000	19.000																																		
<p>108</p> <table border="1"> <tr><td></td><td></td></tr> </table>			<p>190</p> <table border="1"> <tr><td>720</td><td>720</td></tr> </table>	720	720	<p>257 (-)</p> <table border="1"> <tr><td>24.000</td><td>16.000</td></tr> <tr><td></td><td>8.000</td></tr> </table>	24.000	16.000		8.000	<p>391</p> <table border="1"> <tr><td></td><td></td></tr> </table>			<p>631</p> <table border="1"> <tr><td>16.000</td><td>16.000</td></tr> </table>	16.000	16.000	<p>692</p> <table border="1"> <tr><td></td><td></td></tr> </table>			<p>632</p> <table border="1"> <tr><td>19.000</td><td>19.000</td></tr> </table>	19.000	19.000	<p>771</p> <table border="1"> <tr><td></td><td></td></tr> </table>												
720	720																																		
24.000	16.000																																		
	8.000																																		
16.000	16.000																																		
19.000	19.000																																		



M2

A) Siyah Ticaret İşletmesi 01.12.20.. tarihinde aşağıdaki varlık ve kaynaklarla faaliyete başlamıştır.

Kasa: 30.000 / Bankalar: 80.000 / Bina: 2.000.000 / Taşıt: 800.000 / Banka Kredisi: 900.000 / Sermaye: ?

B) Dönem İçi İşlemler:

1. 01.12: ₺80.000'lık (%18 KDVBH) tutarında ticari mal alındı. Karşılığında ₺6.500'lık çek verildi, kalanı için 2 ay vadeli senet verildi.
2. 04.12: ₺18.000'lık (%18 KDVBH) ticari mal veresiyeli satıldı. Fatura bedeli 2 ay içinde tahsil edilecektir.
3. 05.12: Satıcıya verilen ₺6.500'lık çekin bedeli banka hesabımızdan ödendi.
4. 09.12: ₺40.000'lık (%18 KDVBH) ticari mal nakit olarak satıldı.
5. 13.12: ₺15.000 (%18 KDVBH) tutarında ticari mal veresiyeli alındı. Fatura bedeli 1 ay içinde ödenecektir.
6. 28.12: Aralık ayı kirası olan ₺5.000 (%18 KDVBH) nakit olarak ödendi.
7. 31.12: Aralık ayı elektrik, su, doğalgaz faturası olan toplam ₺7.000 (%18 KDVBH) nakit ödenmiştir.
8. 31.12: Brüt 2.000'lık (%18 KDVBH) muhasebe ücreti %20 stopaj kesildikten sonra nakit ödenmiştir.
9. 31.12: Banka hesabımıza 20.000 faiz geliri işlenmiştir.
10. 31.12: KDV tahakkuk kaydı yapılmıştır.

C) Envanter İşlemleri:

1. Pazarlama faaliyetlerinde kullanılan taşıt için %20 oranında (5 yıl) normal amortisman ayrılmıştır.
2. Yönetim faaliyetlerinde kullanılan bina için %2 oranında (50 yıl) normal amortisman ayrılmıştır.
3. Yapılan stok sayımı sonucunda DSMM'nin 80.000 olduğu görülmüştür.

SİYAH TİCARET 01/12/20.. TARİHLİ AÇILIŞ BİLANÇOSU

I-DÖN. V.		110.000	III-KVYK		900.000
100-KASA	30.000		300-BANKA KR.	900.000	
102-BANKA	80.000				
II-DUR. V.		2.800.000	IV-UVYK		
252-BİNA	2.000.000		V-ÖZ KAY.		2.010.000
254-TAŞIT	800.000		500-SERMAYE	2.010.000	
TOPLAM		2.910.000	TOPLAM		2.910.000

SİYAH TİC. İŞL. 01.12.20.. de aşağıdaki varlık ve kaynaklarla faaliyete başlamıştır.

100-KASA	30.000
102-BANKALAR	80.000
252-BİNALAR	2.000.000
254-TAŞITLAR	800.000
300-BANKA KRD.	900.000
500-SERMAYE	2.010.000

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
/		

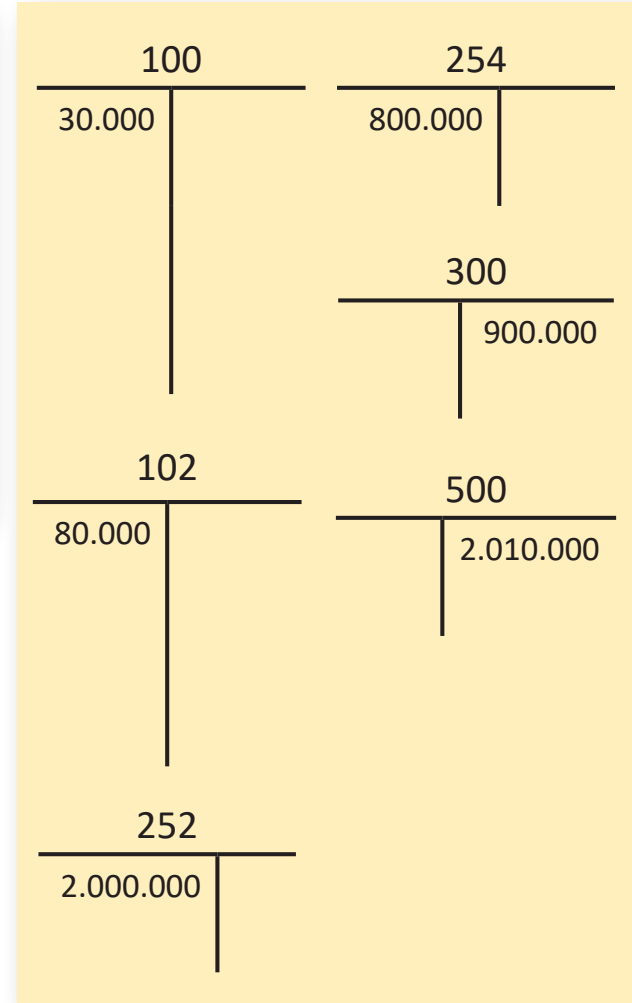
SİYAH TİC. İŞL. 01.12.20.. de aşağıdaki varlık ve kaynaklarla faaliyete başlamıştır.

100-KASA	30.000
102-BANKALAR	80.000
252-BİNALAR	2.000.000
254-TAŞITLAR	800.000
300-BANKA KRD.	900.000
500-SERMAYE	2.010.000

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
/		

SİYAH TİC. İŞL. 01.12.20.. de aşağıdaki varlık ve kaynaklarla faaliyete başlamıştır.

100-KASA	30.000
102-BANKALAR	80.000
252-BİNALAR	2.000.000
254-TAŞITLAR	800.000
300-BANKA KRD.	900.000
500-SERMAYE	2.010.000



01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01.12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
/		

1 01.12: ₺80.000'lık (%18 KDVB) tutarında ticari mal alındı. Karşılığında ₺6.500'lık çek verildi, kalanı için 2 ay vadeli senet verildi.

