GM

GENEL MUHASEBE

ERKAN TOKATLI
erkantokatli.com.tr
erkantokatli@outlook.com

KAVRAMLAR
K.1; K.2
MİZAN
M.1; M.2; M.3
BİLANÇO / FİNANSAL DURUM TABLOSU
B.1; B.2; B.3; B.4; B.5; B.6; B.7
GELİR TABLOSU / FİNANSAL PERFORMANS TABLOSU
G.1; G.2; G.3
10.HAZIR DEĞERLER
10.1; 10.2; 10.3; 10.4
11.MENKUL KIYMETLER
11.1; 11.2; 11.3
12.TİCARİ ALACAKLAR; 13.DİĞER ALACAKLAR
12.1 ; 12.2; 12.3
15.STOKLAR
15.1; 15.2; 15.3; 15.4; 15.5
18/28.DÖNEM AYIRICI HESAPLAR
18.1; 18.2
19.DİĞER DÖNEN VARLIKLAR
19.1; 19.2
24.MALİ DURAN VARLIKLAR
24.1; 24.2
25.MADDİ DURAN VARLIKLAR
25.1; 25.2; 25.3
26.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
26.1; 26.2; 26.3; 26.4
3.KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
3.1; 3.2; 3.3; 3.4; 3.5
MONOGRAFİ
M.AE.1 ; M.AE.2 ; M.AE.3 ; M.AE.4

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

2) MUHASEBE TÜRLERİ: Genel Muhasebe, Maliyet Muh., Yönetim Muh.

3) MUHASEBENİN FONKSİYONLARI

a. Kaydetme: Mali olay sonucu düzenlenen belgeler yevmiye defterine kaydedilir.
b. Sınıflandırma: Yevmiye defterine kaydedilen bilgiler büyük deftere kaydedilerek aynı nitelikte olan tutarlar arasında bağlantı kurulmuş olur.
c. Özetleme: Büyük defterdeki bilgiler mizanda özetlenerek doğruluğu test edilir.
d. Raporlama: Mizanlardaki bilgilerden bilanço ve gelir tablosu gibi mali raporlar oluşturularak mali bilgiler yorumlanabilir hale getirilir.
e. Analiz ve Yorum: Raporlar ile işletmenin durumu yorumlanır.

4) MUHASEBENİN TEMEL KAVRAMLARI / TEMEL KURALLARI

1. Sosyal Sorumluluk: Muhasebenin organizasyonunda, uygulamalarının yürütülmesinde ve mali tabloların düzenlenmesi ve sunulmasında; belli kişi/ grupların değil, tüm toplumun çıkarlarının gözetilmesi ve dolayısıyla bilgi üretiminde gerçeğe uygun, tarafsız ve dürüst davranılmasıdır.
2. Kişilik: İşletmenin sahip veya sahiplerinden, yöneticilerinden, personelinden ve diğer ilgililerden ayrı bir kişiliğe sahip olduğunu ve o işletmenin muhasebe işlemlerinin sadece bu kişilik adına yürütülmesi gerektiğini öngörür.
3. Süreklilik: İşletmelerin faaliyetlerini bir süreye bağlı olmaksızın sürdüreceğini ifade eder. İşletme 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.
4. Dönemsellik: İşletmenin 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.
5. Para İle Ölçülme: Parayla ölçülebilen iktisadi olay ve işlemlerin muhasebeye ortak bir ölçü olarak ulusal para birimiyle yansıtılmasını ifade eder.
6. Maliyet Esası: Para mevcudu, alacaklar ve maliyetinin belirlenmesi mümkün veya uygun olmayan diğer kalemler hariç, işletme tarafından edinilen varlık ve hizmetlerin kaydedilmesinde, elde edilme maliyetlerinin esas alınmasıdır.
7. Tarafsızlık ve Belgelendirme: Kayıtların 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. Her kayıt belgelere dayandırılmalıdır.
8. Tutarlılık: 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. Değişikliklerin ve bunların parasal etkilerinin mali tabloların dipnotlarında açıklanması zorunludur.
9. Tam Açıklama: Mali tabloların bu tablolardan yararlanacak kişi ve kuruluşların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır olmasını ifade eder. Mali tablo kalemleri kapsamında yer almayan ancak alınacak kararları etkileyebilecek, gerçekleşmesi muhtemel olaylara da yer verilmesi bu kavramın gereğidir.
10. İhtiyatlılık: Muhasebe olaylarında temkinli davranılması ve işletmenin karşılaşabileceği 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.
11. Önemlilik: Bir hesap kalemi veya mali bir olayın nispî ağırlık ve değerinin mali tablolara dayanılarak yapılacak değerlemeleri veya alınacak kararları etkileyebilecek düzeyde olmasını ifade eder. Bir hesap kalemi bulunduğu hesap grubu içinde % 20'den fazla paya sahipse önemlilik kavramı gereği, bu hesap kalemi ayrı bir başlık altında gösterilir.
12. Özün Önceliği: İşlemlerin muhasebeye yansıtılmasında ve değerlendirmelerin yapılmasında, biçimlerinden çok özlerinin esas alınmasını ifade eder. Genel olarak işlemlerin biçimleri ile özleri paralel olmakla birlikte, bazı durumlarda farklılıklar ortaya çıkabilir.

Hesap Grubu	Türü	Açıklaması	Kodu	Artış	Azalış	Kalan
Bilanço	Varlık	Sahip Olunan Değer	1, 2	Borç	Alacak	Borç
	Kaynak	İşletmenin Borçları	3, 4, 5	Alacak	Borç	Alacak
Gelir Tablosu	Gider	Tüketilen Varlık	6	Borç	Alacak	Borç
	Gelir	Varlık Artışı	6	Alacak	Borç	Alacak
Maliyet		Harcanan Varlık	7	Borç	Alacak	Borç

5) HESAP PLANI

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

ASLİ HESAPLAR: Kendi başlarına bir mali olayın etkisini / etkilerini kesin sonuçları ile veren hesaplardır.

DÜZENLEYİCİ HESAPLAR: Aktif ve pasif değerlerinin gerçek değerleriyle gösterilmesini sağlayan bulunduğu hesap sınıfı içinde eksi (-) olarak yer alan hesaplardır.

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. Taşıdıkları 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.

NAZIM 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.

6) 1.SINIF TACİRLERİN DEFTERLERİ:

Yevmiye Defteri, Büyük Defter, Envanter Defteri

- Yevmiye Defteri: Mali işlemlerin, muhasebe kurallarına göre ve tarih sırası ile kaydedildiği defterdir.
- 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 kullanmazorunludur
  3. Defterlerin mürekkeple yazılır
  4. Sayfalar yok edilemez. boş satır bırakılmaz
  5. Yanlış kayıtlar ters kayıtla düzeltilir.
- Yevmiye Maddesi Çeşitleri
  1. Basit (yalın) madde: Tek hesabın borçlu ve tek hesabın alacaklı olduğu yevmiye maddesi türüdür.
  2. Bileşik madde: Borçlı ya da alacaklı kısımlardan birinde iki hesabın olduğu madde türüdür.
  3. Karma madde: Birden çok borçlu hesaba karşılık, birden çok hesabın alacaklı olduğu maddedir.
  4. Tamamlayıcı madde: Yanlış düzenlenmiş bir maddenin hatasını gidermek amacıyla düzenlenen, maddenin eksik kalan unsurlarını içeren maddelerdir.
- Büyük Defter: Büyük defter, yevmiye defterlerine kaydedilmiş olan işlemleri sistemli bir şekilde hesaplara dağıtan ve düzenli olarak bu hesaplarda toplayan muhasebe defteridir.
  1. Hesap Açma: Hesabın niteliğine göre, borçlu ya da alacaklı yanına ilk kez bir işlemin yazılması.
  2. Hesabın Kalan Vermesi: Hesabın iki yanının toplamlarında fark olması. Borç tarafı fazla ise borç kalanı, alacak tarafı fazla ise alacak kalanı verir.
  3. Hesabın Kapanması: Hesabın borç ve alacak tarafının eşit olmasıdır. Hesabın kalan vermemesi.
- Envanter Defteri: Ticari işletmenin açılış tarihinde ve açıldıktan sonraki her hesap dönemi sonunda alacaklar, borçlar, taşınmazlar gibi tüm varlıkların ve borçların tek tek kaydedilerek takip edildiği sıra numaralı ve ciltli bir defterdir. Mizan, Gelir Tablosu, Bilanço, Stok-Amortisman-Demirbaş-Hisse Senetleri Listeleri vb. tablolar bu defterde yer alır.

7) MİZAN

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

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

8) GELİR 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. Bu tabloda bulunan kâr/zarar tutarı bilançonun öz kaynak kısmına aktarılır. Gelir tablosunda '6' ile başlayan hesapların bakiyeleri yer alır.

9) BİLANÇO

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

1. Bilançoda hesaplar nakite dönüşme hızına (likidite) göre sıralanır.
2. Temel 4 bölümden oluşur: Başlık, Varlıklar (Aktif), Kaynaklar (Pasif), Dipnotlar
3. Bilançolar net değer esasına göre düzenlenmelidir.
4. Diğer başlığını taşıyan hesaplarda yer alan tutarların, ilgili grup toplamının %20 sini aşması durumunda ayrı bir başlık halinde gösterilir.
5. Bilançolarda dipnotlar yer almalıdır

- Bilanço Denkliği: Varlıkların toplamı, işletme dışı kaynaklardan alınan borçlar ile ortaklardan alınan sermaye toplamına eşittir.

↘ Dönen Varlık + Duran Varlık = KVYK + UVYK + Öz Kaynak

Varlık: İşletmenin aidiyetinde olan para ile ifade edilebilen tüm değerler

1-Dönen Varlıklar: Bir faaliyet dönemi (1 yıl) içerisinde faydası sona eren varlıklardır. Bu varlıklar genellikle 1 yıl içerisinde para dönüşür.

- Nakit para, banka mevduatı, alınan çekler vb. nakitler
- Hisse senedi, tahvil vb. finansal yatırımlar
- Senetli ve senetsiz alacaklar
- Mal ve malzeme stokları

2-Duran Varlıklar: Bir faaliyet dönemi (1 yıl) içerisinde faydası sona ermeyen varlıklardır. Bu varlıklar genellikle 1 yıl içerisinde para dönüşmez ya da dönüştürülmesi düşünlmeyen kullanmak için alınan varlıklardır.

- Demirbaşlar
- Üretim için alınan makine, techizat vb.
- Bina, arsa, taşıt vb.
- Uzun vadeli finansal yatırımlar
- Uzun vadeli senetli ve senetsiz alacaklar

Kaynak: Varlıkların sağlandığı yeri gösteren hesaplardır. Genellikle borçlardır.

3-Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar: Bir faaliyet dönemi (1 yıl) içerisinde ödenmesi gereken borçlardır.

4-Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar: Bir faaliyet döneminden (1 yıl) uzun vadeli borçlardır.

5-Özkaynaklar: Ortakların işletmeye koydukları sermayeyi ve diğer haklarını gösterir. Yani işletmenin ortaklara borçlarıdır. ↻ Kişilik kavramını hatırla

10) MUHASEBECİLİK MESLEĞİ

SMMM: Serbest Muhasebeci Mali Müşavirin faaliyet konuları; gerçek ve tüzel kişlere 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.

YMM: Yeminli Mali Müşavir'ler serbest muhasebeci mali müşavirlerin yaptığı danışmanlık ve denetim faaliyetleri yanında, tasdik işlemlerini de yapma yetkisine sahiptir. Tasdik faaliyeti 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.

* BAZI KAVRAM 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 alınabilien 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.

Efektif: Elde bulunan, hemen kullanılabiliecek

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 Cumhuriyet Merkez Bankası

TTK: Türk Ticaret Kanunu

VUK: Vergi Usul Kanunu

KVK: Kurumlar Vergisi Kanunu

Teyit Mektubu/Mutabakat: Telefon, mail veya herhangi bir işletişim aracı ile sözlü olarak kurulan sözleşmelerle yapılan açıklamaların içeriğini doğrulayan yazı. Genelde borç-alacak tutarlarının kontrolü amacı ile yapılır.

Transfer Fiyatlandırması: Firmanın ilişikili 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.

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

K.1

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. İşletme varlık edinirken varlıklar işletmeye ulaşana kadar varlık için yaptığı bütün ödemeleri varlığın maliyetine eklemesi gerektiğini belirten muhasebe kavramı 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. "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?
11. İşletmenin sonsuz ömre sahip olduğunun varsayılması hangi kavram ile ilgilidir.
12. Bir işletmenin alacaklısının işletmeden olan alacağını işletmenin ortağından değil işletmenin kendisinden isteyebilmesi hangi kavram ile ilgilidir?
13. Bir işletmenin ocak ayından mayıs ayına kadarki mali başarısını ölçmek için rapor düzenlemesi muhasebe temel kavramlarından hangisi ile ilgilidir?
14. 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?
15. İşletme kasasındaki paranın şirket ortağına değil şirket tüzel kişiliğine ait olması, muhasebe temel kavramlarından hangisi ile ilgilidir.
16. Şirketlerin her yılın sonunda kâr hesaplaması muhasebe temel kavramlarından hangisi ile ilgilidir."
17. İşletmenin yargılandığı bir ticari davaya ait bilgilerin bilanço dipnotlarına yazılması, muhasebe temel kavramlarından hangisi ile ilgilidir.
18. Vadeli çeklerin dönem sonunda senetlere aktarılması hangi kavramla ilgilidir.
19. A işletmesi personeli olan bir kişinin, işletmenin ortaklarından birinin ailesinin özel şoförü olarak görevlendirilmesi durumunda muhasebe temel kavramlarından hangisine aykırı davranılmış olur.
20. İşletmenin yapmış olduğu satış karşılığında aldığı yabancı para tutarını Türk Lirası üzerinden kayıtlara alması kavramlardan hangisiyle açıklanabilir?
21. İşletmenin stok değerleme yöntemini değiştirmesi hâlinde, konuyla ilgili bilgi verilmesi muhasebe temel kavramlarından hangisine uygunluk gösterir?
22. İşletmenin ortaklarından olan bir kişinin ölmesi ve ölen ortağın vârislerinin işletmeden ayrılmalarına karşılık işletmenin faaliyetlerini devam ettirmesi muhasebe temel kavramlarından hangisinin bir gereğidir?
23. Her dönem sonunda varlıkların değeri ile ilgili envanter yapılması hangi muhasebe temel kavramı gereğidir.
24. Aynı olayları iki ayrı deftere farklı şekillerde kaydetmesi hangi kavrama aykırıdır.
25. Alınan bir ticari mal için ödenen nakliye ücretinin malın maliyetine eklenmesi hangi kavramla ilgilidir.
26. Alacaklı olduğumuz kişi iflas ettiğinde ondan olan alacağı tamamen kapatarak zarar yazmak yerine, söz konusu alacağı şüpheli alacaklarda takip etmemiz hangi muhasebe temel kavramları ile ilgilidir.
27. İşletmenin dönem sonunda kâr elde etmiş olmasına rağmen işletme sahip veya yöneticilerinin isteği üzerine zarar gösterilmesi, hangi kavrama aykırıdır?
28. 103-VÇÖE Hesabı, pasif karakterli olduğu halde 102-Bankalar hesabına ait tutarın içindeki ödenecek tutarı gösterdiğinden dolayı aktifte raporlanması hangi muhasebe temel kavramı gereğidir?
29. 103-VÇÖE Hesabı, pasif/kaynak karakterli olduğu halde 102-Bankalar hesabına ait tutarın altında aktifte/varlıkta raporlanması hangi muhasebe temel kavramı gereğidir?
30. Vadeli çeklerin dönem sonlarında alacak senetlerine aktarılması gerektiğini belirten kavram hangisidir?
31. İşletmenin belirli bir tarihteki finansal durumunu gösteren tablonun adı nedir?
32. İşletmenin belirli tarihler arasındaki performansını gösteren tablonun adı nedir?
33. Varlık hesaplarında artışlar .....azalışlar .....ya yazılır. .....kalanı verir.
34. Kaynak hesaplarında artışlar .....azalışlar .....ya yazılır. .....kalanı verir.
35. Gelir hesaplarında artışlar .....azalışlar .....ya yazılır. .....kalanı verir.
36. Gider hesaplarında artışlar .....azalışlar .....ya yazılır. .....kalanı verir.
37. Dönen varlıklar ile duran varlıklar arasındaki farkı açıklayınız.
38. Bilançonun kaynak tarafına hangi nitelikteki hesaplar yazılır.
39. Satıcıya ödeme yapıldığında satıcılar hesabının hangi tarafına kaydedilir?
40. Alıcıdan tahsilat yapıldığında alıcılar hesabının hangi tarafına kaydedilir?
41. Bilançonun varlık kısmı hangi kritere göre sıralanır.
42. Bir hesaba ilk defa kayıt yapılmasına ..... denir
43. Bir hesabın borç tarafının büyük olmasına ..... denir
44. Bir hesabın alacak tarafının büyük olmasına ..... denir
45. Bir hesabın borç ve alacağı eşit olduğunda ..... denir.
46. Yevmiye defterindeki hatalar nasıl düzeltilir?
47. Mizan hangi defterin verileri kullanılarak düzenlenir?
48. Gelir tablosu hangi mali tablonun hangi bölümü dikkate alınarak düzenlenir?
49. Bilanço hangi mali tablonun hangi bölümü dikkate alınarak düzenlenir?
50. Gelir tablosunda hangi hesaplar yer alır?
51. Bilançoda hangi hesaplar yer alır?
52. Gelir tablosu ile bilanço arasındaki farklar nelerdir, aralarındaki bağlantı nedir?
53. Mizanın düzenlenme sebebi nedir?
54. İşletmeler neden büyük defter tutarlar?
55. İşletme ortaklarının işletmeye koydukları sermaye tutarı neden kaynaklardadır.
56. Varlıkların kaynaklardan fazla olması ne anlama gelir?
57. Kaynakların varlıklardan fazla olması ne anlama gelir?
58. Kasa hesabının envanteri (sayımı) ne zaman yapılır?

K.2

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-YURTİÇİ SATIŞLAR										
653-KOMİSYON GİDERLERİ										
770-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ										
621-SATILAN TİC. MAL MALİYETİ										

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

MİZAN

M.1

Aşağıdaki büyük defterleri kullanarak mizanı düzenleyiniz.