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01.12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
/		

1 01.12: ₺80.000'lık (%18 KDVB) tutarında ticari mal alındı. Karşılığında ₺6.500'lık çek verildi, kalanı için 2 ay vadeli senet verildi.

153	191	103 (-)
80.000	14.400	6.500
		321
		87.900

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04.12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
/		

2 04.12: 18.000'lık (%18 KDVB) ticari mal veresiyeli satıldı. Fatura bedeli 2 ay içinde tahsil edilecektir.

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04.12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
/		

2 04.12: ₺18.000'lık (%18 KDVH) ticari mal veresiyeli satıldı. Fatura bedeli 2 ay içinde tahsil edilecektir.

120	600	391
21.240	18.000	3.240

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05.12		
103	6.500	
102		6.500
/		

3 05.12: Satıcıya verilen 6.500'lık çekin bedeli banka hesabımızdan ödendi.

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05.12		
103	6.500	
102		6.500
/		

3 05.12: Satıcıya verilen ₺6.500'lık çekin bedeli banka hesabımızdan ödendi.

102		103 (-)	
80.000	6.500	6.500	6.500

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09.12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

4 09.12: 40.000'lık (%18 KDVH) ticari mal nakit olarak satıldı.

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09.12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

4 09.12: 40.000'lık (%18 KDVB) ticari mal nakit olarak satıldı.

100	600	391
30.000	18.000	3.240
47.200	40.000	7.200

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
320		17.700
/		

5

13.12: ₺15.000 (%18 KDVH) tutarında ticari mal veresiyeli alındı. Fatura bedeli 1 ay içinde ödenecektir.

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
320		17.700
/		

5 13.12: ₺15.000 (%18 KDVH) tutarında ticari mal veresiyeli alındı. Fatura bedeli 1 ay içinde ödenecektir.

	153	191	320
80.000		14.400	
15.000		2.700	
			17.700

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
320		17.700
28.12		
770	5.000	
191	900	
100		5.900
/		

⑥ 28.12: Aralık ayı kirası olan ₺5.000 (%18 KDVBH) nakit olarak ödendi.

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
320		17.700
28.12		
770	5.000	
191	900	
100		5.900
/		

⑥ 28.12: Aralık ayı kirası olan 5.000 (%18 KDVH) nakit olarak ödendi.

770	191	100
5.000	14.400	30.000
	2.700	47.200
	900	5.900

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
320		17.700
28/12		
770	5.000	
191	900	
100		5.900
31.12		
770	7.000	
191	1.260	
100		8.260
/		

7 31.12: Aralık ayı elektrik, su, doğalgaz faturası olan toplam ₺7.000 (%18 KDVB) nakit ödenmiştir.

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
320		17.700
28/12		
770	5.000	
191	900	
100		5.900
31.12		
770	7.000	
191	1.260	
100		8.260
/		

7 31.12: Aralık ayı elektrik, su, doğalgaz faturası olan toplam ₺7.000 (%18 KDVB) nakit ödenmiştir.

770	191	100
5.000	14.400	30.000
7.000	2.700	47.200
	900	
	1.260	
		5.900
		8.260

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
320		17.700
28/12		
770	5.000	
191	900	
100		5.900
31/12		
770	7.000	
191	1.260	
100		8.260
31.12		
770	2.000	
191	360	
360		400
100		1.960
/		

8 31.12: Brüt 2.000'lık (%18 KDVB) muhasebe ücreti %20 stopaj kesildikten sonra nakit ödenmiştir.

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
320		17.700
28/12		
770	5.000	
191	900	
100		5.900
31/12		
770	7.000	
191	1.260	
100		8.260
31.12		
770	2.000	
191	360	
360		400
100		1.960
/		

8 31.12: Brüt ₺2.000'lık (%18 KDVBH) muhasebe ücreti %20 stopaj kesildikten sonra nakit ödenmiştir.

770	191	360	100
5.000	14.400		30.000
7.000	2.700		47.200
2.000	900	400	
	1.260		
	360		
			5.900
			8.260
			1.960

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
320		17.700
28/12		
770	5.000	
191	900	
100		5.900
31/12		
770	7.000	
191	1.260	
100		8.260
31/12		
770	2.000	
191	360	
360		400
100		1.960
31.12		
102	20.000	
642		20.000
/		

9

31.12: Banka hesabımıza ₺20.000 faiz geliri işlenmiştir.

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
320		17.700
28/12		
770	5.000	
191	900	
100		5.900
31/12		
770	7.000	
191	1.260	
100		8.260
31/12		
770	2.000	
191	360	
360		400
100		1.960
31.12		
102	20.000	
642		20.000
/		

9 31.12: Banka hesabımıza ₺20.000 faiz geliri işlenmiştir.

	102		642	
80.000		6.500		
20.000				20.000

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
320		17.700
28/12		
770	5.000	
191	900	
100		5.900
31/12		
770	7.000	
191	1.260	
100		8.260
31/12		
770	2.000	
191	360	
360		400
100		1.960
31/12		
102	20.000	
642		20.000
31.12		
391	10.440	
190	9.180	
191		19.620

191	391
14.400	3.240
2.700	7.200
900	10.440
1.260	
360	
19.620	

10 31.12: KDV tahakkuk kaydı yapılmıştır.

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
320		17.700
28/12		
770	5.000	
191	900	
100		5.900
31/12		
770	7.000	
191	1.260	
100		8.260
31/12		
770	2.000	
191	360	
360		400
100		1.960
31/12		
102	20.000	
642		20.000
31.12		
391	10.440	
190	9.180	
191		19.620

191	391	190
14.400		3.240
2.700		7.200
900		
1.260	10.440	10.440
360		
19.620	19.620	

10 31.12: KDV tahakkuk kaydı yapılmıştır.

Pazarlama faaliyetlerinde kullanılan taşıt için %20 oranında (5 yıl) normal amortisman ayrılmıştır.
 $800.000 \times 0,20 = 160.000$

31.12		
760	160.000	
257		160.000
/		

01.12			13.12		
100	30.000				
102	80.000				
252	2.000.000				
254	800.000		320		17.700
			28/12		
300	900.000		770	5.000	
500	2.010.000		191	900	
01/12					
			100		5.900
153	80.000		31/12		
191	14.400		770	7.000	
			191	1.260	
103	6.500				
321	87.900		100		8.260
04/12			31/12		
			770	2.000	
120	21.240		191	360	
600	18.000		360		400
391	3.240		100		1.960
05/12			31/12		
			102	20.000	
103	6.500				
			642		20.000
102	6.500		31/12		
09/12					
			391	10.440	
100	47.200		190	9.180	
600	40.000		191		19.620
391	7.200				
/					

Pazarlama faaliyetlerinde kullanılan taşıt için %20 oranında (5 yıl) normal amortisman ayrılmıştır.
 $800.000 \times 0,20 = 160.000$

31.12		
760	160.000	
257		160.000
/		

760	257 (-)
160.000	160.000

01.12				
100	30.000			
102	80.000			
252	2.000.000			
254	800.000			
300		760		
500			257 (-)	
01/12				
153	80.000			5.900
191	14.400			
103				
321				8.260
04/12				
120	21.240			
600		18.000		
391		3.240		
05/12				
103	6.500			
102		6.500		
09/12				
100	47.200			
600		40.000		
391		7.200		
/				
			191	19.620

01.12			13.12		
100	30.000		153	15.000	
102	80.000		191	2.700	
252	2.000.000				17.700
254	800.000		320		
300					
500					
01/12					
153	80.000		100		5.900
191	14.400		31/12		
103		6.500	770	7.000	
321		87.900	191	1.260	
04/12			100		8.260
120	21.240		31/12		
600		18.000	770	2.000	
391		3.240	191	360	
05/12			360		400
103	6.500		100		1.960
102		6.500	31/12		
09/12			102	20.000	
100	47.200		642		20.000
600		40.000	31/12		
391		7.200	391	10.440	
/			190	9.180	
			191		19.620

Yönetim faaliyetlerinde kullanılan bina için %2 oranında (50 yıl) normal amortisman ayrılmıştır.
 $2.000.000 \times 0,02 = 40.000$

31.12		
760	160.000	
257		160.000
31.12		
770	40.000	
257		40.000
/		

01.12			13.12	
100	30.000		153	15.000
102	80.000		191	2.700
252	2.000.000			
254	800.000		320	17.700
300				
500				
01/12			100	5.900
153	80.000			
191	14.400			
103				
321				
04/12				8.260
120	21.240			
600				
391				
05/12			360	400
103	6.500		100	1.960
102		6.500	31/12	
09/12			102	20.000
100	47.200		642	20.000
600		40.000	31/12	
391		7.200	391	10.440
/			190	9.180
			191	19.620

Yönetim faaliyetlerinde kullanılan bina için %2 oranında (50 yıl) normal amortisman ayrılmıştır.
 $2.000.000 \times 0,02 = 40.000$

770	257 (-)
5.000	160.000
7.000	40.000
2.000	
40.000	

31.12		
760	160.000	
	257	160.000
31.12		
770	40.000	
	257	40.000
/		

01.12				13.12		
100	30.000			153	15.000	
102	80.000			191	2.700	
252	2.000.000					17.700
254	800.000			320		
				28/12		
300		900.000		770	5.000	
500		2.010.000		191	900	
01/12						
153	80.000					
191	14.400					
103		6.500				
321						8.260
04/12						
120	21.240					
600						
391						
05/12						
103	6.500					400
						1.960
102		6.500		102	20.000	
09/12						
100	47.200			642		20.000
				31/12		
600		40.000		391	10.440	
391		7.200		190	9.180	
/				191		19.620

Yapılan stok sayımı sonucunda DSMM'nin ₺80.000 olduğu görülmüştür.

153	
80.000	
15.000	
95.000	
STMM = 95.000 - 80.000	
STMM = 15.000	

31.12		
760	160.000	
	257	160.000
31/12		
770	40.000	
	257	40.000
31.12		
621	15.000	
	153	15.000
/		

01.12				13.12		
100	30.000			153	15.000	
102	80.000			191	2.700	
252	2.000.000					17.700
254	800.000			320		
				28/12		
300		900.000		770	5.000	
500		2.010.000		191	900	
01/12						
153	80.000					
191	14.400					
103		6.500				
321						8.260
04/12						
120	21.240					
600						
391						
05/12				360		400
103	6.500			100		1.960
				31/12		
102		6.500		102	20.000	
09/12						
100	47.200			642		20.000
				31/12		
600		40.000		391	10.440	
391		7.200		190	9.180	
/				191		19.620

Yapılan stok sayımı sonucunda DSMM'nin ₺80.000 olduğu görülmüştür.

153		621	
80.000		15.000	
15.000			
95.000	15.000		

31.12		
760	160.000	
	257	160.000
31/12		
770	40.000	
	257	40.000
31.12		
621	15.000	
	153	15.000
/		

MALİYET HESAPLARININ (7'Lİ) KAPATILMASI

760		770	
160.000		5.000	
		7.000	
		2.000	
		40.000	
		54.000	

31.12	760	160.000	
	257		160.000
31/12	770	40.000	
	257		40.000
31/12	621	15.000	
	153		15.000
31.12	631	160.000	
	632	54.000	
	761		160.000
	771		54.000
31.12	761	160.000	
	771	54.000	
	760		160.000
	770		54.000
/	/		

MALİYET HESAPLARININ (7'Lİ) KAPATILMASI

760		761		631	
160.000	160.000	160.000	160.000	160.000	
770		771		632	
5.000		54.000	54.000	54.000	
7.000					
2.000					
40.000					
54.000	54.000				

31.12	160.000	
760		160.000
257		
31/12		
770	40.000	
257		40.000
31/12		
621	15.000	
153		15.000
31.12		
631	160.000	
632	54.000	
761		160.000
771		54.000
31.12		
761	160.000	
771	54.000	
760		160.000
770		54.000
/		

GELİR TABLOSUNUN DÜZENLENMESİ

600
18.000
40.000
58.000

621
15.000

631
160.000

632
54.000

642
20.000

GELİR TABLOSU		
A-BRÜT SATIŞLAR		58.000
1-Yurt içi Satışlar	58.000	
2-Yurt dışı Satışlar		
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)		-
1-Satıştan İadeler(-)		
2-Satış İskontoları(-)		
C-NET SATIŞLAR		58.000
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		(15.000)
1-Satılan Mamuller Maliyeti(-)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	(15.000)	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		43.000
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)		(214.000)
2-Paz., Satış ve Dağ. Giderleri(-)	(160.000)	
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	(54.000)	
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		(171.000)
F-DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		20.000
3-Faiz Gelirleri	20.000	
G-DİĞ. FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		-
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)		-
OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR		(151.000)
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		-
J-OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		-
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		(151.000)
K-DÖNEM KÂRI VERGİ VE DYY. KARŞILIĞI (-)		-
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		(151.000)

01.12			13.12		31.12	
100	30.000		153	15.000	760	160.000
102	80.000		191	2.700	257	160.000
252	2.000.000		320			
254	800.000			17.700	31/12	
300	900.000		28/12		770	40.000
500	2.010.000		770	5.000	257	40.000
01/12			191	900	31/12	
153	80.000		100	5.900	621	15.000
191	14.400		31/12		153	15.000
103	6.500		770	7.000	31/12	
321	87.900		191	1.260	631	160.000
04/12			100	8.260	632	54.000
120	21.240		31/12		761	160.000
600			770	2.000	771	54.000
391					31/12	
05/12				400	761	160.000
103	6.500			1.960	771	54.000
102					760	160.000
09/12					770	54.000
100	47.200				31.12	
600					600	58.000
391					642	20.000
/					690	78.000
					/	