100	
20.000	1.000
3.000	500
12.000	3.400
3.500	800

102	
8.000	3.000
5.000	4.000
22.000	500
	600

120	
10.000	3.000
13.000	2.000
	1.000

153	
9.500	
5.800	
12.000	

254	
320.000	
230.000	
425.000	

300	
10.000	80.000
	60.000

321	
6.000	19.000
	23.000
	6.000

400	
	500.000

500	
	407.000

MİZAN	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
TOPLAM				

M.2

Aşağıdaki büyük defterleri kullanarak mizanı düzenleyiniz.

100	
40.000	2.000
5.000	4800
50.000	6.700
2.800	900

101	
5.000	5.000
3.000	7.000
7.000	

102	
90.000	34.000
34.000	5.800
75.000	23.300
	1.900

255	
70.000	
20.000	
5.000	

103	
1.000	1.000
3.200	3.200
	6.200
	1.900

108	
27.000	13.000
	6.000
	8.000

126	
5.000	5.000
4.000	

257 (-)	
	5.000
	7.000

320	
3.000	55.000
6.700	24.600
3.100	

121	
33.000	7.900
7.900	

500	
	1.534.600

120	
25.000	5.000
32.000	15.700
400	12.300

153	
12.600	2.000
19.300	100
34.700	

252	
800.000	
300.000	
500.000	

254	
90.000	
120.000	
225.000	

MİZAN	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
TOPLAM				

M.3

Aşağıdaki büyük defterleri kullanarak mizanı düzenleyiniz.

100	
60.000	2.400
30.000	6.000
27.800	7.000

101	
7.000	7.000
10.000	

102	
900.000	10.000
25.000	20.000
55.000	6.500

255	
700.000	
90.000	
30.000	

103	
6.000	5.000
4.500	6.000
	4.500

108	
45.000	10.000
	15.000
	20.000

110	
50.000	20.000
38.000	

257 (-)	
	20.000
	65.000

320	
6.000	70.000
9.400	46.500

121	
40.000	16.400
35.200	

500	
	?

120	
30.000	20.000
40.000	10.700
	14.900

153	
50.600	6.000
30.300	7.100
45.500	

252	
900.000	
500.000	
980.000	

254	
600.000	
520.000	
785.000	

MİZAN	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
TOPLAM				

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

B.1

Aşağıdaki bilgileri kullanarak AYYILDIZ A.Ş. ait 01.01.20.. tarihli açılış bilançosunu ve açılış kaydını yapınız.

100-KASA: ₺600.000	153-TİC. MALLAR: ₺90.000	300-BANKA KREDİSİ: ₺800.000	103-VÇÖE: ₺2.000
101-ALINAN ÇEKLER: ₺5.000	254-TAŞITLAR: ₺800.000	320-SATICILAR: ₺30.000	255-DEMİRBAŞLAR: ₺600.000
102-BANKALAR: ₺500.000	120-ALICILAR: ₺18.000	500-SERMAYE: ₺1.781.000	

B.2

Aşağıdaki bilgileri kullanarak KIRMIZI A.Ş. ait 01.01.20.. tarihli açılış bilançosunu ve açılış kaydını yapınız.

100-KASA: ₺890.000	120-ALICILAR: ₺29.000	102-BANKALAR: ₺600.000	254-TAŞITLAR: ₺230.000
153-TİCARİ MALLAR: ₺70.000	252-BİNALAR: ₺2.000.000	420-SATICILAR: ₺4.300	300-BANKA KREDİSİ: ₺400.000
255-DEMİRBAŞLAR: ₺50.000	320-SATICILAR: ₺60.000	500-SERMAYE: ₺3.365.700	321-BORÇ SENETLERİ: ₺39.000

B.3

Aşağıdaki bilgileri kullanarak TUFAN A.Ş. ait 01.01.20.. tarihli açılış bilançosunu ve açılış kaydını yapınız.

100-KASA: ₺839.000	108-DİĞ. HAZ. DEĞ.: 5.000	153-TİC. MALLAR: ₺20.000	320-SATICILAR: ₺45.000
101-ALINAN ÇEKLER: ₺8.200	110-HİSSE SNT.: ₺90.000	252-BİNALAR: ₺800.000	300-BANKA KREDİSİ: ₺870.000
102-BANKALAR: ₺570.000	120-ALICILAR: ₺67.000	255-DEMİRBAŞLAR: ₺500.000	321-BORÇ SENETLERİ: ₺15.000
103-VÇÖE: ₺4.000	121-ALACAK SNT: ₺15.600	421-BORÇ SENETLERİ.: ₺100.000	500-SERMAYE: ₺1.880.800

B.4

Aşağıdaki bilgileri kullanarak SAĞLAM A.Ş. ait 01.01.20.. tarihli açılış bilançosunu ve açılış kaydını yapınız.

100-KASA: ₺840.000	108-DİĞ. HAZ. DEĞ.: ₺3.000	153-TİC. MALLAR: ₺67.000	300-BANKA KREDİSİ: ₺500.000
101-ALINAN ÇEKLER: ₺3.400	110-HİSSE SNT.: ₺200.000	254-TAŞITLAR: ₺600.000	320-SATICILAR: ₺50.000
102-BANKALAR: ₺590.000	120-ALICILAR: ₺34.000	255-DEMİRBAŞLAR: ₺480.000	420-SATICILAR: ₺29.000
103-VÇÖE: ₺6.000	121-ALACAK SNT: ₺60.000	400-BANKA KREDİSİ: ₺1.040.000	500-SERMAYE: ₺1.252.400

B.5

Aşağıdaki bilgileri kullanarak sermayeyi hesaplayınız.

KASA: ₺400.000,	ALICILAR: ₺90.000,	DEMİRBAŞLAR: ₺900.000,	BANKA: ₺850.000,
TAŞITLAR: ₺2.200.000,	BİNALAR: ₺9.500.000,	ALACAK SENELERİ: ₺37.000,	ALINAN ÇEK: ₺18.000,
ARSA: ₺7.000.000,	SATICILAR: ₺58.000,	BORÇ SENEDİ: ₺60.000,	BANKA KREDİSİ: ₺970.000

B.6

Aşağıdaki bilgileri kullanarak sermayeyi hesaplayınız.

KASA: ₺380.000,	ALICILAR: ₺139.000,	DEMİRBAŞLAR: ₺760.000,	BANKA: ₺700.000,
TAŞITLAR: ₺940.000,	BİNALAR: ₺8.000.000,	ALACAK SENELERİ: ₺24.000,	ALINAN ÇEK: ₺8.000,
ARSA: ₺4.000.000,	SATICILAR: ₺49.000,	BORÇ SENEDİ: ₺32.000,	BANKA KREDİSİ: ₺620.000

B.7

Aşağıdaki bilgileri kullanarak sermayeyi hesaplayınız.

KASA: ₺560.000,	ALICILAR: ₺145.000,	DEMİRBAŞLAR: ₺670.000,	BANKA: ₺1.100.000,
TAŞITLAR: ₺5.800.000,	BİNALAR: ₺6.500.000,	ALACAK SENELERİ: ₺19.000,	ALINAN ÇEK: ₺6.000,
TİCARİ MALLAR: ₺390.000,	SATICILAR: ₺170.000,	BORÇ SENEDİ: ₺30.000,	BANKA KREDİSİ: ₺880.000

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

.....	... /... /20.... TARİHLİ BİLANÇO		
I-DÖN. VARL.		III-KVYK	
		IV-UVYK	
II-DUR. VARL.		V-ÖZ KAY.	
TOPLAM		TOPLAM	

.....	... /... /20.... TARİHLİ BİLANÇO		
I-DÖN. VARL.		III-KVYK	
		IV-UVYK	
II-DUR. VARL.		V-ÖZ KAY.	
TOPLAM		TOPLAM	

.....	... /... /20.... TARİHLİ BİLANÇO		
I-DÖN. VARL.		III-KVYK	
		IV-UVYK	
II-DUR. VARL.		V-ÖZ KAY.	
TOPLAM		TOPLAM	

.....	... /... /20.... TARİHLİ BİLANÇO		
I-DÖN. VARL.		III-KVYK	
		IV-UVYK	
II-DUR. VARL.		V-ÖZ KAY.	
TOPLAM		TOPLAM	

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

GELİR TABLOSU / FİNANSAL PERFORMANS TABLOSU

G.1

Aşağıdaki büyük defterleri kullanarak gelir tablosunu düzenleyiniz ve gelir tablosu hesaplarının kapanış kayıtlarını yapınız.

600-YURT İÇİ SATIŞLAR		610-SATIŞTAN İADELER		611-SATIŞ İSKONTOLARI		621-SATILAN TİC. MALL. MALİYETİ		631-PAZ. SAT. DAĞ. GİDERLERİ		632-GEN. YÖN. GİDERLERİ		645-MENKUL KIY. SAT. KÂRI		649-DİĞ. OLAĞ. GELİR VE KÂRLAR		653-KOMİSYON GİDERLERİ	
	80.000	1.000		2.000		50.000		4.000		6.000			3.000		1.000	800	
	20.000	2.000											4.000		6.000	1.200	
	50.000																

G.2

Aşağıdaki büyük defterleri kullanarak gelir tablosunu düzenleyiniz ve gelir tablosu hesaplarının kapanış kayıtlarını yapınız.

600-YURT İÇİ SATIŞLAR		610-SATIŞTAN İADELER		611-SATIŞ İSKONTOLARI		621-SATILAN TİC. MALL. MALİYETİ		631-PAZ. SAT. DAĞ. GİDERLERİ		632-GEN. YÖN. GİDERLERİ		642-FAİZ GELİERLERİ		649-DİĞ. OLAĞ. GELİR VE KÂRLAR		659-DİĞ. OLAĞAN GİDER VE ZARAR	
	120.000	3.000		4.000		100.000		7.000		11.000			5.000		3.000	1.000	
	60.000	1.000		2.000									12.000		2.500	4.200	
	90.000																

G.3

Aşağıdaki büyük defterleri kullanarak gelir tablosunu düzenleyiniz ve gelir tablosu hesaplarının kapanış kayıtlarını yapınız.

600-YURT İÇİ SATIŞLAR		610-SATIŞTAN İADELER		611-SATIŞ İSKONTOLARI		621-SATILAN TİC. MALL. MALİYETİ		631-PAZ. SAT. DAĞ. GİDERLERİ		632-GEN. YÖN. GİDERLERİ		642-FAİZ GELİRLERİ		649-DİĞER OLAĞ. GELİR VE KÂRLAR		659-DİĞER OLAĞ. GİDER VE ZARARL	
	20.000	2.000		1.000		10.000		3.000		7.000			25.000		2.000	6.000	
	10.000	500		500		5.000		2.000		3.000					8.000	14.000	
	90.000					30.000									5.000		

..... 20...../..... DÖNEMİ GELİR TABLOSU		
A-BRÜT SATIŞLAR		.....
Yurt içi Satışlar	.....	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		.....
Satıştan İadeler (-)	.....	
Satış İskontoları (-)	.....	
NET SATIŞLAR		.....
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		.....
Satılan Ticari M. Maliyeti (-)	.....	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		.....
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)		.....
Paz., Satış ve Dağ. Gid. (-)	.....	
Genel Yönetim Giderleri (-)	.....	
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		.....
E-DİĞER F. OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		.....
Faiz Gelirleri	.....	
Menkul Kıymet Sat. Geliri	.....	
Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	.....	
F-DİĞER F. OLAĞAN GİD. VE ZARAR (-)		.....
Komisyon Gideri (-)	.....	
Menkul Kıymet Sat. Zararı (-)	.....	
Diğer Ol. Gid. ve Zarar. (-)	.....	
Kısa Vadeli Borçl. Giderleri	.....	
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		.....

..... 20...../..... DÖNEMİ GELİR TABLOSU		
A-BRÜT SATIŞLAR		.....
Yurt içi Satışlar	.....	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		.....
Satıştan İadeler (-)	.....	
Satış İskontoları (-)	.....	
NET SATIŞLAR		.....
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		.....
Satılan Ticari M. Maliyeti (-)	.....	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		.....
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)		.....
Paz., Satış ve Dağ. Gid. (-)	.....	
Genel Yönetim Giderleri (-)	.....	
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		.....
E-DİĞER F. OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		.....
Faiz Gelirleri	.....	
Menkul Kıymet Sat. Geliri	.....	
Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	.....	
F-DİĞER F. OLAĞAN GİD. VE ZARAR (-)		.....
Komisyon Gideri (-)	.....	
Menkul Kıymet Sat. Zararı (-)	.....	
Diğer Ol. Gid. ve Zarar. (-)	.....	
Kısa Vadeli Borçl. Giderleri	.....	
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		.....

..... 20...../..... DÖNEMİ GELİR TABLOSU		
A-BRÜT SATIŞLAR		.....
Yurt içi Satışlar	.....	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		.....
Satıştan İadeler (-)	.....	
Satış İskontoları (-)	.....	
NET SATIŞLAR		.....
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		.....
Satılan Ticari M. Maliyeti (-)	.....	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		.....
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)		.....
Paz., Satış ve Dağ. Gid. (-)	.....	
Genel Yönetim Giderleri (-)	.....	
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		.....
E-DİĞER F. OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		.....
Faiz Gelirleri	.....	
Menkul Kıymet Sat. Geliri	.....	
Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	.....	
F-DİĞER F. OLAĞAN GİD. VE ZARAR (-)		.....
Komisyon Gideri (-)	.....	
Menkul Kıymet Sat. Zararı (-)	.....	
Diğer Ol. Gid. ve Zarar. (-)	.....	
Kısa Vadeli Borçl. Giderleri	.....	
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		.....

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

10.HAZIR DEĞERLER

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 Çekl.: 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, vb.

100-KASA HESABI

• Devir tutarı • Para girişi • Döviz olumlu farkı • Kasa fazlası	• Para çıkışı • Döviz olumsuz farkı • Kasa noksanı • Kapanış tutarı
• Borç Kalanı	

Nakit haldeki ulusal ve yabancı paraların izlendiği hesaptır.

- Kasaya para girince borç, çıkınca alacak yazılır. Borç kalanı verir
- Kasadan para çıktığında "Tediye Makbuzu", 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

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 senedidir, havalenin ödenmesi için çıkarılan teyit emridir.
- 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 sonuda) 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 ile düzenlenmiş ise, TCMB Döviz Alış Kuru ile değerlenmelidir.
- 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 yapılıp 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 olmalıdır.
- 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.

102-BANKALAR HESABI

• Para yatırılması • Hesaba faiz işlemesi • Gelen havale/eft • Olumlu kur farkı	• Para çekilmesi • Gönderilen havale/eft • Olumsuz kur farkı • Çek ödemesi • Fatura ödemeleri
• Borç Kalanı	

- İşletmenin banka hesabına yatırdığı vadeli ve vadesiz paralar bu hesapta izlenir.
- Faiz tahakkukları 642-FAİZ GEL. hesabının alacağında 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.

103-VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ HESABI (-)

• Çekin ödenmesi • Çek iade alındında • Vadeli çek envanteri	• Çek verilmesi
	• 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.
- 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 değerlenmesi gerekmektedir.
- Vadeli çekler için, 30.04.2013 tarih ve 64 sayılı VUK sirkülerinde belirtildiği üzere reeskont uygulaması yapılabilmektedir. Alacak senetlerini değerleme 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

108-DİĞER HAZIR DEĞERLER H.

• Kredi kartı ile satış • Pul alınması • Vadesi gelmiş tahvil kuponu bedeli • Belirli bir paranın işlet-memize 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.
- 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.

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

10.1

1. İşletme ortakların ₺2.000.000 sermaye bedelini kasaya koyması ile kuruldu.
2. Kasadaki ₺100.000 banka hesabımıza yatırıldı.
3. Kasadaki ₺200.000 banka hesabımıza yatırıldı.
4. Bankadaki ₺12.000 nakit olarak çekildi ve kasaya konuldu.
5. Bankadaki ₺4.000 nakit olarak çekildi ve kasaya konuldu.
6. ₺15.000'lık ticari mal alındı bedeli kasadan nakit ödendi.
7. ₺20.000'lık ticari mal alındı bedeli kasadan nakit ödendi.
8. ₺8.000'lık ticari mal alındı bedeli banka hesabımızdan havale edilerek ödendi.
9. ₺23.000'lık ticari mal alındı bedeli banka hesabımızdan ödendi.
10. Satıcıya, kasadan ₺4.500 nakit ödendi.
11. Satıcıya, kasadan ₺6.900 nakit ödendi.
12. Satıcıya, bankadan ₺2.400 havale edilerek ödendi.
13. Satıcıya, bankadan ₺5.200 havale edilerek ödendi.
14. ₺100.000'lık ticari mal satıldı. Bedeli 2 ay sonra tahsil edilecektir/veresiye
15. ₺50.000'lık ticari mal satıldı. Bedeli 3 ay sonra tahsil edilecektir/veresiye
16. ₺60.000'lık mal satışı yapıldı. Bedeli nakit tahsil edildi.
17. ₺70.000'lık mal satışı yapıldı. Bedeli nakit tahsil edildi.
18. ₺30.000'lık mal satışı yapıldı. Alıcı fatura bedelini banka hesabımıza yatırdı.
19. ₺40.000'lık mal satışı yapıldı. Alıcı fatura bedelini banka hesabımıza yatırdı.
20. Alıcıdan, kasada ₺6.000 nakit tahsil edildi.
21. Alıcıdan, kasada ₺2.000 nakit tahsil edildi.
22. Alıcı, banka hesabımıza ₺7.500 yatırdı.
23. Alıcı, banka hesabımıza ₺5.800 yatırdı.
24. Alıcıdan ₺500'lık çek alındı.
25. Alıcıdan alınan ₺500'lık çek nakit tahsil edildi.
26. Alıcıdan ₺300'lık çek alındı.
27. Alıcıdan alınan ₺300'lık çek nakit tahsil edildi.
28. Satıcıya ₺600'lık çek verildi.
29. Satıcı ₺600'lık çeki banka hesabımızdan tahsil etti.
30. Satıcıya ₺900'lık çek verildi.
31. Satıcı ₺900'lık çeki banka hesabımızdan tahsil etti.

100-KASA

101-ALINAN ÇEKLER

102-BANKALAR

103-VÇÖE

108-DİĞER HAZIR DEĞ.