600		642	
18.000		20.000	
40.000			
58.000			

GELİR HESAPLARININ KAPATILMASI

01.12			13.12		31.12		
100	30.000		153	15.000	760	160.000	
102	80.000		191	2.700		257	160.000
252	2.000.000						
254	800.000		320		31/12		
				17.700	770	40.000	
300	900.000		28/12				
500	2.010.000		770	5.000	257	40.000	
01/12			191	900	31/12		
153	80.000		100		621	15.000	
191	14.400		31/12				
			770	7.000	153	15.000	
103		6.500	191	1.260	31/12		
321		87.900			631	160.000	
04/12			100		632	54.000	
120	21.240		31/12				
			770	2.000	761	160.000	
600					771	54.000	
391					31/12		
05/12					761	160.000	
103	6.500				771	54.000	
102					760	160.000	
09/12					770	54.000	
100	47.200				31.12		
					600	58.000	
600		40.000			642	20.000	
391		7.200					
/					690		78.000
			191		/		
				19.620			

600	642	690
18.000	20.000	20.000
40.000		
58.000		78.000
58.000		

GELİR HESAPLARININ KAPATILMASI

GİDER HESAPLARININ KAPATILMASI

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
320		
28/12		
770		
191		
100		5.900
31/12		
770	7.000	
191	1.260	
100		8.260
31/12		
770	2.000	
191	360	
360		400
100		1.960
31/12		
102	20.000	
642		20.000
31/12		
391	10.440	
190	9.180	
191		19.620

621	631	632
15.000	160.000	54.000

31.12		
690	229.000	
621		15.000
631		160.000
632		54.000
/		

31/12		
621	15.000	
153		15.000
31/12		
631	160.000	
632	54.000	
761		160.000
771		54.000
31/12		
761	160.000	
771	54.000	
760		160.000
770		54.000
31/12		
600	58.000	
642	20.000	
690		78.000
/		

GİDER HESAPLARININ KAPATILMASI

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15	
191	2.700	
320		
28/12		
770		
191		
100		
31/12		
770		
191	1.260	
100		8.260
31/12		
770	2.000	
191	360	
360		400
100		1.960
31/12		
102	20.000	
642		20.000
31/12		
391	10.440	
190	9.180	
191		19.620

621		631		632	
15.000	15.000	160.000	160.000	54.000	54.000
690					
229.000	78.000				

31.12		
690	229.000	
621		15.000
631		160.000
632		54.000
/		

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
320		17.700
28/12		
770		
191		
100		
31/12		
770		
191		
100		
31/12		
770	2.000	
191	360	
360		400
100		1.960
31/12		
102	20.000	
642		20.000
31/12		
391	10.440	
190	9.180	
191		19.620

31.12		
760	160.000	
257		160.000
31/12		
770	40.000	
31/12		
621	15.000	
153		15.000
31/12		
631	160.000	
632	54.000	
761		160.000
771		54.000
31/12		
761	160.000	
771	54.000	
31/12		
760		160.000
770		54.000
31/12		
600	58.000	
642	20.000	
690		78.000
/		

31.12		
690	229.000	
621		15.000
631		160.000
632		54.000
31.12		
591	151.000	
690		151.000

ZARARIN BİLANÇOYA AKTARILMASI

690	
229.000	78.000
151.000	

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
320		17.700
28/12		
770		
191		
100		
31/12		
770		
191		
100		
31/12		
770	2.000	
191	360	
360		400
100		1.960
31/12		
102	20.000	
642		20.000
31/12		
391	10.440	
190	9.180	
191		19.620

31.12		
760	160.000	
257		160.000
31/12		
770	40.000	
31/12		
632		54.000
761		160.000
771		54.000
31/12		
761	160.000	
771		54.000
31/12		
760		160.000
770		54.000
31/12		
600		58.000
642		20.000
690		78.000
/		

31.12		
690	229.000	
621		15.000
631		160.000
632		54.000
31.12		
591	151.000	
690		151.000
TOPLAM	4.254.180	4.254.180

ZARARIN BİLANÇOYA AKTARILMASI

690		591 (-)	
229.000	78.000	151.000	
	151.000		

KESİN MİZANIN DÜZENLENMESİ

100		191		320		600		760	
30.000	5.900	14.400			17.700		18.000	160.000	160.000
47.200	8.260	2.700					40.000		
	1.960	900		321		58.000	58.000		
77.200	16.120	1.260			87.900				
		360		360		15.000	15.000		
102		19.620	19.620		400	621		761	
80.000	6.500			391		15.000	15.000	160.000	160.000
20.000									
100.000	6.500	2.000.000		360		631		770	
103 (-)		254			3.240	160.000	160.000	5.000	
6.500	6.500	800.000			7.200			7.000	
120				10.440	10.440	632		2.000	
21.240		257 (-)				54.000	54.000	40.000	
			160.000	591 (-)					
153			40.000	151.000		690		54.000	54.000
80.000			200.000			229.000	78.000		
15.000		300		642			151.000	771	
95.000	15.000		900.000	20.000	20.000	229.000	229.000	54.000	54.000
190				500					
9.180					2.010.000				

KESİN MİZAN	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100-KASA	77.200	16.120	61.080	-
102-BANKA	100.000	6.500	93.500	-
103-VÇÖE (-)	6.500	6.500	-	-
120-ALICILAR	21.240	-	21.240	-
153-TİCARİ MALLAR	95.000	15.000	80.000	-
191-İNDİRİLECEK KDV	19.620	19.620	-	-
190-DEVREDEDEN KDV	9.180	-	9.180	-
252-BİNALAR	2.000.000	-	2.000.000	-
254-TAŞITLAR	800.000	-	800.000	-
257-BİRİKMİŞ AMORT.	-	200.000	-	200.000
300-BANKA KREDİSİ	-	900.000	-	900.000
320-SATICILAR	-	17.700	-	17.700
321-BORÇ SENETLERİ	-	87.900	-	87.900
360-ÖDENECEK VERGİ F.	-	400	-	400
391-HES. KDV	10.440	10.440	-	-
500-SERMAYE	-	2.010.000	-	2.010.000
591-DÖNEM NET ZARARI	151.000	-	151.000	-
600-YİS	58.000	58.000	-	-
621-STMM	15.000	15.000	-	-
631-PSDG	160.000	160.000	-	-
632-GYG	54.000	54.000	-	-
642-FAİZ GELİRİ	20.000	20.000	-	-
690-DÖNEM NET KÂRI/Z.	229.000	229.000	-	-
760-PSDG	160.000	160.000	-	-
761-PSDG YANSITMA	160.000	160.000	-	-
770-GYG	54.000	54.000	-	-
771-GYG YANSITMA	54.000	54.000	-	-
TOPLAM	4.254.180	4.254.180	3.216.000	3.216.000

KAPANIŞ BİLANÇOSUNUN DÜZENLENMESİ

KESİN MİZAN	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100-KASA	77.200	16.120	61.080	-
102-BANKA	100.000	6.500	93.500	-
103-VÇÖE (-)	6.500	6.500	-	-
120-ALICILAR	21.240	-	21.240	-
153-TİCARİ MALLAR	95.000	15.000	80.000	-
191-İNDİRİLECEK KDV	19.620	19.620	-	-
190-DEVREDEN KDV	9.180	-	9.180	-
252-BİNALAR	2.000.000	-	2.000.000	-
254-TAŞITLAR	800.000	-	800.000	-
257-BİRİKMiŞ AMORT.	-	200.000	-	200.000
300-BANKA KREDİSİ	-	900.000	-	900.000
320-SATICILAR	-	17.700	-	17.700
321-BORÇ SENETLERİ	-	87.900	-	87.900
360-ÖDENECEK VERGİ F.	-	400	-	400
391-HES. KDV	10.440	10.440	-	-
500-SERMAYE	-	2.010.000	-	2.010.000
591-DÖNEM NET ZARARI	151.000	-	151.000	-
600-YİS	58.000	58.000	-	-
621-STMM	15.000	15.000	-	-
631-PSDG	160.000	160.000	-	-
632-GYG	54.000	54.000	-	-
642-FAİZ GELİRİ	20.000	20.000	-	-
690-DÖNEM NET KÂRI/Z.	229.000	229.000	-	-
760-PSDG	160.000	160.000	-	-
761-PSDG YANSITMA	160.000	160.000	-	-
770-GYG	54.000	54.000	-	-
771-GYG YANSITMA	54.000	54.000	-	-
TOPLAM	4.254.180	4.254.180	3.216.000	3.216.000

SİYAH TİCARET 31/12/2020 TARİHLİ KAPANIŞ BİLANÇOSU					
I-DÖN. VAR.		265.000	III-KVYK		1.006.000
100-KASA	61.080		300-BANKA KR.D.	900.000	
102-BANKA	93.500		320-SATICILAR	17.700	
120-ALICILAR	21.240		321.BORÇ SNT.	87.900	
153-TİC. MAL.	80.000		360-ÖVF	400	
190-DEV. KDV	9.180				-
II-DUR. VAR.		2.600.000	IV-UVYK		1.859.000
252-BİNA	2.000.000		V-ÖZ KAY.		
254-TAŞIT	800.000		500-SERMAYE	2.010.000	
257-B. AMORT	(200.000)		591-D. NET ZAR.	(151.000)	
TOPLAM		2.865.000	TOPLAM		2.865.000

01.12		
100	30.000	
102	80.000	
252	2.000.000	
254	800.000	
300		900.000
500		2.010.000
01/12		
153	80.000	
191	14.400	
103		6.500
321		87.900
04/12		
120	21.240	
600		18.000
391		3.240
05/12		
103	6.500	
102		6.500
09/12		
100	47.200	
600		40.000
391		7.200
/		

13.12		
153	15.000	
191	2.700	
320		17.700
28/12		
770	5.000	
191	900	
100		5.900
31/12		
770	7.000	
100		8.260

31.12		
760	160.000	
257		160.000
31/12		
770	40.000	
257		40.000
31/12		
621	15.000	
153		15.000

31.12		
690	229.000	
621		15.000
631		160.000
632		54.000
31/12		
591	151.000	
690		151.000
TOPLAM	4.254.180	4.254.180

KAPANIŞ KAYDI

SIYAH TİCARET 31/12/2020 TARİHLİ KAPANIŞ BİLANÇOSU

I-DÖN. VAR.		265.000	III-KVYK		1.006.000
100-KASA	61.080		300-BANKA KR.D.	900.000	
102-BANKA	93.500		320-SATICILAR	17.700	
120-ALICILAR	21.240		321.BORÇ SNT.	87.900	
153-TİC. MAL.	80.000		360-ÖVF	400	-
190-DEV. KDV	9.180		IV-UVYK		1.859.000
II-DUR. VAR.		2.600.000	V-ÖZ KAY.		
252-BİNA	2.000.000		500-SERMAYE	2.010.000	
254-TAŞIT	800.000		591-D. NET ZAR.	(151.000)	
257-B. AMORT	(200.000)				
TOPLAM		2.865.000	TOPLAM		2.865.000

31.12		
257	200.000	
300	900.000	
320	17.700	
321	87.900	
360	400	
500	2.010.000	
591		151.000
100		61.080
102		93.500
120		21.240
153		80.000
190		9.180
252		2.000.000
254		800.000
/		

100	
30.000	5.900
47.200	8.260
	1.960
77.200	16.120
	61.080

120	
21.240	21.240
121	

252	
2.000.000	2.000.000
253	

300	
900.000	900.000
320	
17.700	17.700

500	
2.010.000	2.010.000
590	

600	
	18.000
	40.000
58.000	58.000

642	
20.000	20.000
649	

760	
160.000	160.000

101	
-----	--

153	
80.000	
15.000	
95.000	15.000
	80.000

254	
800.000	800.000
255	

321	
87.900	87.900

591 (-)	
151.000	151.000

610	
-----	--

659	
-----	--

761	
160.000	160.000

102	
80.000	6.500
20.000	
100.000	6.500
	93.500

191	
14.400	
2.700	
900	
1.260	
360	
19.620	19.620

257 (-)	
200.000	160.000
	40.000

360	
400	400

611	
-----	--

690	
229.000	78.000
	151.000
229.000	229.000

770	
5.000	
7.000	
2.000	
40.000	
54.000	54.000

103 (-)	
6.500	6.500

190	
9.180	9.180

391	
	3.240
	7.200
10.440	10.440

621	
15.000	15.000

692	
-----	--

771	
54.000	54.000

108	
-----	--

190	
9.180	9.180

631	
160.000	160.000

632	
54.000	54.000



M3

A) AYYILDIZ LTD. ŞTİ. 01.01.20.. tarihinde aşağıdaki varlık ve kaynaklarla yeni faaliyet dönemine başlamıştır.