120-ALICILAR

320-SATICILAR

121-ALACAK SENETLERİ

321-BORÇ SENETLERİ

153-TİCARİ MAL

600-YURTİÇİ SATIŞLAR

500-SERMAYE

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

10.2

1. İşletmemiz ortakların ₺3.000.000 sermaye bedelini kasaya koyması ile kuruldu.
2. Kasadaki ₺100.000 banka hesabımıza yatırıldı.
3. Kasadaki ₺120.000 banka hesabımıza yatırıldı.
4. Bankadaki ₺20.000 nakit olarak çekildi ve kasaya konuldu.
5. Bankadaki ₺15.000 nakit olarak çekildi ve kasaya konuldu.
6. ₺6.000'lık ticari mal alındı bedeli kasadan nakit ödendi.
7. ₺9.000'lık ticari mal alındı bedeli kasadan nakit ödendi.
8. ₺17.000'lık ticari mal alındı bedeli banka hesabımızdan havale edilerek ödendi.
9. ₺24.000'lık ticari mal alındı bedeli banka hesabımızdan havale edilerek ödendi.
10. Satıcıya, kasadan ₺8.000 nakit ödendi.
11. Satıcıya, kasadan ₺7.200 nakit ödendi.
12. Satıcıya, bankadan ₺11.800 havale edilerek ödendi.
13. Satıcıya, bankadan ₺6.300 havale edilerek ödendi.
14. ₺80.000'lık ticari mal satıldı. Bedeli 2 ay sonra tahsil edilecektir/veresiye
15. ₺60.000'lık ticari mal satıldı. Bedeli 3 ay sonra tahsil edilecektir/veresiye
16. ₺75.000'lık mal satışı yapıldı. Bedeli nakit tahsil edildi.
17. ₺55.000'lık mal satışı yapıldı. Bedeli nakit tahsil edildi.
18. ₺35.000'lık mal satışı yapıldı. Alıcı fatura bedelini banka hesabımıza yatırdı.
19. ₺49.000'lık mal satışı yapıldı. Alıcı fatura bedelini banka hesabımıza yatırdı.
20. Alıcıdan, kasada ₺13.000 nakit tahsil edildi.
21. Alıcıdan, kasada ₺9.000 nakit tahsil edildi.
22. Alıcı, banka hesabımıza ₺3.900 yatırdı.
23. Alıcı, banka hesabımıza ₺12.300 yatırdı.
24. Alıcıdan ₺1.000'lık çek alındı.
25. Alıcıdan alınan ₺1.000'lık çek nakit tahsil edildi.
26. Alıcıdan ₺2.000'lık çek alındı.
27. Alıcıdan alınan ₺2.000'lık çek nakit tahsil edildi.
28. Satıcıya ₺850'lık çek verildi.
29. Satıcı ₺850'lık çeki banka hesabımızdan tahsil etti.
30. Satıcıya ₺790'lık çek verildi.
31. Satıcı ₺790'lık çeki banka hesabımızdan tahsil etti.

100-KASA

101-ALINAN ÇEKLER

102-BANKALAR

103-VÇÖE

108-DİĞER HAZIR DEĞ.

120-ALICILAR

320-SATICILAR

121-ALACAK SENETLERİ

321-BORÇ SENETLERİ

153-TİCARİ MAL

600-YURTİÇİ SATIŞLAR

500-SERMAYE

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

10.3

1. İşletmemiz ortakların ₺5.000.000 sermaye bedelini kasaya koyması ile kuruldu.
2. Kasadaki ₺300.000 banka hesabımıza yatırıldı.
3. Kasadaki ₺200.000 banka hesabımıza yatırıldı.
4. Bankadaki ₺12.000 nakit olarak çekildi ve kasaya konuldu.
5. Bankadaki ₺4.000 nakit olarak çekildi ve kasaya konuldu.
6. ₺60.000'lık ticari mal alındı. Bedeli 2 ay sonra ödenecektir/veresiye
7. Satıcıya, kasadan ₺4.500 nakit ödendi.
8. Satıcıya, bankadan ₺2.400 havale edilerek ödendi.
9. ₺80.000'lık ticari mal satıldı. Bedeli 4 ay sonra tahsil edilecektir/veresiye
10. ₺90.000'lık ticari mal satıldı. Bedeli 1 ay sonra tahsil edilecektir/veresiye
11. Alıcıdan, kasada ₺6.000 nakit tahsil edildi.
12. Alıcı, banka hesabımıza ₺7.500 yatırdı.
13. Alıcıdan ₺500'lık çek alındı.
14. Alıcıdan alınan ₺500'lık çek nakit tahsil edildi.
15. Alıcıdan ₺300'lık çek alındı.
16. Alıcıdan alınan ₺300'lık çek nakit tahsil edildi.
17. Satıcıya ₺600'lık çek verildi.
18. Satıcı ₺600'lık çeki banka hesabımızdan tahsil etti.
19. Satıcıya ₺900'lık çek verildi.
20. Satıcı ₺900'lık çeki banka hesabımızdan tahsil etti.
21. ₺15.000'lık ticari mal alındı bedeli kasadan nakit ödendi.
22. ₺23.000'lık ticari mal alındı bedeli banka hesabımızdan havale ile ödendi.
23. ₺60.000'lık mal satışı yapıldı. Bedeli nakit tahsil edildi.
24. ₺30.000'lık mal satışı yapıldı. Alıcı fatura bedelini banka hesabımıza yatırdı.
25. ₺12.000'lık mal satıldı. Alıcı fatura bedelini kredi kartı ile ödedi.
26. Kredi kartı sliplerinin bedeli nakit tahsil edildi.
27. Banka hesabımıza ₺6.900 faiz geliri tahakkuk etmiştir.

100-KASA

101-ALINAN ÇEKLER

102-BANKALAR

103-VÇÖE

108-DİĞER HAZIR DEĞ.

120-ALICILAR

320-SATICILAR

121-ALACAK SENETLERİ

321-BORÇ SENETLERİ

153-TİCARİ MAL

600-YURTİÇİ SATIŞLAR

642-FAİZ GELİRİ

500-SERMAYE

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

10.4

1. İşletmemiz ortakların ₺6.000.000 sermaye bedelini kasaya koyması ile kuruldu.
2. Kasadaki ₺600.000 banka hesabımıza yatırıldı.
3. Kasadaki ₺220.000 banka hesabımıza yatırıldı.
4. Bankadaki ₺20.000 nakit olarak çekildi ve kasaya konuldu.
5. Bankadaki ₺15.000 nakit olarak çekildi ve kasaya konuldu.
6. ₺70.000'lık ticari mal alındı. Bedeli 2 ay sonra ödenecektir/veresiye
7. Satıcıya, kasadan ₺8.000 nakit ödendi.
8. Satıcıya, bankadan ₺6.300 havale edilerek ödendi.
9. ₺100.000'lık ticari mal satıldı. Bedeli 3 ay sonra tahsil edilecektir/veresiye
10. Alıcıdan, kasada ₺13.000 nakit tahsil edildi.
11. Alıcı, banka hesabımıza ₺3.900 yatırdı.
12. Alıcıdan ₺1.000'lık çek alındı.
13. Alıcıdan alınan ₺1.000'lık çek nakit tahsil edildi.
14. Alıcıdan ₺2.000'lık çek alındı.
15. Müşteriden alınan ₺2.000 çek satıcıya ciro edildi.
16. Satıcıya ₺850'lık çek verildi.
17. Satıcı ₺850'lık çeki banka hesabımızdan tahsil etti.
18. Satıcıya ₺790'lık çek verildi.
19. Satıcı ₺790'lık çeki banka hesabımızdan tahsil etti.
20. ₺6.000'lık ticari mal alındı bedeli kasadan nakit ödendi.
21. ₺17.000'lık ticari mal alındı bedeli banka hesabımızdan havale ile ödendi.
22. ₺100.000'lık mal satışı yapıldı. Bedeli nakit tahsil edildi.
23. ₺120.000'lık mal satışı yapıldı. Alıcı fatura bedelini banka hesabımıza yatırdı.
24. ₺20.000'lık mal satıldı. Alıcı fatura bedelini kredi kartı ile ödedi.
25. Kredi kartı sliplerinin bedeli nakit tahsil edildi.
26. Banka hesabımıza ₺5.600 faiz geliri tahakkuk etmiştir.

100-KASA

101-ALINAN ÇEKLER

102-BANKALAR

103-VÇÖE

108-DİĞER HAZIR DEĞ.

120-ALICILAR

320-SATICILAR

121-ALACAK SENETLERİ

321-BORÇ SENETLERİ

153-TİCARİ MAL

600-YURTİÇİ SATIŞLAR

642-FAİZ GELİRİ

500-SERMAYE

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

11.MENKUL KIYMETLER

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

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

- 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 gerçekleştikten sonra işletmenin gelirleri arasına katılabilir.
- Hisse senetlerinde ödeme ve tahsilatlar bankadan yapılır.

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.
- Bu belgeyi elinde bulunduranlar işletmenin alacağı kararlarda ve faaliyetleri sonucu oluşacak kâra/zarara ortaktırlar. 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 kuruluşta %1'lik bir pay ₺1.000'yı 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

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

119-MENKUL KIYMETLER DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ HESABI (-)

• Menkul kıymetin elden çıkarılması • Menkul kımetin değerinin yükselmesi	• Menkul kıymetin değerindeki düşüş
	• 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.
- 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 gerçekleştikten sonra işletmenin gelirleri arasına katılabilir.

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

11.1

1. İşletme ortakların ₺5.000.000 sermayeyi kasaya koymaları ile kuruldu.
2. Kasadaki ₺3.000.000 banka hesabımıza yatırıldı.
3. ₺50.000'lık ticari mal veresiyeli/vadeli olarak alındı.
4. Satıcıya ₺5.000 nakit ödeme yapıldı.
5. Satıcıya ₺10.000'lık çek, ₺15.000'lık senet verildi.
6. Satıcıya ₺8.000 banka hesabımızdan havale edildi.
7. Satıcı ₺10.000'lık çek bedelini banka hesabımızdan tahsil etti.
8. ₺90.000'lık ticari mal veresiyeli olarak satıldı.
9. Alıcıdan ₺12.000'lık nakit tahsilat yapıldı.
10. Alıcıdan ₺4.000'lık çek ve ₺6.000'lık senet alındı.
11. Alıcı ₺30.000'yı banka hesabımıza yatırdı/havale yaptı.
12. ₺4.000'lık müşteri çeki, alıcının bankasından nakit olarak tahsil edildi.
13. ₺30.000'lık mal satıldı. Alıcı fatura bedelini kredi kartı ile ödedi.
14. ₺24.000'lık mal satıldı. Alıcı fatura bedelini kredi kartı ile ödedi.
15. Kredi kartı sliplerinin bedeli nakit tahsil edildi.
16. Adedi ₺100'dan 1.000 adet THYAO kodlu hisse senedi alındı.
17. THYAO kodlu hisselerin 200 adedi, adedi ₺120'dan satıldı.
18. THYAO kodlu hisselerin 300 adedi, adedi ₺90'dan satıldı.
19. Adedi ₺500'dan 2.000 adet TURPS kodlu hisse senedi alındı.
20. TURPS kodlu hisselerin 500 adedi, adedi ₺600'dan satıldı.
21. TURPS kodlu hisselerin 600 adedi, adedi ₺450'dan satıldı.
22. Hisse senetlerinin dönem sonu fiyatları aşağıdaki gibidir.
    Değer düşen hisse senetleri için karşılık ayrıldı.
    THYAO: ₺95, TURPS: ₺700

100-KASA

101-ALINAN ÇEKLER

102-BANKALAR

103-VÇÖE

108-DİĞER HAZIR DEĞ.

110-HİSSE SENETLERİ

645-MENKUL KIY. S. KÂRI

119-MKDDK

655-MEN.KIY. S. ZARARI

654-KARŞILIK GİDERLERİ

153-TİCARİ MALLAR

600-YURTİÇİ SATIŞLAR

120-ALICILAR

320-SATICILAR

121-ALACAK SENETLERİ

321-BORÇ SENETLERİ

500-SERMAYE

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

11.2

1. İşletme ortakların ₺4.000.000 sermayeyi kasaya koymaları ile kuruldu.
2. Kasadaki ₺500.000 banka hesabımıza yatırıldı.
3. ₺60.000'lık ticari mal veresiyeli/vadeli olarak alındı.
4. Satıcıya ₺2.000 nakit ödeme yapıldı.
5. Satıcıya ₺20.000'lık çek, ₺12.000'lık senet verildi.
6. Satıcıya ₺15.000 banka hesabımızdan havale edildi.
7. Satıcı ₺20.000'lık çek bedelini banka hesabımızdan tahsil etti.
8. ₺65.000'lık ticari mal veresiyeli olarak satıldı.
9. Alıcıdan ₺8.000'lık nakit tahsilat yapıldı.
10. Alıcıdan ₺4.800'lık çek ve ₺9.700'lık senet alındı.
11. Alıcı ₺45.200'yı banka hesabımıza yatırdı/havale yaptı.
12. ₺4.800'lık müşteri çeki, alıcının bankasından nakit olarak tahsil edildi.
13. ₺25.000'lık mal satıldı. Alıcı fatura bedelini kredi kartı ile ödedi.
14. ₺19.000'lık mal satıldı. Alıcı fatura bedelini kredi kartı ile ödedi.
15. Kredi kartı sliplerinin bedeli nakit tahsil edildi.
16. Adedi ₺13'dan 2.000 adet PETKM kodlu hisse senedi alındı.
17. PETKM kodlu hisselerin 300 adedi, adedi ₺11'dan satıldı.
18. PETKM kodlu hisselerin 200 adedi, adedi ₺16'dan satıldı.
19. Adedi ₺520'dan 500 adet FROTO kodlu hisse senedi alındı.
20. FROTO kodlu hisselerin 100 adedi, adedi ₺620'dan satıldı.
21. FROTO kodlu hisselerin 300 adedi, adedi ₺480'dan satıldı.
22. Hisse senetlerinin dönem sonu fiyatları aşağıdaki gibidir. Değer düşen hisse senetleri için karşılık ayrıldı.
    PETKM: ₺10, FROTO: ₺490,

100-KASA

101-ALINAN ÇEKLER

102-BANKALAR

103-VÇÖE

108-DİĞER HAZIR DEĞ.

110-HİSSE SENETLERİ

645-MENKUL KIY. S. KÂRI

119-MKDDK

655-MEN.KIY. S. ZARARI

654-KARŞILIK GİDERLERİ

153-TİCARİ MALLAR

600-YURTİÇİ SATIŞLAR

120-ALICILAR

320-SATICILAR

121-ALACAK SENETLERİ

321-BORÇ SENETLERİ

500-SERMAYE

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

11.3

1. İşletme ortakların ₺3.800.000 sermayeyi kasaya koymaları ile kuruldu.
2. Kasadaki ₺800.000 banka hesabımıza yatırıldı.
3. Adedi ₺6'dan 10.000 adet EKGYO kodlu hisse senedi alındı.
4. EKGYO kodlu hisselerin 4.000 adedi, adedi ₺7'dan satıldı.
5. EKGYO kodlu hisselerin 5.000 adedi, adedi ₺8'dan satıldı.
6. Adedi ₺130'dan 5.000 adet BIMAS kodlu hisse senedi alındı.
7. BIMAS kodlu hisselerin 1.000 adedi, adedi ₺124'dan satıldı.
8. BIMAS kodlu hisselerin 900 adedi, adedi ₺127'dan satıldı.
9. Adedi ₺42'dan 10.000 adet ASELS kodlu hisse senedi alındı.
10. Nominal fiyatı ₺100 olan 900 adet ŞİŞE A.Ş. tahvili adedi ₺89'dan almıştır.
11. ŞİŞE A.Ş. tahvillerinin tamamı ₺93'dan satıldı.
12. Nominal fiyatı ₺100 olan 1.500 adet TR10Y kodlu devlet tahvili adedi ₺85'dan alındı.
13. TR10Y kodlu tahvillerinin tamamı ₺92'dan satıldı.
14. ₺45.000'lık ticari mal veresiyeli/vadeli olarak alındı.
15. Satıcıya ₺5.000 nakit ödeme yapıldı.
16. Satıcıya ₺11.000'lık çek, ₺9.000'lık senet verildi.
17. Satıcıya ₺12.000 banka hesabımızdan havale edildi.
18. Satıcı ₺11.000'lık çek bedelini banka hesabımızdan tahsil etti.
19. ₺57.000'lık ticari mal veresiyeli olarak satıldı.
20. Alıcıdan ₺7.000'lık nakit tahsilat yapıldı.
21. Alıcıdan ₺4.200'lık çek ve ₺5.800'lık senet alındı.
22. Alıcı ₺20.900'yı banka hesabımıza yatırdı/havale yaptı.
23. ₺4.200'lık müşteri çeki, alıcının bankasından nakit olarak tahsil edildi.
24. ₺35.000'lık mal satıldı. Alıcı fatura bedelini kredi kartı ile ödedi.
25. ₺49.000'lık mal satıldı. Alıcı fatura bedelini kredi kartı ile ödedi.
26. Kredi kartı sliplerinin bedeli nakit tahsil edildi.
27. Hisse senetlerinin dönem sonu fiyatları aşağıdaki gibidir. Değer düşen hisse senetleri için karşılık ayrıldı.
    EKGYO: ₺7, BIMAS: ₺125

100-KASA

101-ALINAN ÇEKLER

102-BANKALAR

103-VÇÖE

108-DİĞER HAZIR DEĞ.

110-HİSSE SENETLERİ

645-MENKUL KIY. S. KÂRI

119-MKDDK

655-MEN.KIY. S. ZARARI

654-KARŞILIK GİDERLERİ

153-TİCARİ MALLAR

600-YURTİÇİ SATIŞLAR

120-ALICILAR

320-SATICILAR

121-ALACAK SENETLERİ

321-BORÇ SENETLERİ

500-SERMAYE

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

12.TİCARİ ALACAKLAR

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

- 120-Alıcılar: Veresiyeli alacak izlenir.
- 121-Alacak Senetleri: Senetli alacak izlenir.
- 122-Alacak Senetleri Reeskontu (-)
- 126-Verilen Depozito ve Teminatlar
- 127-Diğer Ticari Alacaklar
- 128-Şüpheli Ticari Alacaklar
- 129-Şüpheli Ticari Alcaklar Karşılığı (-)

"Ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartıyla, dava ve icra safhasında bulunan alacaklar ile yapılan protestoya veya 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.

120-ALICILAR HESABI

• Hesabın açılması • Veresiye mal satışı • Alacağa faiz işlemesi • Alacağın kur farkı ile artması • Eksik, hatalı tutarların düzeltilmesi	• Alıcı ödeme yaptığında • Alacağın kur farkı ile azalması • Satış iskontosu • Satıştan iade • Eksik, hatalı tutarların düzeltilmesi • Alacağın şüpheli hale gelmesi • Hesabın kapanması
• 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.