100-KASA	80.000	153-TİCARİ MALLAR	65.000	300-BANKA KR.D.	500.000
102-BANKALAR	95.000	252-BİNALAR	1.500.000	320-SATICILAR	39.000
120-ALICILAR	24.000	255-DEMİRBAŞLAR	250.000	321-BORÇ SNT.	45.500
121-ALACAK SENETLERİ	45.000	257-BİRKMIŞ AMOR. (-)	50.000	500-SERMAYE	1.424.500

B) Dönem İçi İşlemler:

- 03.01: ₺8.000'lık (%18 KDV Hariç) tutarında ticari mal alındı. Satıcıya ay sonunda ödeme yapılacaktır.
- 04.01: ₺35.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satıldı. Alıcıdan tahsilat ay sonunda yapılacaktır.
- 05.01: ₺60.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satıldı. Alıcıdan tahsilat ay sonunda yapılacaktır.
- 07.01: ₺5.000'lık (%18 KDV Hariç) tutarında ticari mal alındı. Satıcıya 1 ay vadeli senet verildi.
- 12.01: ₺50.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satıldı. Alıcıdan çek alındı.
- 31.01: Elektrik, su, doğalgaz faturası olan toplam ₺2.000 (%18 KDV Hariç) banka hesabımızdan ödendi.
- 31.01: Brüt ₺1.000'lık (%18 KDV Hariç) muhasebe ücreti %20 stopaj kesildikten sonra bankadan ödendi.
- 31.01: Banka hesabımıza ₺20.000 faiz geliri tahakkuk ettiği hesap özetiyle tespit edildi.
- 31.01: Alıcılardan ₺50.000'lık tahsilat yapıldı. ₺20.000'si bankadan kalanı nakit.
- 31.01: Satıcılara ₺25.000'lık ödeme yapıldı. ₺10.000'si nakit kalanı, bankadan.
- 31.01: KDV tahakkuk kaydı yapıldı.

C) Envanter İşlemleri:

- Yönetim faaliyetlerinde kullanılan demirbaş için %20 oranında (5 yıl) normal amortisman ayrılmıştır.
- Yönetim faaliyetlerinde kullanılan bina için %2 oranında (50 yıl) normal amortisman ayrılmıştır.
- Yapılan stok sayımı sonucunda DSMM'nin ₺70.000 olduğu görülmüştür.

01.01		
100	80.000	
102	95.000	
120	24.000	
121	45.000	
153	65.000	
252	1.500.000	
255	250.000	
257		50.000
300		500.000
320		39.000
321		45.500
500		1.424.500

**AYYILDIZ LTD. ŞTİ. 01.01.20.. de
aşağıdaki varlık ve kaynaklarla
yeni faaliyet dönemine başlamıştır.**

100-KASA	80.000
102-BANKALAR	95.000
120-ALICILAR	24.000
121-ALACAK SENETLERİ	45.000
153-TİCARİ MALLAR	65.000
252-BİNALAR	1.500.000
255-DEMİRBAŞLAR	250.000
257-BİRKMIŞ AMOR. (-)	50.000
300-BANKA KRD.	500.000
320-SATICILAR	39.000
321-BORÇ SNT.	45.500
500-SERMAYE	1.424.500

01.01		
100	80.000	
102	95.000	
120	24.000	
121	45.000	
153	65.000	
252	1.500.000	
255	250.000	
257		50.000
300		500.000
320		39.000
321		45.500
500		1.424.500
03.01		
153	8.000	
191	1.400	
320		9.440

1 03.01: 8.000'lık (%18 KDV Hariç) tutarında ticari mal alındı. Satıcıya ay sonunda ödeme yapılacak.

01.01		
100	80.000	
102	95.000	
120	24.000	
121	45.000	
153	65.000	
252	1.500.000	
255	250.000	
257		50.000
300		500.000
320		39.000
321		45.500
500		1.424.500
03.01		
153	8.000	
191	1.400	
320		9.440
04.01		
120	41.300	
600		35.000
391		6.300

2 04.01: 35.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satıldı. Alıcıdan tahsilat ay sonunda yapılacaktır.

01.01		
100	80.000	
102	95.000	
120	24.000	
121	45.000	
153	65.000	
252	1.500.000	
255	250.000	
257		50.000
300		500.000
320		39.000
321		45.500
500		1.424.500
03.01		
153	8.000	
191	1.400	
320		9.440
04.01		
120	41.300	
600		35.000
391		6.300
05.01		
120	70.800	
600		60.000
391		10.800

3 05.01: ₺60.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satıldı. Alıcıdan tahsilat ay sonunda yapılca.

01.01			07.01		
100	80.000		153	5.000	
102	95.000		191	900	
120	24.000		321		5.900
121	45.000				
153	65.000				
252	1.500.000				
255	250.000				
257		50.000			
300		500.000			
320		39.000			
321		45.500			
500		1.424.500			
03.01					
153	8.000				
191	1.400				
320		9.440			
04.01					
120	41.300				
600		35.000			
391		6.300			
05.01					
120	70.800				
600		60.000			
391		10.800			

4 07.01: ₺5.000'lık (%18 KDV Hariç) tutarında ticari mal alındı. Satıcıya 1 ay vadeli senet verildi.

01.01			07.01		
100	80.000		153	5.000	
102	95.000		191	900	
120	24.000		321		5.900
121	45.000		12.01		
153	65.000		101	59.000	
252	1.500.000		600		50.000
255	250.000		391		9.000
257		50.000			
300		500.000			
320		39.000			
321		45.500			
500		1.424.500			
03.01					
153	8.000				
191	1.400				
320		9.440			
04.01					
120	41.300				
600		35.000			
391		6.300			
05.01					
120	70.800				
600		60.000			
391		10.800			

5 12.01: 50.000'lık (%18 KDV Hariç) ticari mal satıldı. Alıcıdan çek alındı.

01.01			07.01		
100	80.000		153	5.000	
102	95.000		191	900	
120	24.000		321		5.900
121	45.000		12.01		
153	65.000		101	59.000	
252	1.500.000		600		50.000
255	250.000		391		9.000
257		50.000	31.01		
300		500.000	770	2.000	
320		39.000	191	360	
321		45.500	102		2.360
500		1.424.500			
03.01					
153	8.000				
191	1.400				
320		9.440			
04.01					
120	41.300				
600		35.000			
391		6.300			
05.01					
120	70.800				
600		60.000			
391		10.800			

6 31.01: Elektrik, su, doğalgaz faturası olan toplam ₺2.000 (%18 KDV Hariç) banka hesabımızdan ödendi.

01.01			07.01		
100	80.000		153	5.000	
102	95.000		191	900	
120	24.000		321		5.900
121	45.000		12.01		
153	65.000		101	59.000	
252	1.500.000		600		50.000
255	250.000		391		9.000
257		50.000	31.01		
300		500.000	770	2.000	
320		39.000	191	360	
321		45.500	102		2.360
500		1.424.500	31.01		
03.01			770	1.000	
153	8.000		191	180	
191	1.400		360		200
320		9.440	102		980
04.01					
120	41.300				
600		35.000			
391		6.300			
05.01					
120	70.800				
600		60.000			
391		10.800			

7 31.01: Brüt ₺1.000'lık (%18 KDV Hariç) muhasebe ücreti %20 stopaj kesildikten sonra bankadan ödendi.

01.01			07.01		
100	80.000		153	5.000	
102	95.000		191	900	
120	24.000		321		5.900
121	45.000		12.01		
153	65.000		101	59.000	
252	1.500.000		600		50.000
255	250.000		391		9.000
257		50.000	31.01		
300		500.000	770	2.000	
320		39.000	191	360	
321		45.500	102		2.360
500		1.424.500	31.01		
03.01			770	1.000	
153	8.000		191	180	
191	1.400		360		200
320		9.440	102		980
04.01			31.01		
120	41.300		102	20.000	
600		35.000	642		20.000
391		6.300			
05.01					
120	70.800				
600		60.000			
391		10.800			

8 31.01: Banka hesabımıza ₺20.000 faiz geliri tahakkuk ettiği hesap özetiinden tespit edildi.

01.01			07.01		
100	80.000		153	5.000	
102	95.000		191	900	
120	24.000		321		5.900
121	45.000		12.01		
153	65.000		101	59.000	
252	1.500.000		600		50.000
255	250.000		391		9.000
257		50.000	31.01		
300		500.000	770	2.000	
320		39.000	191	360	
321		45.500	102		2.360
500		1.424.500	31.01		
03.01			770	1.000	
153	8.000		191	180	
191	1.400		360		200
320		9.440	102		980
04.01			31.01		
120	41.300		102	20.000	
600		35.000	642		20.000
391		6.300	31.01		
05.01			100	30.000	
120	70.800		102	20.000	
600		60.000	120		50.000
391		10.800			

9 31.01: Alıcılardan ₺50.000'lık tahsilat yapıldı. ₺20.000'si bankadan kalanı nakit.

01.01			07.01		31.01	
100	80.000		153	5.000	320	25.000
102	95.000		191	900	100	10.000
120	24.000		321		102	15.000
121	45.000		12.01			
153	65.000		101	59.000		
252	1.500.000		600			
255	250.000		391			
257		50.000	31.01			
300		500.000	770	2.000		
320		39.000	191	360		
321		45.500	102			
500		1.424.500	31.01			
03.01			770	1.000		
153	8.000		191	180		
191	1.400		360		200	
320		9.440	102		980	
04.01			31.01			
120	41.300		102	20.000		
600		35.000	642		20.000	
391		6.300	31.01			
05.01			100	30.000		
120	70.800		102	20.000		
600		60.000	120		50.000	
391		10.800				

10 31.01: Alıcılardan
 ₺50.000'lık tahsilat
 yapıldı. ₺20.000'sı
 bankadan kalanı nakit.

01.01			07.01			31.01		
100	80.000		153	5.000		320	25.000	
102	95.000		191	900		100		10.000
120	24.000		321		5.900	102		15.000
121	45.000		12.01			31.01		
153	65.000		101	59.000		391	26.100	
252	1.500.000		600		50.000	360		23.260
255	250.000		391		9.000	191		2.840
257		50.000	31.01					
300		500.000	770	2.000				
320		39.000	191	360				
321		45.500	102		2.360			
500		1.424.500	31.01					
03.01			770	1.000				
153	8.000		191	180				
191	1.400		360		200			
320		9.440	102		980			
04.01			31.01					
120	41.300		102	20.000				
600		35.000	642		20.000			
391		6.300	31.01					
05.01			100	30.000				
120	70.800		102	20.000				
600		60.000	120		50.000			
391		10.800						

11 31.01: KDV tahakkuk kaydı yapıldı.

01.01			07.01			31.01		
100	80.000		153	5.000		320	25.000	
102	95.000		191	900		100		10.000
120	24.000		321		5.900	102		15.000
121	45.000		12.01			31.01		
153	65.000		101	59.000		391	26.100	
252	1.500.000		600		50.000	360		23.260
255	250.000		391		9.000	191		2.840
257		50.000	31.01			31.01		
300		500.000	770	2.000		770	50.000	
320		39.000	191	360		257		50.000
321		45.500	102		2.360			
500		1.424.500	31.01					
03.01			770	1.000				
153	8.000		191	180				
191	1.400		360		200			
320		9.440	102		980			
04.01			31.01					
120	41.300		102	20.000				
600		35.000	642		20.000			
391		6.300	31.01					
05.01			100	30.000				
120	70.800		102	20.000				
600		60.000	120		50.000			
391		10.800						

C 1 Yönetim faaliyetlerinde kullanılan demirbaş için %20 oranında normal amortisman ayrılmıştır.

01.01			07.01			31.01		
100	80.000		153	5.000		320	25.000	
102	95.000		191	900		100		10.000
120	24.000		321		5.900	102		15.000
121	45.000		12.01			31.01		
153	65.000		101	59.000		391	26.100	
252	1.500.000		600		50.000	360		23.260
255	250.000		391		9.000	191		2.840
257		50.000	31.01			31.01		
300		500.000	770	2.000		770	50.000	
320		39.000	191	360		257		50.000
321		45.500	102		2.360	31.01		
500		1.424.500	31.01			770	30.000	
03.01			770	1.000		257		30.000
153	8.000		191	180				
191	1.400		360		200			
320		9.440	102		980			
04.01			31.01					
120	41.300		102	20.000				
600		35.000	642		20.000			
391		6.300	31.01					
05.01			100	30.000				
120	70.800		102	20.000				
600		60.000	120		50.000			
391		10.800						

C 2 Yönetim faaliyetlerinde kullanılan bina için %2 oranında normal amortisman ayrılmıştır.

01.01			07.01			31.01		
100	80.000		153	5.000		320	25.000	
102	95.000		191	900		100		10.000
120	24.000		321		5.900	102		15.000
121	45.000		12.01			31.01		
153	65.000		101	59.000		391	26.100	
252	1.500.000		600		50.000	360		23.260
255	250.000		391		9.000	191		2.840
257		50.000	31.01			31.01		
300		500.000	770	2.000		770	50.000	
320		39.000	191	360		257		50.000
321		45.500	102		2.360	31.01		
500		1.424.500	31.01			770	30.000	
03.01			770	1.000		257		30.000
153	8.000		191	180		31.01		
191	1.400		360		200	621	8.000	
320		9.440	102		980	153		8.000
04.01			31.01					
120	41.300		102	20.000				
600		35.000	642		20.000			
391		6.300	31.01					
05.01			100	30.000				
120	70.800		102	20.000				
600		60.000	120		50.000			
391		10.800						

C 3 Yapılan stok sayımı sonucunda DSMM'nin ₺70.000 olduğu görülmüştür.