121-ALACAK SENETLERİ HESABI

• 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	• 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 alcak senetleri vadesi 1 yılın altına inene kadar 221 hesabında takip edilir.
- Vade esaslı bir şekil şartı değildir. Vade şekli gösterilmemiş olan bono, görüldüğünde ödenir.
- 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 ettirilmek için ya da teminata verilmek için işletmenin yakın iş ilişkisinde bulunan ve işletmeye güvenen tacirlerden alınır

A-VADESİ GEÇMİŞ SENEDİN YENİLENMESİ

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**

B-SENEDİN VADESİNDE BANKA ARACILIĞI İLE YENİLENMESİ

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

01.01.20..			
121-ALACAK SENETLERİ		**20.000**	
121.02-Tahsildeki Senetler	*20.000*		
121-ALC. SNT.			**20.000**
121.01-Cüzd. Snt.	*20.000*		

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

03.01.20..			
102-BANKALAR		**19.800**	
653-KOMİSYON GİD.		**200**	
121-ALC. SNT.			**20.000**
121.02-Tah. Snt.	*20.000*		

C-SENEDİN VADESİNDEN ÖNCE TAHSİL / SENEDİ KIRDIRMA / SENET İSKONTOSU

12.12 30 Aralık vadeli senet, vadesi beklenmeden 12 Aralıkta tahsil edilmek için bankaya verilmiş ₺600'lık senet karşılığında ₺570 tahsil edilmiştir.

12.12.20..			
100-KASA		**570**	
780-FİNANSMAN GİD.		**30**	
121-ALC. SNT.			**600**
121.01-Cüzd. Snt.	*600*		

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

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.

/		
126-VERİLEN DEP. VE TEM.	10.000	
100-KASA		10.000
/		
100-KASA	10.000	
126-VDT		10.000
/		
126-VERİLEN DEP. VE TEM.	20.000	
100-KASA		20.000
/		
100-KASA	18.000	
659-DİĞ. OLAĞAN GİD. Z.	2.000	
126-VDT		20.000
/		

128-ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR

• Alacak şüpheli hale geldiğinde	• Alacak tahsil edildiğinde • Alacağın tahsili imkânsız hale geldiğinde
• Borç Kalanı	

129-ŞÜP. TİC. ALACAK. KARŞ. (-)

• Alacak tahsil edildiğinde • Alacağın tahsili imkânsız hale geldiğinde	• Alacak için karşılık ayrıldığında
	• Alacak Kalanı

"Ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartıyla, dava ve icra safhasında bulunan alacaklar ile yapılan protestoya veya 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)

<u>128: Önemlilik kavramı gereği / 129: İhtiyatlılık kavramı gereği / 654/644: Dönemsellik kavramı gereği</u>

- Önceki dönemde karşılık ayrılan şüpheli ticari alacaklar tahsil edilirse 671 hesabı kullanılır.
- Gerçekleşen zararın ayrılan karşılıktan fazla olması durumunda zarar fazlası 681 hesabı kullanılır.
- 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.

<u>A-VERESİYELİ MAL SATIŞI</u>

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		GELİR TABLOSU	
120	11.800	600	10.000

<u>B-ALACAĞIN TAHSİLİNİN ŞÜPHELİ HALE GELMESİ</u>

17.11 Alıcı vadesi gelmiş olan ₺11.800'lık veresiyeli alacağımızı şüpheli hale geldi.

17.11		
128-ŞTA	11.800	
120-ALICI		11.800
/		

BİLANÇO		GELİR TABLOSU	
120	0	600	10.000
128	11.800		

<u>C-ŞÜPHELİ ALACAK İÇİN KARŞILIK AYRILMASI</u>

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		GELİR TABLOSU	
120	0	600	10.000
128	11.800	654	(11.800)
129	(11.800)		

<u>D-ALACAĞIN KAPANMASI</u>

<u>1.İHTİMAL: TAHSİLİN İMKANSIZ OLMASI</u>

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

Sonraki Yıl		
129-ŞTA KARŞ.	11.800	
128-ŞTA		11.800
/		

BİLANÇO		GELİR TABLOSU	
120	0	600	0
128	0	654	(0)
129	(0)		

<u>2.İHTİMAL: FAİZİ İLE TAHSİLİ</u>

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

Sonraki Yıl		
100-KASA	12.000	
129-ŞTA KARŞ.	11.800	
128-ŞTA		11.800
642-FG		200
644-KKK		11.800
/		

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

<u>3.İHTİMAL: KISMEN TAHSİLİ</u>

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

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

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

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

13.DİĞER ALACAKLAR

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

- 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. 16.11: Şirket ortağı Yakup Yıldız'a ₺7.000'lık borç verilmiştir.
   18.11: Şirket ortağı Yakup Yıldız borcunu nakit olarak ödemiştir.

131-ORTAKLARDAN ALACAKLAR	**7.000**	
100-KASA		**7.000**
100-KASA	**7.000**	
131-ORT. ALACAKL.		**7.000**

2. 05.09: Şirket ortağı Erhan Uğur kişisel ihtiyacı için kasadan ₺20.000 çekti.
   29.11: Erhan Uğur ₺20.000'lık borcunu ₺1.000'lık faizi ile nakit ödemiştir.

131-ORTAKLARDAN ALACAKLAR	**20.000**	
100-KASA		**20.000**
100-KASA	**21.000**	
131-ORT. ALACAKL.		**20.000**
642-FAİZ GELİRİ		**1.000**

3. 25.11: Şirket işçisi Ali Demir'e ₺2.000'lık borç verilmiştir.
   27.12: Şirket işçisi Ali Demir borcunu nakit olarak ödemiştir.

135-PERSONELDEN ALACAKLAR	**2.000**	
100-KASA		**2.000**
100-KASA	**2.000**	
135-PERS. ALACAKL.		**2.000**

4. İşletmede kullanılma imkânı ortadan kalkan ve stok değeri ₺5.000 olan ilk madde malzeme aynı fiyat üzerinden işletme personeli Ayhan Güven'e satılıyor. Personel fatura bedelini 4 taksitte ödeyecektir.

135-PERSONELDEN ALACAKLAR	**6.000**	
153-TİCARİ MALLAR		**5.000**
391-HS. KDV		**1.000**

5. İşletme çalışanın zimmeti altındaki ₺10.000'lık ticari mal kaybolmuştur. İşletme zararı personelden tahsil etme kararı almıştır.

135-PERSONELDEN ALACAKLAR	**12.000**	
153-TİCARİ MALLAR		**10.000**
391-HS. KDV		**2.000**

6. İşletme personelinin işletmeye ait olan ₺1.000'lık sarf malzemesi A4 kağıdını kişişel ihtiyacı için kullandığı tespit edilmiştir.

135-PERSONELDEN ALACAKLAR	**1.200**	
770-GYG / 649-DGOK		**1.000**
391-HS. KDV		**200**

7. İşletme müdürünün makam aracına kesilen ₺2.000'lık trafik cezası işletmemizin banka hesabından ödenmiştir. İşletme trafik cezasını kusurlu olan işletme personeli olan şöförden tahsil etme kararı almıştır.

135-PERSONELDEN ALACAKLAR	**2.000**	
102-BANKALAR		**2.000**

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

12.1

1. Ortaklar ₺6.000.000 sermayenin ₺4.000.000'sını kasaya, ₺2.000.000'sını bankaya yatırdı.
2. ₺45.000+KDV'lık ticari mal veresiyeli olarak alındı.
3. ₺90.000+KDV'lik ticari mal veresiyeli olarak satıldı.
4. Alıcı vadesi gelen ₺4.000'lık veresiye borcunu nakit ödedi.
5. Alıcı vadesi geçmiş ₺6.000'lık veresiye borcunu ₺150 faizi ile birlikte nakit ödedi.
6. Alıcıdan ₺9.100'lık senet alındı.
7. Alıcı vadesi geçmiş ₺9.100'lık senedini, 1 ay vadeli ₺9.600'lık yeni bir senetle değiştirdi.
8. Vadesi gelen ₺9.600'lık alacak senedi tahsil edilmesi için anlaşmalı bankaya verildi.
9. Banka senedi tahsil etti ve ₺200 komisyon kesintisinden sonra kalanı hesabımıza yatırdı
10. Alıcıdan ₺11.000'lık senet alındı.
11. Alıcı vadesi geçmiş ₺11.000'lık senedini, 2 ay vadeli ₺11.300'lık yeni senetle değiştirdi
12. Vadesi gelmemiş ₺11.300'lık alacak senedi kırdırmak (erken tahsil) için bankaya verildi.
13. Banka senede karşılık ₺11.100 nakit ödeme yaptı.
14. Alıcı vadesi gelen ₺15.000'lık veresiye borcunu ödemediği için alacak şüpheli hale geldi.
15. Şüpheli ₺15.000'lık alacağın tamamı için karşılık ayrıldı.
16. Karşılık ayrılan ₺15.000'lık veresiye alacağın tamamı tahsil edildi.
17. Alıcıdan ₺6.250'lık senet alındı.
18. Alıcı vadesi gelen ₺6.250'lık senetli borcunu ödemediği için alacak şüpheli hale gelmiştir.
19. Şüpheli ₺6.250'lık senetli alacağın tamamı için karşılık ayrıldı.
20. Karşılık ayrılan ₺6.250'lık senetli alacağın tahsili imkanısız hale gelmiştir.

100	102	101
		103
120	121	126
		128
		129
153	191	
320	321	391
500	780	
600	642	644
621	653	654

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

12.2

1. Ortaklar ₺9.000.000 sermayenin ₺5.000.000'sını kasaya, ₺4.000.000'sını bankaya yatırdı.
2. ₺33.000+KDV'lık ticari mal alındı. ₺8.000 nakit verildi, kalanı veresiyedir.
3. ₺28.000+KDV'lık ticari mal alındı. ₺5.000'lık çek, ₺9.000'lık senet verildi, kalanı veresiyedir.
4. Satıcıya verilen ₺5.000'lk çekin bedeli bankadan ödendi
5. Satıcıya verilen ₺9.000'lık senedin bedeli nakit olarak ödendi.
6. Alıcıdan ₺3.900'lık ve ₺6.900'lık iki çek alındı
7. Alıcıdan alınan ₺3.900'lık çekin bedeli nakit tahsil edildi.
8. Alıcı vadesi geçmiş ₺5.900'lık borcunu ₺200 faizi ile birlikte nakit olarak ödedi.
9. Alıcıdan ₺2.600'lık, ₺3.700'lık, ₺13.000'lık 3 senet alındı.
10. Alıcı vadesi geçmiş ₺2.600'lık senedini, 1 ay vadeli ₺3.000'lık yeni bir senetle değiştirdi.
11. Vadesi gelen ₺3.000'lık alacak senedi tahsil edilmesi için anlaşmalı bankaya verildi
    Banka senedi tahsil etti ve ₺100 komisyon kesintisinden sonra kalanı hesabımıza yatırdı
12. Vadesi gelmemiş ₺3.700'lık alacak senedi kırdırmak (erken tahsil) için bankaya verildi.
    Banka senede karşılık ₺3.000 nakit ödeme yaptı.
13. Alıcı ₺25.000'lık veresiye borcunu ödemediği için alacak şüpheli hale gelmiştir.
14. Şüpheli ₺25.000'lık alacağın tamamı için karşılık ayrıldı.
15. Karşılık ayrılan ₺25.000'lık veresiye alacağın tamamı tahsil edildi.
16. Alıcı vadesi gelen ₺13.000'lık senetli borcunu ödemediği için alacak şüpheli hale gelmiştir.
17. Şüpheli ₺13.000'lık senetli alacağın tamamı için karşılık ayrıldı.
18. Karşılık ayrılan ₺13.000'lık senetli alacağın tahsili imkanısız hale gelmiştir.

100	102	101
		103
120	121	126
		128
		129
153	191	
320	321	391
500		
600	642	644
621	653	654
659	780	

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

12.3

1. Ortaklar ₺7.500.000 sermayenin ₺4.500.000'sını kasaya, ₺3.000.000'sını bankaya yatırdı.
2. ₺40.000+KDV'lık ticari mal alındı. ₺3.000'lık çek, ₺6.000'lık senet verildi; kalanı veresiyedir
3. Satıcıya verilen ₺6.000'lık senedin bedeli nakit olarak ödendi.
4. ₺80.000+KDV'lik ticari mal veresiyeli olarak satıldı.
5. Alıcı vadesi geçmiş ₺7.000'lık borcunu ₺100 faizi ile birlikte nakit olarak ödedi.
6. Alıcıdan ₺5.500'lık ve ₺7.700'lık iki çek alındı
7. ₺79.000+KDV'lik ticari mal satıldı. ₺8.800 nakit alındı, kalan tutar veresiyedir.
8. Alıcıdan ₺3.600'lık, ₺4.760'lık, ₺8.920'lık 3 senet alındı.
9. Kiraladığımız iş yeri için ₺20.000 depozito nakit ödendi.
10. ₺60.000+KDV'lık ticari mal alındı. KDV bedeli nakit ödendi, kalanı veresiyedir
11. Alıcıdan alınan ₺5.500'lık çekin bedeli nakit tahsil edildi.
12. Satıcıya verilen ₺3.000'lk çekin bedeli bankadan ödendi
13. Alıcıdan alınan ₺7.700'lık çek satıcıya ciro edildi.
14. Vadesi gelen ₺8.920'lık alacak senedi tahsil edilmesi için anlaşmalı bankaya verildi. Bankaya tahsile verilen ₺8.920'lık senet tahsil edildi, banka ₺100 komisyon kesintisinden sonra kalan tutarı hesabımıza yatırdı
15. Alıcı vadesi geçmiş ₺4.760'lık senedini, 1 ay vadeli ₺5.000'lık yeni bir senetle değiştirdi.
16. Alıcı ₺17.000'lık veresiye borcunu ödemediği için alacak şüpheli hale gelmiştir.
17. ₺17.000'lık şüpheli alacağın tamamı için karşılık ayrıldı.
18. Bir ihaleye katılabilmek için banka hesabımızdan ₺40.000 teminat ödeniyor.
19. Şirket ortağına ₺53.000 nakit borç verildi.
20. Vadesi gelmemiş ₺3.600'lık alacak senedi kırdırmak (erken tahsil) için bankaya verildi. Banka senede karşılık ₺3.400 nakit ödeme yaptı.
21. Adedi ₺60'dan 2.000 adet AKSA kodlu hisse senedi bedeli bankadan ödenerek alındı.
22. Karşılık ayrılan ₺17.000'lık veresiye alacağın tamamı tahsil edildi.
23. ₺40.000 teminat ödenen ihale kaybedildi ve teminat bedeli banka hesabımıza yatırıldı.
24. Kira sözleşmesi feshedildi. ₺20.000'lık depozitonun tamamı nakit olarak geri alındı.
25. AKSA kodlu hisselerin 1.000 adedi, adedi ₺54'dan satıldı.
26. Şirket ortağı borcunu nakit olarak ödedi.
27. AKSA kodlu hissenin dönem sonu fiyatı ₺55'dır. Değer düşüklüğü için karşılık ayrıldı.
28. Banka hesabımıza ₺12.000 faiz tahakkuk etmiştir.

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

15.STOKLAR

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 kullanılanılarak giderleşen varlıklardır.
- 152-Mamuller: Üretim sonucunda oluşan ve satışa hazır hâle gelen mamuller bu hesapta izlenir.
- 153-Ticari Mallar: Hiçbir bir değişikliğe tabi tutulmadan satış için 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.

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.

153-TİCARİ MALLAR HESABI

• Dönem başı mal mevcudu • Dönem içi alışlar • Mal alım giderleri • Satıştan iade gelen mal	• Alıştan iade edilen mal • Alış bedelinden iskonto • Mal noksanı • Değer düşüklüğü • Satılan ticari malların maliyeti
• 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

ALIM *₺10.000+KDV'ye ticari mal alındı.*	**153-TİCARİ MALLAR** **191-İNDİRİLECEK KDV** **100/102/103/309/320/321**	**10.000** **2.000**	 **12.000**
ALIM GİDERİ *Alınan mallar için ₺3.000+KDV'ye nakliye bedeli ödendi.*	**153-TİCARİ MALLAR** **191-İNDİRİLECEK KDV** **100/102/103/309/329**	**3.000** **600**	 **3.600**
ALIM İADE *Alınan malların ₺5.000+KDV'lik kısmı iade edildi.*	**100/102/320** **153-TİCARİ MALLAR** **391- HESAPL. KDV**	**6.000**	 **5.000** **1.000**
ALIM İSKONTO *Satıcı hesabımıza ₺2.400 indirim yaptı.*	**320** **153-TİCARİ MALLAR** **391- HESAPL. KDV**	**2.400**	 **2.000** **400**
VER. SİPARİŞ AVANSI *Mal alımı için ₺10.000 avans ödendi.*	**159-VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI** **102-BANKALAR**	**10.000**	 **10.000**
TESLİM ALMA *₺50.000+KDV'lik mallar teslim alındı. Avans düşüldü, kalanı ödendi.*	**153-TİCARİ MALLAR** **191-İNDİRİLECEK KDV** **159-VER. SİPARİŞ AVANSI** **102-BANKALAR**	**50.000** **10.000**	 **10.000** **50.000**
YOLDAKİ MAL *İl dışından alınan ₺100.000+KDV'lik mal bedeli EFT ile ödendi. Mal yola çıktı.*	**157-DİĞER STOKLAR** **191-İNDİRİLECEK KDV** **102-BANKALAR**	**100.000** **20.000**	 **120.000**
TESLİM ALMA	**153-TİCARİ MALLAR** **157-DİĞER STOKLAR**	**100.000**	 **100.000**

SATIŞ *Maliyeti ₺4.000 olan ticari mal ₺20.000+KDV'ye satıldı*	**100/101/108/120/121** **600-YURTİÇİ SATIŞLAR** **391- HESAPL. KDV**	**24.000**	 **20.000** **4.000**
	621-SATILAN TİCARİ MALLARIN MLYT. **153-TİCARİ MALLAR**	**4.000**	 **4.000**
SATIŞ GİDERİ *Malın müşeteriye nakliyesi için ₺1.000+KDV ödendi*	**760-PAZARLAMA SAT. DAĞ. GİD.** **191-İNDİRİLECEK KDV** **100/102/103/309/329**	**1.000** **200**	 **1.200**
SATIŞ İADE *₺10.000+KDV'ye satılan ve maliyeti ₺2.000 olan mallar bize iade edildi.*	**610-SATIŞTAN İADE** **191-İNDİRİLECEK KDV** **120/100/102**	**10.000** **2.000**	 **12.000**
	153-TİCARİ MALLAR **621-STMM**	**2.000**	 **2.000**
SATIŞ İSKONTO *Müşterinin hesabından ₺1.200 indirildi.*	**611-SATIŞ İSKONTOLARI** **191-İNDİRİLECEK KDV** **120**	**1.000** **200**	 **1.200**
STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KESİN *₺50.000'lık malın değeri ₺40.000'ya düştü*	**157-DİĞER STOKLAR** **659-DOGZ** **153-TİCARİ MALLAR**	**40.000** **10.000**	 **50.000**
STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KESİN DEĞİL *₺50.000'lık malın değeri ₺40.000'ya düştü*	**654-KARŞILIK GİDERLERİ** **158-STOK DEĞ. DÜŞ. KARŞ.**	**10.000**	 **10.000**

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

15.1

SÜREKLİ ENVANTER YÖNTEMİ / KDV: %20 / Stopaj: %20

1. Ortaklar ₺6.500.000 sermayenin ₺5.500.000'sını kasaya, ₺1.000.000'sını bankaya yatırdı.
2. ₺30.000+KDV'lık ticari mal veresiyeli/vadeli olarak alındı.
3. Alınan malların işletmeye nakliyesi için ₺1.000+KDV taşıma ücreti nakit olarak ödendi.
4. Alınan malların ₺500+KDV'lik kısmı iade edildi. Bedeli satıcının hesabından düşüldü.
5. ₺50.000+KDV'lık ticari mal veresiyeli/vadeli olarak alındı.
6. Alınan malların işletmeye nakliyesi için ₺900+KDV taşıma ücreti nakit olarak ödendi.
7. Alınan malların ₺600+KDV'lik kısmı iade edildi. Bedeli satıcının hesabından düşüldü.
8. Maliyeti ₺30.000 olan ticari mal, ₺70.000+KDV'lik veresiyeli olarak satıldı.
9. Satılan malların müşteriye nakliyesi için ₺800+KDV taşıma ücreti nakit olarak ödendi.
10. Satılan malların ₺2.000+KDV'lik kısmı iade edildi. Bedeli alıcının hesabından düşüldü. İade alınan malların maliyeti ₺1.000'dır.
11. Maliyeti ₺40.000 olan ticari mal, ₺90.000+KDV'lik veresiyeli olarak satıldı.
12. Satılan malların müşteriye nakliyesi için ₺1.200+KDV taşıma ücreti nakit olarak ödendi.
13. Satılan malların ₺5.000+KDV'lik kısmı iade edildi. Bedeli alıcının hesabından düşüldü. İade alınan malların maliyeti ₺2.000'dır.
14. Alıcı ₺80.000'yı erken ödedik. ₺2.400 (KDVD) iskonto yaptık, kalanını bankaya yatırdı.
15. Satıcıya ₺30.000'yı erken ödedik. ₺3.600 iskonto (KDVD) yapıldı, kalanını bankadan ödedik.

100	102	101
		103
		108
120	121	126
		128
		129
153	191	
320	321	391
600	610	621
611	644	654
760	780	500

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

15.2

SÜREKLİ ENVANTER YÖNTEMİ / KDV: %20 / Stopaj: %20

1. Ortaklar ₺9.900.000 sermayenin ₺4.900.000'sını kasaya, ₺5.000.000'sını bankaya yatırdı.
2. ₺45.000+KDV'lık ticari mal veresiyeli/vadeli olarak alındı.
3. Alınan malların işletmeye nakliyesi için ₺500+KDV taşıma ücreti nakit olarak ödendi.
4. Alınan malların ₺2.000+KDV'lik kısmı iade edildi. Bedeli satıcının hesabından düşüldü.
5. ₺82.000+KDV'lık ticari mal veresiyeli/vadeli olarak alındı.
6. Alınan malların işletmeye nakliyesi için ₺700+KDV taşıma ücreti nakit olarak ödendi.
7. Alınan malların ₺3.000+KDV'lik kısmı iade edildi. Bedeli satıcının hesabından düşüldü.
8. Maliyeti ₺34.000 olan ticari mal, ₺89.000+KDV'lik veresiyeli olarak satıldı.
9. Satılan malların müşteriye nakliyesi için ₺600+KDV taşıma ücreti nakit olarak ödendi.
10. Satılan malların ₺4.500+KDV'lik kısmı iade edildi. Bedeli alıcının hesabından düşüldü. İade alınan malların maliyeti ₺1.500'dır.
11. Maliyeti ₺50.000 olan ticari mal, ₺100.000+KDV'lik veresiyeli olarak satıldı.
12. Satılan malların müşteriye nakliyesi için ₺900+KDV taşıma ücreti nakit olarak ödendi.
13. Satılan malların ₺6.500+KDV'lik kısmı iade edildi. Bedeli alıcının hesabından düşüldü. İade alınan malların maliyeti ₺2.500'dır.
14. Alıcı ₺40.000'yı erken ödedik. ₺1.200 (KDVD) iskonto yaptık, kalanını bankaya yatırdı.
15. Satıcıya ₺20.000'yı erken ödedik. ₺600 iskonto (KDVD) yapıldı, kalanını bankadan ödedik.

100	102	101
		103
		108
120	121	126
		128
		129
153	191	
320	321	391
600	610	621
611	644	654
760	780	500

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

15.3

SÜREKLİ ENVANTER YÖNTEMİ / KDV: %20 / Stopaj: %20

1. Ortaklar ₺8.500.000 sermayenin ₺5.500.000'sını kasaya, ₺3.000.000'sını bankaya yatırdı.
2. ₺50.000+KDV'lık ticari mal veresiyeli/vadeli olarak alındı.
3. Alınan malların işletmeye nakliyesi için ₺2.000+KDV taşıma ücreti nakit olarak ödendi.
4. Alınan malların ₺1.000+KDV'lik kısmı iade edildi. Bedeli satıcının hesabından düşüldü.
5. ₺75.000+KDV'lık ticari mal veresiyeli/vadeli olarak alındı.
6. Alınan malların işletmeye nakliyesi için ₺1.200+KDV taşıma ücreti nakit olarak ödendi.
7. Alınan malların ₺4.000+KDV'lik kısmı iade edildi. Bedeli satıcının hesabından düşüldü.
8. Maliyeti ₺30.000 olan ticari mal, ₺120.000+KDV'lik veresiyeli olarak satıldı.
9. Satılan malların müşteriye nakliyesi için ₺700+KDV taşıma ücreti nakit olarak ödendi.
10. Satılan malların ₺5.000+KDV'lik kısmı iade edildi. Fatura bedeli alıcının hesabından düşüldü. İade alınan malların maliyeti ₺2.000'dır.
11. Maliyeti ₺40.000 olan ticari mal, ₺90.000+KDV'lik veresiyeli olarak satıldı.
12. Satılan malların müşteriye nakliyesi için ₺900+KDV taşıma ücreti nakit olarak ödendi.
13. Satılan malların ₺7.000+KDV'lik kısmı iade edildi. Fatura bedeli alıcının hesabından düşüldü. İade alınan malların maliyeti ₺3.000'dır.
14. Alıcı kalan borcunu erken ödemek istedi. %5 indirim/iskonto yapıldı, kalanı bankaya yatırdı.
15. Satıcıya kalan borcumuzu erken ödedik. %4 indirim/iskonto yapıldı, kalanı bankaya yatırdık.

100	102	101
		103
		108
120	121	126
		128
		129
153	191	
320	321	391
600	610	621
611	644	654
760	780	500

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

15.4

SÜREKLİ ENVANTER YÖNTEMİ / KDV: %20 / Stopaj: %20

1. Ortaklar ₺5.400.000 sermayenin ₺3.400.000'sını kasaya, ₺2.000.000'sını bankaya yatırdı.
2. Adedi ₺2.000+KDV'dan 25 adet ticari mal veresiyeli/vadeli olarak alındı.
3. Alınan malların işletmeye nakliyesi için ₺1.000+KDV taşıma ücreti nakit olarak ödendi.
4. Alınan malların 1 adedi iade edildi. Bedeli satıcının hesabından düşüldü.
5. Satıcıya kalan borcumuzu erken ödemek istedik. ₺500 iskonto (KDV Hariç) yaptı, kalanını bankadan ödedik.
6. Birim maliyeti ₺2.000 olan 15 adet ticari mal, adedi ₺6.000+KDV'ya satıldı. Karşılığında ₺68.000'lık senet alındı, kalan tutar veresiyedir/vadelidir.
7. Satılan malların müşteriye nakliyesi için ₺6.000+KDV taşıma ücreti nakit olarak ödendi.
8. Satılan malların 2 adedi iade edildi. Bedeli alıcının hesabından düşüldü. İade alınan malların birim maliyeti ₺2.000'dır.
9. Alıcı kalan borcunu erken ödemek istedi. ₺2.000 (KDV Hariç) iskonto yaptık, kalanını bankaya yatırdı.
10. İşletmemiz bir ihaleye katılabilmek için ₺22.000'lık teminatı bankadan ödedi.
11. İşletmemiz ihaleye katılamadı ve teminat yandı.
12. Alıcıdan alınan ₺68.000'lık senedin vadesi, borçlunun talebi üzerine 1 ay uzatılmış ve senet ₺70.000'lık yeni bir senetle değiştirilmiştir.
13. ₺70.000'lık alacak senedi vadesinde tahsil edilemedi. Birden çok istememize rağmen tahsil edilemeyen alacak senedi için icra takbi başlatıldı.
14. ₺70.000'lık şüpheli alacağın tamamı için karşılık ayrıldı.
15. Adedi ₺50'dan VESTL kodlu hisse senedinden 1.000 adet alındı. Ödeme bankadan.
16. VESTL kodlu hisse senetlerinin 200 adedi, adedi ₺55'dan satıldı. Tahsilat bankadan.
17. VESTL kodlu hisse senetlerinin 300 adedi, adedi ₺48'dan satıldı. Tahsilat bankadan.

100	102	101
		103
		108
120	121	126
		128
		129
153	191	
320	321	391
600	610	621
611	644	654
760	780	500

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

15.5

SÜREKLİ ENVANTER YÖNTEMİ / KDV: %20 / Stopaj: %20

1. Ortaklar ₺7.200.000 sermayenin ₺6.000.000'sını kasaya, ₺1.200.000'sını bankaya yatırdı.
2. ₺40.000+KDV'lık ticari mal alındı. KDV'si nakit ödendi, kalanı için senet verildi.
3. ₺50.000+KDV'lık ticari mal alındı. ₺6.000'lık çek, ₺11.000'lık senet verildi, kalanı veresiyedir.
4. Maliyeti ₺15.000 olan mal, ₺90.000+KDV'ye satıldı. KDV'si nakit, kalanı için senet alındı.
5. Satılan malların ₺6.000+KDV'lik kısmı iade edildi. Fatura bedeli alıcının hesabından düşüldü. İade alınan malların maliyeti ₺2.000'dır.
6. Alınan malların ₺2.000+KDV'lik kısmı iade edildi. Bedeli satıcının hesabından düşüldü.
7. Ticari mal alımı için banka hesabımızdan ₺13.000 avans, satıcıya gönderildi.
8. ₺13.000 sipariş avansı ödenen sipariş işletmemize teslim edildi. ₺50.000+KDV'lik fatura bedeli avans tutarı düşüldükten sonra satıcının hesabına havale edildi.
9. İl dışından alınan malların bedeli olan ₺9.000+KDV bankadan gönderildi. Mallar yola çıktı.
10. İl dışından alınan mallar işletmemize ulaştı.
11. ₺5.000'lık ticari mal depoda küflendi. Ticari malın yeni değeri ₺1.000 olarak tespit edildi.
12. Dönem sonu yapılan değerleme sonrası, stoklarda kesin olmaya değer kaybı sebebi ile ₺6.000 stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılması kararlaştırıldı.

100	102	101
		103
		108
120	121	126
		128
		129
153	191	157
		158
		159
320	321	391
600	610	621
611	654	659
760	780	500

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

18/28.DÖNEM AYIRICI HESAPLAR

Birden fazla döneme ait bir hizmet alımına ait bir ödeme toplu yapıldığında (tek seferde), ödemenin yapıldığı aya (yıllık mali tablo düzenliyorsa: yıla) ait olmayan ödeme ve hakedişler 18 grubunda takip edilir. Ödemenin ait olduğu ayda bu hesaplardan çıkartılıp gider yazılır.

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

Erken Ödeme: Henüz faydası görülmemiş bir hizmet için yapılan ödemelerden kısa vadeli olanları 180 hesabına uzun vadeli olanları 280 hesabına kaydedilir.

180-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER

• Kısa vade içerisinde kullanılacak bir hizmet için erken ödeme yapılması • Vadesi kısalan ödeme	• Hizmetin kulanılması • Hizmetin kullanılmadan ücretin geri alınması • Hizmetin kullanılmaktan vazgeçilmesi (zarar)
• Borç Kalanı	

YIL	2023			2024		
AY	10	11	12	1	2	3
TUTAR	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
HESAP	770	180		280		

ÖDEME *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**
2023/11.AY TAHAKKUKU	*30.11.23* **770-GENEL YÖNETİM GİD.** **180-GAAG**	**10.000**	**10.000**
2023/12.AY TAHAKKUKU	*31.12.23* **770-GENEL YÖNETİM GİD.** **180-GAAG**	**10.000**	**10.000**
GELECEK YILDAN GELECEK AYA DEVİR	*31.12.23* **180-GAAG** **280-GYAG**	**30.000**	**30.000**
2024/1.AY TAHAKKUKU	*30.01.24* **770-GENEL YÖNETİM GİD.** **180-GAAG**	**10.000**	**10.000**
2024/2.AY TAHAKKUKU	*28.02.24* **770-GENEL YÖNETİM GİD.** **180-GAAG**	**10.000**	**10.000**
2024/3.AY TAHAKKUKU	*30.03.24* **770-GENEL YÖNETİM GİD.** **180-GAAG**	**10.000**	**10.000**

180-GAAG		280-GYAG	
20.000	10.000	30.000	30.000
30.000	10.000		
	10.000		
	10.000		
	10.000		

770 (2023)		770 (2024)	
10.000		10.000	
10.000		10.000	
10.000		10.000	

181-GELİR TAHAKKUKLARI
281-GELİR TAHAKKUKLARI

Geç Tahsilat: Hakedilen ancak sözleşmeler gereği tahsili için belirli bir süre beklenmesi gereken tutarlardır. Kısa vadeli olanlar 181 hesabında, uzun vadeli olanlar 281 hesabında izlenir.

181-GELİR TAHAKKUKLARI

• Kısa vade içerisinde tahsil edilecek gelir hakedildiğinde • 281'in vadesi kısalması	• Gelirin tahsil edilmesi
• Borç Kalanı	

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

PARA YATIRMA *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.*	*01.04.23* **102-BANKALAR** **100-KASA**	**400.000**	**400.000**
2023/4.AY TAHAKKUKU	*30.04.23* **181-GELİR TAHAKKUKLARI** **642-FAİZ GELİRLERİ**	**4.000**	**4.000**
2023/5.AY TAHAKKUKU	*30.05.23* **181-GELİR TAHAKKUKLARI** **642-FAİZ GELİRLERİ**	**4.000**	**4.000**
2023/6.AY TAHAKKUKU	*30.06.23* **181-GELİR TAHAKKUKLARI** **642-FAİZ GELİRLERİ**	**4.000**	**4.000**
ANAPARA VE FAİZ TAHSİLATI	*30.07.24* **100-KASA** **102-BANKALAR** **181-GELİR TAH.** **642-FAİZ GELİRLERİ**	**416.000**	**400.000** **12.000** **4.000**

181-GAAG		642	
4.000	12.000		4.000
4.000			4.000
4.000			4.000
			4.000

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

18.1

1. 01.04.2023: Satış mağazasının yaz sezonu (6., 7., 8. aylar) 3 aylık kirası olan ₺45.000+KDV bankadan ödendi. Ödeme kaydını ve tahakkuk kayıtlarını yapınız.

180-GAAG

760-PSDG

2. 01.04.2023: Deponun 4 aylık kirası olan ₺80.000+KDV bankadan ödendi. Kira süresi ödeme ile başlayacaktır. Ödeme kaydını ve tahakkuk kayıtlarını yapınız.

180-GAAG

770-GYG

3. 01.10.2023: 4 adet aracın 6 aylık kirası olan ₺24.000+KDV bankadan ödendi. Kira süresi ödeme ile başlayacaktır. Ödeme kaydını ve tahakkuk kayıtlarını yapınız.

180-GAAG

280-GYAG

770-GYG (2023)

770-GYG (2024)

4. 01.01.2024: Kasada bulunan ₺600.000 bankaya 4 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺20.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir.

181-GELİR TAHAKKUKLARI

642-FAİZ GELİRLERİ

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-GELİR TAHAKKUKLARI

642-FAİZ GELİRLERİ

6. 01.03.2024: Kasada bulunan ₺500.000 bankaya 4 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺15.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir.

181-GELİR TAHAKKUKLARI

642-FAİZ GELİRLERİ

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

18.2

1. 01.01.2023: Depodaki ürünlerin 12 aylık sigortası için ₺30.000+KDV bankadan ödendi. Ödeme kaydını ve ilk 2 ayın tahakkuk kayıtlarını yapınız.

180-GAAG

760-PSDG

2. 01.02.2023: Satış mağazasının 3 aylık kirası olan ₺120.000+KDV bankadan ödendi. Ödeme kaydını ve tahakkuk kayıtlarını yapınız.

180-GAAG

770-GYG

3. 01.09.2023: Yönetim binasının 5 aylık kirası olan ₺200.000+KDV bankadan ödendi. Ödeme kaydını ve tahakkuk kayıtlarını yapınız.

180-GAAG

280-GYAG

770-GYG (2023)

770-GYG (2024)

4. 01.05.2024: Kasada bulunan ₺400.000 bankaya 4 ay vadeli olarak yatırıldı. Her ay için ₺16.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit olarak tahsil edilecektir.

181-GELİR TAHAKKUKLARI

642-FAİZ GELİRLERİ

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-GELİR TAHAKKUKLARI

642-FAİZ GELİRLERİ

6. 01.08.2024: Bankadaki vadesiz hesabımızda bulunan ₺1.000.000, 4 ay vadeli hesaba aktarıldı. Her ay için ₺40.000 faiz ve anapara vade sonunda nakit tahsil edilecektir.

181-GELİR TAHAKKUKLARI

642-FAİZ GELİRLERİ

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

19.DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

KDV Tahakkuku:
191 < 391 = 360
191 > 391 = 190

Kasa Envanteri:
FİİLİ KASA SAYIMI = 100-KASA = DENK
FİİLİ KASA SAYIMI < 100-KASA = NOKSAN → 197
FİİLİ KASA SAYIMI > 100-KASA = FAZLA → 397

İş Avansı: Personel, çalıştığı birimden uzakta bir yere iş için gittiğinde personele masrafları için ödenen tutardır.
Personel Avansı: Şirket çalışanlarına ücretlerinin erken ödenmesinden dolayı ortaya çıkan alacaklardır.