01.01			07.01			31.01		
100	80.000		153	5.000		320	25.000	
102	95.000		191	900		100		10.000
120	24.000		321		5.900	102		15.000
121	45.000		12.01			31.01		
153	65.000		101	59.000		391	26.100	
252	1.500.000		600		50.000	360		23.260
255	250.000		391		9.000	191		2.840
257		50.000	31.01			31.01		
300		500.000	770	2.000		770	50.000	
320		39.000	191	360		257		50.000
321		45.500	102		2.360	31.01		
500		1.424.500	31.01			770	30.000	
03.01			770	1.000		257		30.000
153	8.000		191	180		31.01		
191	1.400		360		200	621	8.000	
320		9.440	102		980	153		8.000
04.01			31.01			31.01		
120	41.300		102	20.000		771	83.000	
600		35.000	642		20.000	770		83.000
391		6.300	31.01			31.01		
05.01			100	30.000		632	83.000	
120	70.800		102	20.000		771		83.000
600		60.000	120		50.000			
391		10.800						

Maliyet hesaplarının kapatılması

01.01			07.01			31.01			31.01		
100	80.000		153	5.000		391	26.100		600	145.000	
102	95.000		191	900		360		23.260	642	20.000	
120	24.000		321		5.900	191		2.840	690		165.000
121	45.000		12.01			770	50.000				
153	65.000		101	59.000		257		50.000			
252	1.500.000		600		50.000	31.01					
255	250.000		391		9.000	770	30.000				
257		50.000	31.01			257		30.000			
300		500.000	770	2.000		31.01					
320		39.000	191	360		621	8.000				
321		45.500	102		2.360	153		8.000			
500		1.424.500	31.01			31.01					
03.01			770	1.000		771	83.000				
153	8.000		191	180		770		83.000			
191	1.400		360		200	31.01					
320		9.440	102		980	632	83.000				
04.01			31.01			771		83.000			
120	41.300		102	20.000		770		83.000			
600		35.000	642		20.000	31.01					
391		6.300	31.01			771		83.000			
05.01			100	30.000		31.01					
120	70.800		102	20.000		632	83.000				
600		60.000	120		50.000	771		83.000			
391		10.800									

Gider hesaplarının kapatılması

01.01			07.01			31.01			31.01		
100	80.000		153	5.000		320	25.000		600	145.000	
102	95.000		191	900		100		10.000	642	20.000	
120	24.000		321		5.900	102		15.000	690		165.000
121	45.000		12.01			31.01			31.01		
153	65.000		101	59.000		600			690	91.000	
252	1.500.000		600		50.000	391			621		8.000
255	250.000		31.01		9.000	770			632		83.000
257		50.000	770	2.000		191	360				
300		500.000	102		2.360	31.01					
320		39.000	770	1.000		257	50.000	50.000			
321		45.500	191	180		31.01					
500		1.424.500	360		200	770	30.000				
03.01			102		980	31.01					
153	8.000		770	1.000		621	8.000				
191	1.400		191	180		153		8.000			
320		9.440	360		200	31.01					
04.01			102		20.000	771	83.000				
120	41.300		642		20.000	770		83.000			
600		35.000	31.01			31.01					
391		6.300	100	30.000		632	83.000				
05.01			102	20.000		771		83.000			
120	70.800		120		50.000						
600		60.000									
391		10.800									

Gelir hesaplarının kapatılması

01.01			07.01			31.01			31.01		
100	80.000		153	5.000		320	25.000		600	145.000	
102	95.000		191	900		100		10.000	642	20.000	
120	24.000		321		5.900	102		15.000	690		165.000
121	45.000		12.01			31.01			31.01		
153	65.000		101	59.000		391	26.100		690	91.000	
252	1.500.000		600		50.000	360		23.260	621		8.000
255	250.000		391		9.000	191		2.840	632		83.000
257		50.000	31.01			31.01			31.01		
300		500.000	770	2.000		770	50.000		690	91.000	
320		39.000	191	360					691		18.200
321		45.500	102		2.360				692		72.800
500		1.424.500	31.01			770	30.000				
03.01			770	1.000		257		30.000			
153	8.000		191	180		31.01					
191	1.400		360		200	621	8.000				
320		9.440	102		980	153		8.000			
04.01			31.01			31.01					
120	41.300		102	20.000		771	83.000				
600		35.000	642		20.000	770		83.000			
391		6.300	31.01			31.01					
05.01			100	30.000		632	83.000				
120	70.800		102	20.000		771		83.000			
600		60.000	120		50.000						
391		10.800									

Kurumlar Vergisinin hesaplanması %20

01.01			07.01			31.01			31.01		
100	80.000		153	5.000		320	25.000		600	145.000	
102	95.000		191	900		100		10.000	642	20.000	
120	24.000		321		5.900	102		15.000	690		165.000
121	45.000		12.01			31.01			31.01		
153	65.000		101	59.000		391	26.100		690	91.000	
252	1.500.000		600		50.000	360		23.260	621		8.000
255	250.000		391		9.000	191		2.840	632		83.000
257		50.000	31.01			31.01			31.01		
300		500.000	770	2.000		770	50.000		690	91.000	
320		39.000	191	360		257		50.000	691		18.200
321		45.500	102		2.360	31.01			692		72.800
500		1.424.500	31.01			770	30.000		31.01		
03.01			770	1.000					691	18.200	
153	8.000		191	180					370		18.200
191	1.400		360		200						
320		9.440	102		980						
04.01			31.01			153		8.000			
120	41.300		102	20.000		31.01			771	83.000	
600		35.000	642		20.000	770		83.000			
391		6.300	31.01			31.01					
05.01			100	30.000		632	83.000				
120	70.800		102	20.000		771		83.000			
600		60.000	120		50.000						
391		10.800									

Vergi borcunun bilançoya aktarılması

01.01			07.01			31.01			31.01		
100	80.000		153	5.000		320	25.000		600	145.000	
102	95.000		191	900		100		10.000	642	20.000	
120	24.000		321		5.900	102		15.000	690		165.000
121	45.000		12.01			31.01			31.01		
153	65.000		101	59.000		391	26.100		690	91.000	
252	1.500.000		600		50.000	360		23.260	621		8.000
255	250.000		391		9.000	191		2.840	632		83.000
257		50.000	31.01			31.01			31.01		
300		500.000	770	2.000		770	50.000		690	91.000	
320		39.000	191	360		257		50.000	691		18.200
321		45.500	102		2.360	31.01			692		72.800
500		1.424.500	31.01			770	30.000		31.01		
03.01			770	1.000		257		30.000	691	18.200	
153	8.000		191	180		31.01			370		18.200
191	1.400		360		200	621	8.000		31.01		
320		9.440	102		980	1			692	72.800	
04.01			31.01			31.01			590		72.800
120	41.300		102	20.000		771					
600		35.000	642		20.000	770		83.000			
391		6.300	31.01			31.01					
05.01			100	30.000		632	83.000				
120	70.800		102	20.000		771		83.000			
600		60.000	120		50.000						
391		10.800									

Kârın bilanço'ya aktarılması