KDV TAHAKKUKU

391 > 191 : 360 191: 100.000 (B) 391: 300.000 (A)	/ **391-HESAPLANAN KDV** **191-İNDİRİL. KDV** **360-ÖDEN. VERGİ F.**	**300.000** **100.000** **200.000**	
391 < 191 : 190 191: 200.000 (B) 391: 90.000 (A)	/ **391-HESAPLANAN KDV** **190-DEVREDEN KDV** **191-İNDİRİL. KDV**	**90.000** **110.000** **200.000**	
391 > 190 + 191 : 360 190: 110.000 (B) 191: 40.000 (B) 391: 450.000 (A)	/ **391-HESAPLANAN KDV** **190-DEVR. KDV** **191-İNDİRİL. KDV** **360-ÖDEN. VERGİ F.**	**450.000** **110.000** **40.000** **300.000**	
391 < 190 + 191 : 190 190: 110.000 (B) 191: 40.000 (B) 391: 100.000 (A)	/ **391-HESAPLANAN KDV** **190-DEVR. KDV** **190-DEVR. KDV** **191-İNDİRİL. KDV**	**100.000** **50.000** **110.000** **40.000**	

KASA ENVANTERİ/SAYIMI

KASA NOKSANI **Fiili < Kaydi (100) : 197** Fiili: 30.000 Kaydi (100): 32.000	/ **197-SAYIM VE TES. NOKSANI** **100-KASA**	**2.000**	**2.000**
a. Noksanlığın sebebi satıcıya ödeme kaydının yapılmaması.	/ **320-SATICILAR** **197-SAY. VE TES. N.**	**2.000**	**2.000**
b. Noksanlığın sebebi tespit edilemedi kasa sorumlusundan alınacaktır.	/ **135-PERSONELDEN ALACAK** **197-SAY. VE TES. N.**	**2.000**	**2.000**
c. Noksanlığın sebebi tespit edilemedi zarar yazılacaktır. **Bu zarar kanunen kabul edilmeyen zarardır.*	/ **659/689** **197-SAY. VE TES. N.**	**2.000**	**2.000**
KASA FAZLASI **Fiili > Kaydi (100) : 397** Fiili: 45.000 Kaydi (100): 40.000	/ **100-KASA** **397-SAY. TES. FAZL.**	**5.000**	**5.000**
a. Fazlalığın sebebi alıcıdan tahsilat kaydının yapılmaması	/ **397-SAYIM VE TES. FAZLAL.** **120-ALICILAR**	**5.000**	**5.000**
b. Fazlalığın sebebi tespit edilemedi, gelir yazılması kararlaştırıldı. **Bu gelir kanunen kabul edilmeyen gelirdir.*	/ **397-SAYIM VE TES. FAZLAL.** **649/679**	**5.000**	**5.000**

İŞ AVANSI

Şirket muhasebe şefi şubelerin mali denetimi için şehir dışına seyahate çıkmıştır. Seyahatte kullanması için şefe ₺20.000 vermiştir.	/ **195-İŞ AVANSLARI** **100-KASA**	**20.000**	**20.000**
Muhasebe şefi seyahatten dönmüştür. Seyahat sırasında harcadığı ₺12.000 KDV DAHİL tutarındaki harcamaların faturalarını ve artan parayı işletmeye teslim etmiştir.	/ **770-GENEL YÖNETİM GİD.** **191-İND. KDV** **100-KASA** **195-İŞ AVANSLARI**	**10.000** **2.000** **8.000** **20.000**	

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**

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

19.1

KDV TAHAKKUKU

1. Aşağıdaki büyük defterleri kullanarak aylık KDV tahakkuk kaydını yapınız.

191		391	
3.000	2.000	3.000	40.000
17.000	1.000	2.000	30.000
10.000			20.000

2. Aşağıdaki hesap bakiyelerini kullanarak KDV tahakkuk kayıtlarını bağımsız olarak yapınız.

191: ₺5.600 / 391: ₺9.000
191: ₺7.500 / 391: ₺3.000
191: ₺9.200 / 391: ₺9.400
190: ₺1.300 / 191: ₺7.600 / 391: ₺14.500
190: ₺2.000 / 191: ₺8.500 / 391: ₺21.000
190: ₺3.000 / 191: ₺7.000 / 391: ₺5.000

19.2

KASA ENVANTERİ

1 22.04: İşletmenin fiili kasası sayılıyor ve ₺7.000 olduğu tespit ediyor.
Aynı gün 100-Kasa Hesabının ₺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: İşletmenin fiili kasası sayılıyor ve ₺9.000 olduğu tespit ediyor.
Aynı gün 100-Kasa Hesabının ₺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: İşletmenin fiili kasası sayılıyor ve ₺10.000 olduğu tespit ediyor.
Aynı gün 100-Kasa Hesabının ₺9.500 borç bakiyesi vermesi üzerine fark araştırılmak üzere ilgili hesaplara aktarılıyor.
31.12: Farkın sebebi anlaşılamamış ve ilgili gelir tablosu hesabına aktarılmıştır

4 10.06: İşletmenin 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 anlaşılamamış ve ilgili gelir tablosu hesabına aktarılmıştır.

5 29.07: İşletmenin 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 anlaşılamamış ve kasa personelinden tahsiline karar verilmiştir.

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

19.3

İŞ AVANSI-PERSONEL AVANSI

11.02.23: Şirket muhasebe şefi şubelerin mali denetimi için şehir dışına seyahate çıkmıştır. İşletmemiz bu seyahatte kullanması için muhasebe şefine ₺40.000 vermiştir.

20.02.23: Muhasebe şefi seyahatten dönmüştür. Seyahat sırasında harcadığı ₺6.000+KDV tutarındaki harcamaların faturalarını ve artan parayı işletmeye teslim etmiştir.

16.03.23: Şirket çalışanına iş seyahati sırasındaki giderlerini karşılaması için ₺5.000 verildi.

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

11.04.23: Şirket çalışanına ₺10.000'lık maaş avansı nakit olarak ödendi.

20.04.23: İşçinin net ücreti olan ₺40.000 avans tutarı düşüldükten sonra nakit olarak ödenmiştir.

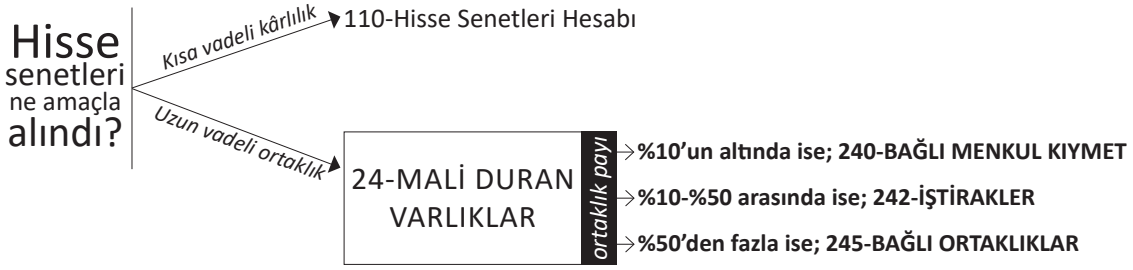
 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

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 senedi alınan şirketteki ortaklık payı:

- %10'un altında ise; 240-Bağlı Menkul Kıymetler: Bir şirketteki sermaye payının %10'luk oranın altında kaldığında dolayı iştirak ve bağlı ortaklık sayılmayan, ancak uzun vadede elde tutulması amaçlanan hisse seneleri bu hesapta izlenir.
- %10-%50 arasında ise; 242-İştirakler: İşletmelerin, 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-Bağlı Ortaklıklar: İşletmenin doğrudan veya dolaylı olarak yüzde elli oranından fazla sermayeye ya da oy hakkında veya en az bu oranda yönetim çoğunluğunu seçme hakkına sahip olduğu iştiraklerin sermaye paylarının izlendiği hesaptır.



24.1

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'lık 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: ₺400.000 / ₺5.000.000 = 0,08
   2.Durum: ₺2.900.000 / ₺5.000.000 = 0,58
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 sermeye payını temsil eden hisse senetlerini, uzun vadeli amaçlarla ₺5.000.000 ödeyerek satın almıştır. Ödeme işletmemizin bankasından yapılmıştır.
8. İşletmemiz Y A.Ş.'nin %9'lik sermeye 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
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.

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

24.2

1. 01.10.2024: Aylık kira bedeli ₺30.000+KDV olan deponun 6 aylık kira bedeli bankadan ödendi.
   31.12.2024: Cari yıla ait kira ödemeleri giderleştirildi.
   30.03.2025: Cari yıla ait kira ödemeleri giderleştirildi.
2. 01.09.2024: Kasadaki ₺500.000 8 ay vadeli hesaba aylık ₺2.000 faiz karşılığında yatırıldı. Anapara ve faiz vade sonunda tahsil edilecek.
   31.12.2024: Cari yıla ait faiz gelirleri tahakkuk ettirildi.
   04.04.2025: Vadeli mevduat anapara ve faizi nakit olarak tahsil edildi.
3. 12.10: Kasa envaterinde fiili kasada ₺210.000 olduğu tespit edildi. 100-Kasa hesap bakiyesi 200.000'dır. Farkın sebebin gün sonunda anlaşılamadı.
   22.10: Kasadaki farkın sebebinin bankadan çekilen ₺10.000'ye ait kaydın unutulması olduğu anlaşıldı.
4. 13.10: Kasa envaterinde fiili kasada ₺180.000 olduğu tespit edildi. 100-Kasa hesap bakiyesi 200.000'dır. Farkın sebebin gün sonunda anlaşılamadı.
   22.10: Kasadaki farkın sebebinin bankaya yatırılan ₺20.000'ye ait kaydın unutulması olduğu anlaşıldı.
5. 23.10: Şirket iç denetçisine şube denetimleri için çıkacağı iş seyehatinde kullanılmak üzere ₺10.000'lık avans verilmiştir.
   27.10: İç denetçi denetimlerini tamamlamış ve ₺5.000 + ₺900 KDV'lik harcama faturası ile artan parayı işletmeye teslim etmiştir.
6. 01.11: Şirket çalışanına ₺4.000'lık maaş avansı nakit olarak ödendi.
7. 31.10: KDV tahakkuku yapıldı. 191: 5.000 / 391: 15.000
8. 31.10: KDV tahakkuku yapıldı. 191: 25.000 / 391: 12.000
9. 20.11: Uzun vadeli yatırım amacıyla ADALI A.Ş.'nin % 5'lük sermaye payını temsil eden ₺1.000.000 değerindeki hisse senetleri alındı. Ödeme bankadan.

1022.11: Uzun vadeli yatırım amacıyla EGE A.Ş.'nin % 19'lik sermaye payını temsil eden ₺8.000.000 değerindeki hisse senetleri alındı. Ödeme bankadan.

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

25.MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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 yıkımıdaki 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-TESİS, 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 satın alınan masa, sandalye, bilgisayar gibi eşyalar bu hesapta izlenir. Bu eşyalar işletmenin ana faaliyet konusunu oluşturan işte kullanılmayıp yardımcı faaliyetlerde kullanılır.

258-YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR:
İşletme tarafından üretilen duran varlıklar için yapılan harcamalar

MADDİ DURAN VARLIK ALIMI

- Maddi duran varlıklar alındığında ilgili hesaba borç yazılır.
- Maddi duran varlık bedeli daha sonra ödenecekse, veresiye tutar; 329-Diğer Ticari Borçlar Hesabında izlenir.
- Varlık işletmeye ulaşıncaya kadarki bütün harcamalar (alım gideri) ilgili duran varlık hesabına borç kaydedilir.
- Duran varlık alımından sonra varlığın bakım onarımı için ödenen bütün tutarlar ilgili gider hesabına kaydedilir.
- Duran varlıkta niteliksel değişikliğe sebep olan geliştirme harcamaları duran varlığın maliyetine (borcuna) yazılır.
- Arazi ve arsanın üzerindeki yapıların yıkımı sırasında oluşan enkaz masrafları hesabın maliyetine eklenir.
- Duran varlık alımında ödenen KDV "191" hesabında takip edilir.

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** **191-İNDİRİLECEK KDV** **336-DİĞ. ÇEŞİTLİ B.**	**100.000** **20.000**	 **120.000**

>DETAY

- 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 İlgili maddi duran varlıklarda aktifleştirilir.
- Finansal Kiralama Kanunu'na göre finansal kiralama yolu ile kullanılan varlıklar 25 ya da 26 grubuplarındaki 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.

AMORTİSMAN / TÜKENME-YIPRANMA PAYI

Amortisman, bir duran varlığın bedelini, 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: 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.

Amortisman Ayırma Yöntemleri

A-Normal Amortisman: Varlığın maliyet bedeli, faydalı ömrüne bölünerek her yıla eşit tutarda gider yazılır. Amortisman Oranı: 1/Ekonomik Ömür

₺20.000'lık taşıtın yasal ekonomik ömrü 5 yıldır.	*31.12.20* **770-GYG** **257-BİR. AMORT.**	**4.000**	 **4.000**

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

B-Azalan Bakiyeler: Amortisman net aktif değerden hesaplanır. Amortisman oranı, normal amortisman oranının 2 katıdır. Son yılın amortisman oranı 1'dir. Amortisman Oranı: (1/Ekonomik Ömür) X 2

₺20.000'lık taşıtın yasal ekonomik ömrü 5 yıldır.	*31.12.20* **770-GYG** **257-BİR. AMORT.**	**8.000**	 **8.000**

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
2022	4.320	0,40	1.728
2024	2.592	1	2.592

MADDİ DURAN VARLIK SATIŞI

- 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**
ZARARLI SATIŞ MALİYET : ₺50.000 AMORTİSMAN: ₺30.000 SATIŞ FİYATI : ₺5.000+KDV	/ **102-BANKALAR** **257-B. AMORTİSMAN** **659-DOGZ** **255-DEMİRBAŞ** **391-HS. KDV**	**6.000** **30.000** **15.000**	 **50.000** **1.000**

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

25.1
DURAN VARLIK ALIMI

1. ₺15.000 (%20 KDV Hariç)'lik makine alınmıştır. Üretim faliyetinde kullanılacak makinenin fatura bedeli nakit olarak ödenmiştir.
2. ₺8.000 (%20 KDV Hariç)'lik mobilya alınmıştır. Pazarlama faliyetinde 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.
5. ₺2.000.000 (%20 KDVH)'lik taşıt alındı. Fatura bedeli bankadan ödendi.
6. ₺60.000 (%20 KDVH)'lik bilgisayar alınmıştır. Büro işlerinde kulanılacak bilgisayarın bedeli bankadan ödenmiştir.
7. ₺30.000.000 (*KDV Hariç)'lik arsa alınmıştır. Gerçek kişiden alınan ve uzun vadeli olarak aktifte tutlması 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)
8. ₺13.459'lık (%20 KDVH) arıtma cihazı işletmenin genel kullanımı için alındı. Bedeli 2 ay sonra ödenecektir.
9. İşletme çalışanlarının mola saatlerinde kullandıkları spor alınına "Basket Potası" yaptırılmıştır. ₺500'lık (%20 KDVH)fatura bedeli 1 hafta sonra ödenecektir.
10. ₺11.000.000'lık (%20 KDVH) bina alınmıştır. Fatura bedelinin ₺300.000'sı nakit olarak ödenmiş, ₺5.000.000 banka hesabımızdan ödenmiş, kalan tutar için eşit tutarlı 10 adet senet verilmiştir.
11. İşletmemiz kullanmak amacı ile Turuncu A.Ş.'den ₺ 300.000 (%20 KDVH)'lık makine alıyor. Turuncu ticaret makineyi işletmeye teslim ediyor. Satıcı fatura bedeline 2 vade yapıyor.
12. Üretimde kullanılmak üzere, satış tutarı ₺160.000 (%20 KDVH) olan makine, ₺5.000 (%20 KDVH) nakliye bedeline katlanılarak satın alınmıştır. Makine bedeli ve KDV'si için satıcıya çek verilmiş. Nakliye bedeli ve KDV'si ise nakit olarak ödenmiştir.
13. <u>İşletmemiz üretimde kullanmak için bir makine yapmaya karar vermiştir. Bu makine için aşağıdaki mali olaylar gerçekleşmiştir. Ödemeler işletmemizin banka hesabından yapılmıştır.</u>
    15.04: ₺130.000 (%20 KDVH)'lık malzeme satın alındı
    18.04: Üretimdeki işçilere net ₺80.000 ödenmiştir.
    25.05: ₺2.000 (%20 KDVH)'lik malzeme satın alındı.
    28.05: Makine tamamlandı ve aktifleştirildi
14. <u>İşletmemiz pazarlama faaliyetlerinde kullanmak için bir depo yapmaya karar vermiştir. Bu depo için aşağıdaki mali olaylar gerçekleşmiştir. Ödemeler nakit olarak yapılmıştır.</u>
    11.02: ₺5.000.000 ödenerek arsa alınmıştır.
    27.02: ₺50.000'a (%20 KDVH) ödenerek arsa inşaata uygun hale getirildi.
    15.03: ₺50.000'a (%20 KDV Hariç) ödenerek çelik konstrüksiyon depo iskeleti ve dış cephesi yaptırılmıştır.
    21.03: Su tesisatının montajı için ₺20.000'a (%20 KDV Hariç) ödenmiştir.
    25.03: Eketrik tesisatının montajı için ₺50.000'a ödenmiştir.
    29.03: Isıtma ve soğutma sistemleri için ₺100.000 (%20 KDVH) ödenmiştir.
    02.04: Arıtma sistemlerinin montajı için ₺120.000'a (%20 KDVH) ödenmiştir.
    03.04: Raf ve vinç sistemleri için ₺300.000'a (%20 KDV Hariç) ödenmiştir.
    23.04: Deponun üretimi tamamlanmış ve aktifleştirilmiştir.

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

25.2

AMORTİSMAN (TÜKENME PAYI)

1. Maliyeti ₺150.000, ömrü 5 yıl olan demirbaşın 2. yıl normal amortis. kaydını yapınız.
2. Maliyeti ₺270.000, ömrü 3 yıl olan makine için 3. yıl normal amortis. kaydını yapınız.
3. Aktif değeri ₺400.000, ömrü 4 yıl olan taşıt için 1. yıl normal amortis. kaydını yapınız.
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.
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.
6. Aktif değeri ₺40.000.000 olan bina için 20. yıl normal amortis. kaydını yapınız.
7. 3 Nisan: Pazarlama faaliyetlerinde kullanılmak üzere ₺100.000'lık (KDV hariç) Asus X32VD400 model 4 adet kişisel bilgisayar alınmıştır. Ödeme bankadan yapılmıştır.
   31 Aralık: Bilgisayarlar için %25 oranında normal amortisman ayrılmıştır.
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'lık gider yapıldı. Ödemeler için çek verilmiştir.
   31 Aralık: %20 oranında normal amortismana göre amortisman ayrıldı.
9. 10 Mayıs: ₺720.000'lık (KDV hariç) 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)
10. 8 Nisan: ₺10.000.000'lık (%20 KDVH) 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.
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)
12. Yönetim Binasında kullanmak için daha önce alınan ₺ 300.000'lık taşıtın amortismanını azalan bakiyeler yöntemine göre hesaplayınız. 3. yıl amortisman kaydını yapınız. (Taşıtın ekonomik ömrü 4 yıl)
13. İşletmede kayıtlı değeri ₺250.000 ve normal amortisman oranı %20 (5 yıl) olan makine için azalan bakiyeler yöntemine göre makinenin ekonomik ömrü boyunca ayrılması gereken amortisman tutarlarını hesaplayınız.
14. Aktif değeri ₺200.000 ve ekonomik ömrü 4 yıl olan taşıt için, azalan bakiyeler yöntemine göre 3. yıl amortisman kaydını yapınız.
15. 2 Mart: ₺360.000'lık (KDV hariç) koltuk takımı yönetimde kullanılmak için alındı.
    31 Aralık: Ekonomik ömrü 2 yıl olan koltuk takımı için ABY göre amortisman ayrıldı.
16. 3 Nisan: Pazarlama faaliyetlerinde kullanılmak üzere ₺200.000'lık (KDV hariç) HP6450 model 10 adet kişisel bilgisayar alınmıştır. Ödeme bankadan yapılmıştır.
    31 Aralık: Bilgisayarlar için amortisman ayrılmıştır. (Ekonomik ömrü 5 yıl)
17. 12 Nisan: ₺500.000'lık (KDV hariç) Hyundai Kia SKT 21 8 inç CNC Torna makinesi üretim faaliyetlerinde kullanılmak amacıyla alınmıştır.
    31 Aralık: Makine için azalan bakiyelere göre amortisman ayrılmıştır. (FÖ: 10 yıl)

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

25.3

MADDİ DURAN VARLIK SATIŞI

1. Aktif değeri ₺5.000, birikmiş amortismanı ₺2.000 olan demirbaş ₺4.000'ya (%20 KDVH) nakit satılmıştır.
2. Aktif değeri ₺5.000, birikmiş amortismanı ₺2.000 olan demirbaş ₺2.000'ya (%20 KDVH) nakit satılmıştır.
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.
5. 01.06: Pazarlama bölümünde kullanılmak üzere ₺9.000'lık bilgisayarı (%20 KDVH) peşin satın alınmıştır. Alımda ₺1.000'lık (%20 KDVH) nakliye bedeli nakit ödendi
   31.12: Ekonomik ömrü 5 yıl olan bilgisayar için 2017 ve 2018 yıllarına ait amortisman kaydını normal amortisman yöntemine göre yapınız.
   02.06: Bilgisayarlar ₺ 8.000'e (%20 KDVH) peşin satılmıştır.
6. 01.02: Üretimde kullanılmak üzere ₺50.000'lık makine (%20 KDVH) peşin alınmıştır.
   01.02: Alım sırasında ₺500'lık (%20 KDVH) nakliye bedeli nakit olarak ödenmiştir.
   01.02: Alım sırasında ₺400'lık (%20 KDVH) montaj gideri nakit olarak ödenmiştir.
   31.12: Ekonomik ömrü 4 yıl olan makine için azalan bakiyeler yöntemine göre amortisman kaydını yapınız.
   08.03: Makine ₺40.000'e (%20 KDVH) peşin satılmıştır.
7. 10.01.2021: ₺5.000'lık (%20 KDVH) demirbaş alındı (Nakit)(Faydalı Ömrü:5 yıl)
   31.12.2021: Normal amortismana göre amortisman ayrılmıştır.
   31.12.2022: Normal amortismana göre amortisman ayrılmıştır.
   31.12.2023: Normal amortismana göre amortisman ayrılmıştır.
   15.03.2024: Demirbaş ₺1.000'ya (KDVH) satıldı
8. İşletme kayıtlı değeri ₺17.000, birikmiş amortismanı ₺6.800 olan demirbaşı ₺8.000'ya (%20 KDVH) peşin olarak satmıştır.
9. Aktif değeri ₺25.000 ve birikmiş amortismanı ₺10.000 olan demirbaş ₺5.000 (%20 KDVH)'ya satılmış ve bedeli nakit olarak alınmıştır.
10. Aktif değeri ₺15.000 ve birikmiş amortismanı ₺6.000 olan demirbaş ₺3.000 (%20 KDVH)'ya satılmış ve bedeli nakit olarak alınmıştır.

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

26.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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.

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.

261- Şerefiye: 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.

262- Kuruluş Ve Örgütlenme Giderleri: 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.

263- Araştırma Ve Geliştirme Giderleri: Yeni ürün geliştirilmesi, yeni üretim yöntemleri geliştirilmesi gibi araştırma-geliştirme için harcanan tutarlar bu hesapta takip edilir. Bu hesapta izlenen tutarlar 5 yıllık amortismana tabi tutularak gider hesaplarına aktarılır.

264- Özel Maliyetler: 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. Yapılan harcamalar hesaba borç kaydedilir. Harcamalar kira süresi içerisinde, kira süresinin 5 yıldan fazla olması durumunda da beş yılda eşit tutarda amorti edilir.

HAK ALIMI
01.01.23: ₺80.000+KDV ödenerek bir makinanın 4 yıllık üretim hakkı satın alındı. Ödeme bankadan yapıldı.

01.01.23		
260-HAKLAR	**80.000**	
191-İNDİRİLECEK KDV	**16.000**	
102-BANKALAR		**96.000**

HAK AMORTİSMANI
31.12.23: Hak için ilk yıl amortismanı normal amortismana göre kaydedildi.

31.12.23		
730/770	**20.000**	
268-BİR. AMORTİS.		**20.000**

80.000/4

ŞEREFİYE
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)

KURULUŞ ÖRG. GİDERİ
01.01.23: Kuruluş aşamasında harcanan ₺30.000+KDV gider yazılmayıp aktifleştirildi.

01.01.23		
262-KUR. ÖRG. GİDERLERİ	**30.000**	
191-İNDİRİLECEK KDV	**6.000**	
100-KASA		**36.000**

1.YIL AMORTİSMANI

31.12.23		
770-GENEL YÖN. GİD.	**6.000**	*30.000/5*
268-BİR. AMORTİS.		**6.000**

5.YIL KAPANIŞ KAYDI

31.12.23		
268-BİR. AMORTİS.	**30.000**	
262-KÖG		**30.000**

AR-GE GİDERİ
01.01.23: AR-GE için harcanan ₺200.000+KDV gider yazılmayıp aktifleştirildi.

01.01.23		
263-AR-GE GİDERLERİ	**200.000**	
191-İNDİRİLECEK KDV	**40.000**	
102-BANKALAR		**240.000**

1.YIL AMORTİSMANI

31.12.23		
770-GENEL YÖN. GİD.	**40.000**	*200.000/5*
268-BİR. AMORTİS.		**40.000**

5.YIL KAPANIŞ KAYDI

31.12.23		
268-BİR. AMORTİS.	**200.000**	
263-AR-GE GİDERİ		**200.000**

ÖZEL MALİYET
01.01.23: Kiralanan iş yerine ₺50.000+KDV'lik mutfak yaptırıldı. Ödeme bankadan yapıldı.

01.01.23		
264-ÖZEL MALİYETLER	**50.000**	
191-İNDİRİLECEK KDV	**10.000**	
102-BANKALAR		**60.000**

1.YIL AMORTİSMANI

31.12.23		
770-GENEL YÖN. GİD.	**10.000**	*50.000/5*
268-BİR. AMORTİS.		**10.000**

5.YIL KAPANIŞ KAYDI

31.12.23		
268-BİR. AMORTİS.	**50.000**	
264-ÖZEL MALİYET		**50.000**

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

26.1

HAK ALIMI VE AMORTİSMANI

1. 09.01: ₺200.000'ya (%20 KDVH) "MOR TEKSTİL" 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 (KDV hariç) ödenerek bir markanın hakları alındı.
   31.12: Amortisman kaydı yapıldı.
4. 20.02: 320.000 (%20 KDV hariç) bankadan ödeyerek ticari logo alındı.
   31.12: Amortisman kaydı yapıldı.
5. Bir patent hakkı ₺750.000 (%20 KDV hariç) bankadan ödeyerek alındı.
6. 12.02: Bir firmanın geliştirdiği reçeteye göre 12.000 adet ilaç üretmek üzere banka hesabından havale yolu ile ₺360.000 (%20 KDVH) ödeyerek bir lisans satın alınıyor.
   31.12: İlk yıl 6.000 adet ilaç üretilmiştir. Amortisman kaydını yapınız.

26.2

ŞEREFİYE / ŞİRKET SATIN ALMA

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
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
3. Kırmızı Ticaret İşletmesi aşağıda verilen varlık ve kaynaklara sahip bir işletmeyi ₺35.000.000'ya almıştır. Ödeme banka hesabımızdan yapılmıştır.
   Kasa: ₺1.100.000 / Alıcılar: ₺240.000 / Banka: ₺900.000
   Ticari Mallar: ₺400.000 / Demirbaş: ₺550.000 / Alacak Senetleri: ₺690.000
   Binalar: ₺12.000.000 / Hisse Senetleri: ₺400.000 / Taşıtlar: ₺700.000
   Borç Senetleri: ₺430.000 / Satıcılar: ₺900.000

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

26.3

KURULUŞ ÖRGÜTLENME GİDERİ-ARGE GİDERİ

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.
3. 12.1: İşletmemiz, nakit olarak yapmış olduğu ₺20.000 (%20 KDV Hariç) tutarındaki kuruluş giderini aktifleştirme kararı almıştır.
   31.12: Aktifleştirilen kur. ve örg. gideri için amortisman ayrılmıştır.
4. 01.05: İşletmemizin yeni kurulan şubesi için işletme ortağı ₺10.000'lık (%20 KDVH) gider yapıldı. Ortak ödemenin tamamını şahsi varlığı ile yapmıştır.
   02.05: Şubenin için işletme kasasından ₺24.000'lık nakit ödeme yapılmıştır
   19.05: Ortağa olan borç nakit olarak ödenmiştir.
   31.12: Kuruluş ve örgütlenme gideri için amortisman kaydı yapılmıştır.
5. 15.01: Yeni şubenin personel eğitimi için ₺50.000 (%20 KDVH) nakit ödeme yapıldı
6. 10.02: İşletmemiz nakit olarak yapmış olduğu ₺100.000 (%20 KDVH) tutarındaki araştırma giderini aktifleştirme kararı almıştır.
7. 16.04: ₺50.000'lık (KDV hariç) araştırma gideri aktifleştirildi.
   31.12: Aktifleştirilen araştırma gideri için amortisman ayrılmıştır.
8. 11.02: Ödenen ₺60.000'lık (KDV hariç) araştırma gideri aktifleştirildi.
   31.12: Aktifleştirilen araştırma gideri için amortisman ayrılmıştır.

26.4

ÖZEL MALİYET

1. 10.02: Kiraladığımız iş yeri için ₺200.000'lık (%20 KDVH) asansör yaptırılmıştır.
2. 05.05: İşletmemiz 5 yıllığına kiraladığı pazarlama binasına vitrin yapılması için bir firma ile anlaşma yapıyor. İşi tamamlayan firmaya ₺650.000 (%20 KDV Hariç) nakit olarak ödeniyor.
   31.12: Vitrin içi amortisman kaydı yapıldı.
3. 01.02: İşletmemiz 5 yıllığına kiraladığı yönetim binasına asansör yapılması için bir firma ile anlaşma yapıyor. İşi tamamlayan firmaya ₺ 3.500.000 (%20 KDV Hariç) nakit olarak ödeniyor.
   31.12: Asansör içi amortisman kaydı yapıldı.
4. 09.02: İşletmemiz kiralık olarak kullandığı iş yerine ₺ 100.000'lık (KDVH) aydınlatma sistemi kurmuştur.
   31.12: Aydınlatma sistemi için %20 oranında amortisman ayrılmıştır.
5. 18.05: İşletme kiraladığı satış ofisi için ₺50.000 (%20 KDV hariç) tutarında doğalgaz tesisatı döşetmiştir.
6. 01.05: İşletmemizin kiralık olarak kullandığı büroya ₺80.000 (%20 KDVH)'ya asma tavan yaptırılmış ve karşılığında çek 2 ay vadeli senet verilmiştir.
7. a. Kiralanan iş yeri için aşağıdaki masraflar yapılıyor.
   *Taşınmaz Vitrin: ₺50.000 (KDV hariç)
   *Taşınabilir Raf Sistemi: ₺20.000 (KDV hariç)
   b. İki duran varlık için normal yönteme göre %20 amortisman ayrılmıştır.

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

3.KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi düşünülen borçları kapsar. Gruplar en kısa sürede ödeneceklerden en uzun sürede ödeceklere göre sıralanır.

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.

BANKADAN KREDİ ÇEKME
01.01.23: Bankadan 5 ay vadeli ₺1.000.000 kredi çekildi. Banka tutarı hesabımıza yatırdı. Kredi taksit ödemeleri aşağıdadır.

01.01.23		
102-BANKALAR	**1.000.000**	
300-BANKA KREDİSİ		**1.000.000**

1.TAKSİT ÖDEME
Anapara: ₺190.000
Faiz: ₺25.000

01.02.23		
300-BANKA KREDİSİ	**190.000**	
780-FİNANMAN GİDERİ	**25.000**	
102-BANKALAR		**215.000**

2.TAKSİT ÖDEME
Anapara: ₺195.000
Faiz: ₺20.000

01.03.23		
300-BANKA KREDİSİ	**195.000**	
780-FİNANMAN GİDERİ	**20.000**	
102-BANKALAR		**215.000**

3.TAKSİT ÖDEME
Anapara: ₺200.000
Faiz: ₺15.000

01.04.23		
300-BANKA KREDİSİ	**200.000**	
780-FİNANMAN GİDERİ	**15.000**	
102-BANKALAR		**215.000**

4.TAKSİT ÖDEME
Anapara: ₺205.000
Faiz: ₺10.000

01.05.23		
300-BANKA KREDİSİ	**205.000**	
780-FİNANMAN GİDERİ	**10.000**	
102-BANKALAR		**215.000**

5.TAKSİT ÖDEME
Anapara: ₺210.000
Faiz: ₺5.000

01.06.23		
300-BANKA KREDİSİ	**210.000**	
780-FİNANMAN GİDERİ	**5.000**	
102-BANKALAR		**215.000**

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**

SERBEST MESLEK MAKBUZU TAHAKUKU
30.01.24: SMMM brüt ücreti olan ₺30.000 tahakkuk etti.

30.01.24		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	**30.000**	
191-İND. KDV	**6.000**	
360-ÖD. VERGİ FON		**6.000**
336-DİĞ. ÇEŞ. BORÇ		**30.000**

ALINAN HİZMET FATURASI
30.01.24: ₺60.000'lık (%20 KDV dahil) elektrik faturası tahakkuk etti.

30.01.24		
770-GENEL YÖNETİM GİD.	**50.000**	
191-İND. KDV	**10.000**	
336-DİĞ. ÇEŞ. BORÇ		**60.000**

ALINAN SİPARİŞ AVANSI
15.01.24: Özel üretim bir ürün için ₺20.000 sipariş avansını müşteri bankamıza yatırdı.

15.01.24		
102-BANKALAR	**20.000**	
340-ALINAN SİP. AV.		**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	**20.000**	
102-BANKALAR	**136.000**	
600-YİS		**130.000**
391-HES. KDV		**26.000**

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'sı banka hesabımızdan ödendi.

25.02.24		
336-ALINAN DEPOZİTO TEM.	**50.000**	
649-DOGK		**10.000**
102-BANKALAR		**40.000**

PERSONEL ÜCRET KAYDI

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.		**70.500**	
770.01-BRÜT ÜCRET	*60.000*		
770.02-SGK İŞVEREN GİDERİ	*10.500*		
335-PERSONELE BORÇLAR			**45.596**
360-ÖDENECEK VERGİ F.			**5.404**
360.01-GELİR VERGİSİ	*5.100*		
360.02-DAMGA VERGİSİ	*304*		
361-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ			**19.500**
361.01-İŞÇİ PAYI	*9.000*		
361.02-İŞVEREN PAYI	*10.500*		

KREDİ KARTI İLE MAL ALIMI
₺100.000+KDV'lik ticari mal alındı. ₺30.000 kredi kartı ile ödendi, kalan tutar veresiyedir.

/		
153-TİCARİ MALLAR	**100.000**	
191-İNDİRİLECEK KDV	**20.000**	
309-DİĞER MALİ B.		**30.000**
320-SATICILAR		**90.000**

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

3.1

FİNANSAL BORÇLAR

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
2. a. İşletmemiz nakit ihtiyacını gidermek amacıyla Halk Bankasından kısa vadeli ₺100.000'lık kredi çekmiştir. Kredi tutarı banka hesabımıza aktarılmıştır.
   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.
4. 01.04: ₺30.000'lık (%20 KDVH) mal kredi kartı ile alındı.
   31.04: Kredi kartı 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.

3.2

TİCARİ BORÇLAR

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.
   18.11: Vadesi gelen ₺4.800'lık borç senedi ₺5.000'lık yeni senetle değiştirildi.
3. 13.11: ₺20.000'lık (%20 KDVH) mal alındı. Karşılığında senet verildi.
   13.12: Vadesi gelen ₺24.000'lık borç senedi bedeli ödenememiş ve ödenemeyen senet yerine 2 ay vadeli ₺26.000'lık senet verilmiştir.

3.3

DİĞER BORÇLAR

1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. 12.01: İşletmemiz 1 ay sonra ödemek üzere ortağından ₺50.000 borç almıştır.
   12.02: Ortaktan alınan borç ₺200'lık faizi ile birlikte ödendi.
5. İşletmenin şubat ayına ilişkin ₺8.000'lık KDV borcunu, nakit sıkışıklığı nedeniyle işletme sahibi ödemiştir
6. a) Şubat ayı muhasebe ücreti olan brüt ₺50.000 (%20 KDV Hariç) tahakkuk etti.
   b) Muhasebe ücreti nakit ödendi.
7. Şubat ayı muhasebe ücret olan brüt ₺30.000 (%20 KDV Hariç) nakit olarak ödenmiştr.
8. İşletmemizin sözleşmeli avukatnın ocak ayı ücret ₺23.000'dır. Avukat ücret stopaj kesintsinden sonra KDV'si ile birlikte nakit olarak ödeniyor.
9. a) Aralık ayı ₺24.000'lık (%20 KDVD) elektrik faturası işletmemize ulaştı.
   b) Elektrik faturası bedeli banka hesabmızdan ödendi.
10. Aralık ayı ₺60.000'lık (%20 KDVD) su faturası işletmemize ulaştı

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

3.4

ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI

1. 01 01: ₺50.000'lık (%20 KDVH) mal satşı için ₺20.000 avans alınmıştır.
   31.09: Sipariş alıcıya teslim edildi. Alıcı borcunun kalan kısmını nakit ödemiştr.
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.
3. 01.04: Ticari mal satışı için alıcıdan ₺25.000 avans nakit olarak alınmıştır.
   17.04: Siparişi alınan tcari mallar alıcıya teslim edildi. Satış bedeli olan ₺80.000'dan (%20 KDV hariç) aldığımız avans tutarını düştükten sonra kalan tutarı nakit olarak tahsil ettik.

3.5

ÜCRET TAHAKKUKU

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

2. Normal ücretli 13 işçiye ait ücret tahakkuku aşağıdaki gibidir.

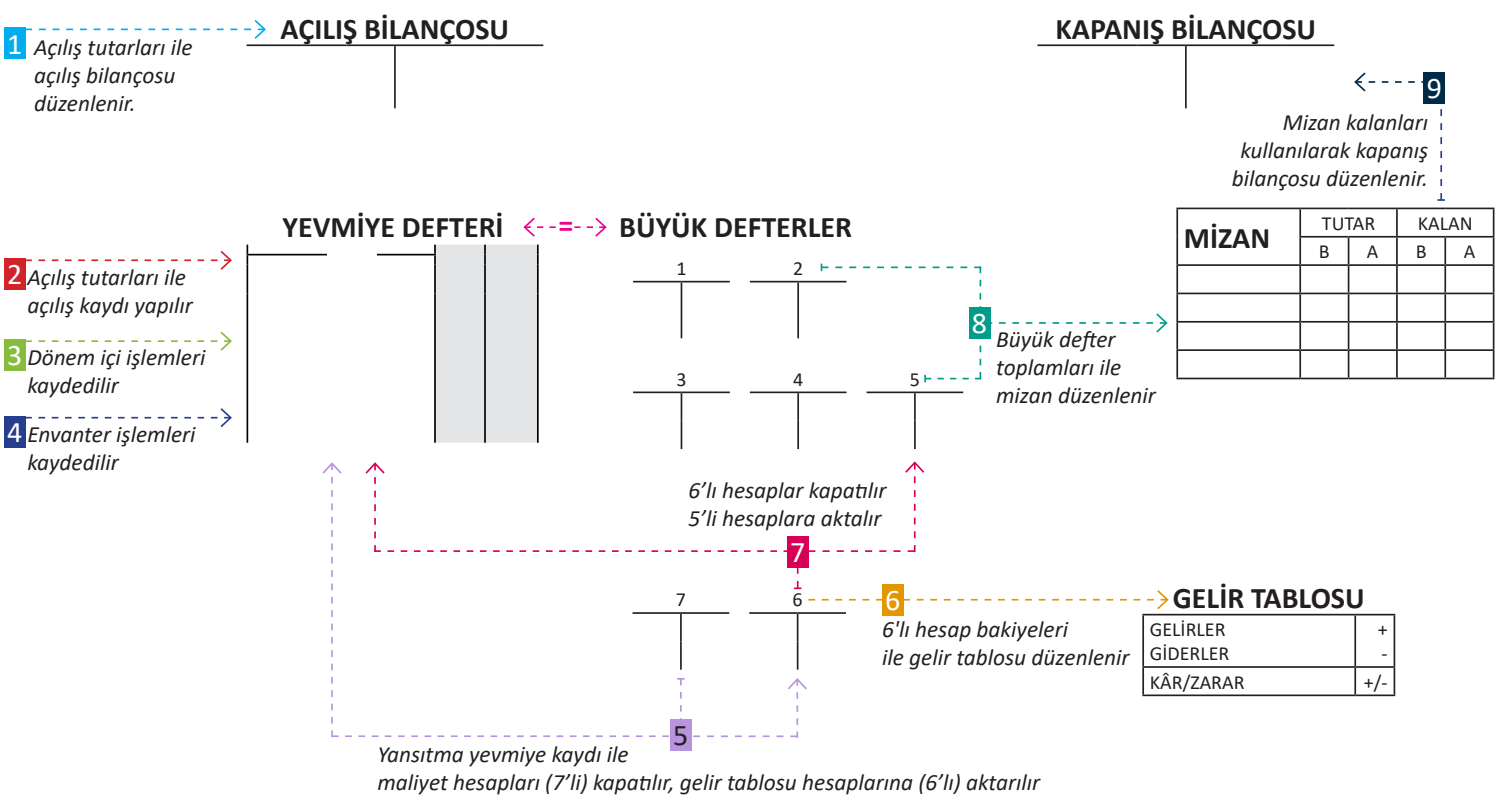
Toplam Brüt Ücret	₺361.800
İşçi SGK Primleri	₺54.270
Gelir Ver. Matrahı	₺307.530
Gelir Vergisi	₺16.405
Damga Vergisi	₺1.344
Net Ödenen	₺289.781
İşveren SGK Primleri	₺63.315

3. Normal ücretli 10 işçiye ait ücret tahakkuku aşağıdaki gibidir.

Toplam Brüt Ücret	₺341.800
İşçi SGK Primleri	₺51.270
Gelir Ver. Matrahı	₺290.530
Gelir Vergisi	₺13.855
Damga Vergisi	₺1.193
Net Ödenen	₺275.482
İşveren SGK Primleri	₺59.815

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

Bir işletmenin belirli bir faaliyet dönemi içerisinde yaptığı işlemleri ve envanter işlemleri bu bölümde simüle edilecektir.



7'li MALİYET HESAPLARININ KAPATILMASI

760-PSDG		770-GYG		780-FG	
20.000		50.000		15.000	
10.000		30.000		5.000	
40.000		10.000			
		5.000			

YANSITMA KAYITLARI
7'li hesaplarda toplanan tutarlar yansıtma hesapları yardımı ile 6'lı hesaplara aktarılır.

631-PSDG	70.000	
632-GYG	95.000	
660-KVBG	20.000	
761-PSDG YANS.		70.000
771-GYG YANS.		95.000
781-FİN. GİD. YANS.		20.000

YANSITMA HESAPLARININ KAPANMASI
7'li hesaplar yansıtma hesapları ile karşılaştırılarak kapatılır.

761-PSDG YANS.	70.000	
771-GYG YANS.	95.000	
781-FİN. GİD. YANS.	20.000	
760-PSDG		70.000
770-GYG		95.000
780-FİN. GİD.		20.000

6'LI GELİR-GİDER HESAPLARININ KAPATILMASI

600-YİS		642-FAİZ GELİRİ		649-DOGK	
	90.000		10.000		5.000
	80.000				15.000
	20.000				

610-SATIŞ İADE		621-STMM		659-DOGZ	
7.000		50.000		2.000	
13.000		20.000		8.000	

GELİR HESAPLARININ KAPANMASI
Gelir hesapları 690 hesabına aktarılarak kapatılır

600-YİS	190.000	
642-FAİZ GELİRLERİ	10.000	
649-DOGK	20.000	
690-DÖNEM K/Z		220.000

GİDER HESAPLARININ KAPANMASI
Gider hesapları 690 hesabına aktarılarak kapatılır

690-DÖNEM K/Z	100.000	
610-SATIŞ İADE		20.000
621-STMM		70.000
659-DOGZ		10.000

KÂR OLMASI HALİNDE;
690 ALACAK KALANI ⇒ 590'A AKTARILIR
**Üstteki örnekte kâr çıkmıştır*

690-DÖNEM K/Z	120.000	
590-DÖNEM N. KÂRI		120.000

ZARAR OLMASI HALİNDE;
690 BORÇ KALANI ⇒ 591'E AKTARILIR
**Üstteki örnekte zarar çıksaydı, yani 690 borç kalanı verseydi durumu*

591-DÖNEM NET ZARARI	120.000	
690-DÖNEM K/Z		120.000

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

M.AE.1

Siyah Ticaret 01.12.20..de aşağıdaki varlık ve kaynaklarla faaliyete başladı

Kasa: ₺620.000 / Bankalar: ₺3.700.000 / Bina: ₺4.000.000 / Taşıt: ₺800.000
Banka Kredisi: ₺3.000.000 / Sermaye: ?

Dönem İçi İşlemler:

1. 03.12: ₺100.000'lık (%20 KDV Hariç) tutarında ticari mal alınmıştır. Karşılığında ₺50.000'lık çek verilmiş, kalan tutar 2 ay içinde ödenecektir.
2. 04.12: ₺120.000'lık (%20 KDV Hariç) ticari mal satıldı. Karşılığında ₺30.000'lık senet alındı, kalan tutar 1 ay içinde tahsil edilecektir.
3. 05.12: Satıcıya verilen ₺50.000'lık çekin bedeli banka hesabımızdan ödenmiştir.
4. 09.12: ₺150.000 (%20 KDV Hariç) tutarında ticari mal nakit olarak alınmıştır.
5. 13.12: ₺300.000'lık (%20 KDV Hariç) ticari mal nakit olarak satılmıştır.
6. 28.12: Aralık ayı kirası olan ₺20.000 (%20 KDVH) nakit olarak ödenmiştir.
7. 31.12: Aralık ayı elektrik, su, doğalgaz faturası olan toplam ₺80.000 (%20 KDV Hariç) nakit ödenmiştir.
8. 31.12: Brüt ₺10.000'lık (%20 KDV Hariç) muhasebe ücreti %20 stopaj kesildikten sonra nakit ödenmiştir.
9. 31.12: Banka hesabımıza ₺180.000 faiz geliri işlenmiştir.
10. 31.12: KDV tahakkuk kaydı yapılmıştır.

Envanter İşlemleri:

1. Pazarlamada kullanılan taşıt için %20 (5 yıl) normal amortisman ayrılmıştır.
2. Yönetimde kullanılan bina için %2 (50 yıl) normal amortisman ayrılmıştır.
3. Yapılan stok sayımı sonucunda DSMM'nin ₺100.000 olduğu görülmüştür.

Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

100	102	101
	103 (-)	108
120	121	153
191	391	252
		254
		257 (-)
320	321	300
360		
500	590	591 (-)
600	610	621
	611	631
632	660	642
649	659	690
760	770	761
		771

MİZAN	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
TOPLAM				

.... /... /20.... TARİHLİ AÇILIŞ BİLANÇOSU			
I-DÖN. VARLIKLAR		III-KVYK	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
II-DUR. VARLIKLAR		IV-UVYK	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	V-ÖZ KAY.	
.....	.....	.....	.....
TOPLAM		TOPLAM	

.... /... /20.... TARİHLİ KAPANIŞ BİLANÇOSU			
I-DÖN. VARLIKLAR		III-KVYK	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	IV-UVYK	
II-DUR. VARLIKLAR		.....	.....
.....	.....	V-ÖZ KAY.	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
TOPLAM		TOPLAM	

.... 20...../..... DÖNEMİ GELİR TABLOSU		
A-BRÜT SATIŞLAR		.....
Yurt içi Satışlar	.....	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		.....
Satıştan İadeler (-)	.....	
Satış İskontoları (-)	.....	
NET SATIŞLAR		.....
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		.....
Satılan Ticari M. Maliyeti (-)	.....	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		.....
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)		.....
Paz., Satış ve Dağ. Gid. (-)	.....	
Genel Yönetim Giderleri (-)	.....	
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		.....
E-DİĞER F. OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		.....
Faiz Gelirleri	.....	
Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	.....	
F-DİĞER F. OLAĞAN GİD. VE ZARAR (-)		.....
Diğer Ol. Gid. ve Zarar. (-)	.....	
Kısa Vadeli Borçl. Giderleri	.....	
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		.....

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

M.AE.2

Kırmızı Ticaret 01.12.20.. de aşağıdaki varlık ve kaynaklarla faaliyete başladı

Kasa: ₺730.000 / Bankalar: ₺580.000 / Bina: ₺2.000.000 / Taşıt: ₺3.000.000
Banka Kredisi: ₺900.000 / Sermaye: ?

Dönem İçi İşlemler:

1. 01.12: ₺80.000'lık (%20 KDVH) tutarında ticari mal alındı. Karşılığında ₺6.500'lık çek verildi, kalanı için 2 ay vadeli senet verildi.
2. 04.12: ₺20.000'lık (%20 KDVH) mal veresiyeli satıldı.
3. 05.12: Satıcıya verilen ₺6.500'lık çekin bedeli banka hesabımızdan ödendi.
4. 09.12: ₺15.000 (%20 KDVH) tutarında ticari mal veresiyeli alındı. Fatura bedeli 1 ay içinde ödenecektir.
5. 16.12: ₺40.000'lık (%20 KDVH) ticari mal nakit olarak satıldı.
6. 28.12: Aralık ayı kirası olan ₺50.000 (%20 KDVH) nakit olarak ödendi.
7. 31.12: Aralık ayı elektrik, su, doğalgaz faturası olan ₺70.000 (%20 KDVH) ödendi
8. 31.12: Brüt 20.000'lık (%20 KDVH) 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.

Envanter İşlemleri:

1. Pazarlamada kullanılan taşıt için %20 (5 yıl) normal amortisman ayrılmıştır.
2. Yönetimde kullanılan bina için %2 (50 yıl) normal amortisman ayrılmıştır.
3. Yapılan stok sayımı sonucunda DSMM'nin ₺60.000 olduğu görülmüştür.

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

100	102	101
	103 (-)	108
120	121	153
191	391	252
		254
		257 (-)
320	321	300
360	190	
500	590	591 (-)
600	610	621
	611	631
632	660	642
649	659	690
760	770	761
		771

MİZAN	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
TOPLAM				

.... /... /20.... TARİHLİ AÇILIŞ BİLANÇOSU			
I-DÖN. VARLIKLAR		III-KVYK	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
II-DUR. VARLIKLAR		IV-UVYK	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	V-ÖZ KAY.	
.....	.....	.....	.....
TOPLAM		TOPLAM	

.... /... /20.... TARİHLİ KAPANIŞ BİLANÇOSU			
I-DÖN. VARLIKLAR		III-KVYK	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	IV-UVYK	
II-DUR. VARLIKLAR		.....	.....
.....	.....	V-ÖZ KAY.	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
TOPLAM		TOPLAM	

.... 20...../..... DÖNEMİ GELİR TABLOSU		
A-BRÜT SATIŞLAR		.....
Yurt içi Satışlar	.....	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		.....
Satıştan İadeler (-)	.....	
Satış İskontoları (-)	.....	
NET SATIŞLAR		.....
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		.....
Satılan Ticari M. Maliyeti (-)	.....	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		.....
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)		.....
Paz., Satış ve Dağ. Gid. (-)	.....	
Genel Yönetim Giderleri (-)	.....	
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		.....
E-DİĞER F. OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		.....
Faiz Gelirleri	.....	
Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	.....	
F-DİĞER F. OLAĞAN GİD. VE ZARAR (-)		.....
Diğer Ol. Gid. ve Zarar. (-)	.....	
Kısa Vadeli Borçl. Giderleri	.....	
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		.....

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

M.AE.3

Bordo Ticaret 01.12.20.. de aşağıdaki varlık ve kaynaklarla faaliyete başladı

Kasa: ₺690.000 / Banka: ₺1.000.000 / Ticari Mal: ₺500.000 / Bina: ₺3.000.000
Taşıt: ₺500.000 / Banka Kredisi: ₺780.000 / Sermaye: ?

Dönem İçi İşlemler

1. 01.12: ₺60.000'lık (%20 KDVH) ticari mal veresiyeli alındı.
2. 05.12: ₺100.000'lık (%20 KDVH) ticari mal veresiyeli satıldı.
3. 01.12: ₺50.000'lık (%20 KDVH) ticari mal alındı. Bedeli bankadan ödendi.
4. 05.12: ₺200.000'lık (%20 KDVH) ticari mal satıldı. Bedeli banka hesabımıza yattı.
5. 12.12: Brüt ₺8.000'lık (%20 KDH) muhasebe ücreti %20 stopajdan sonra bankadan ödendi
6. 14.12: Alınan malların ₺5.000 (%20 KDVH)'lık kısmı iade edildi. Bedelini satıcı hesabımızdan düştü.
7. 16.12: Satılan malların ₺10.000 (%20 KDVH)'lık kısmı işletmemize iade edildi. Bedeli alıcının hesabından düşüldü.
8. 29.12: Yönetim bölümü elektrik faturası ₺12.000 (%20 KDVH) bankadan ödendi
9. 30.12: Mağaza kirası ₺70.000'dan %20 stopaj kesildi. Kalanı bankadan ödendi.
10. 31.12: KDV tahakkuk kaydı yapıldı.

Envanter İşlemleri

1. Dönem sonu mal mevcudu ₺550.000'dır.
2. Bankadaki hesabımıza ₺20.000'a faiz işlediği belirlenmiştir.
3. Pazarlama faaliyetlerinde kullanılan taşıt için %20 amortisman ayrıldı.(NA)
4. Yönetim binası için %2 amortisman ayrıldı.(NA)

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

100	102	101
	103 (-)	108
120	121	153
191	391	252
		254
		257 (-)
320	321	300
360	190	
500	590	591 (-)
600	610	621
	611	631
632	660	642
649	659	690
760	770	761
		771

MİZAN	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
TOPLAM				

.... /... /20.... TARİHLİ AÇILIŞ BİLANÇOSU			
I-DÖN. VARLIKLAR		III-KVYK	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
II-DUR. VARLIKLAR		IV-UVYK	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	V-ÖZ KAY.	
.....	.....	.....	.....
TOPLAM		TOPLAM	

.... /... /20.... TARİHLİ KAPANIŞ BİLANÇOSU			
I-DÖN. VARLIKLAR		III-KVYK	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	IV-UVYK	
II-DUR. VARLIKLAR		.....	.....
.....	.....	V-ÖZ KAY.	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
TOPLAM		TOPLAM	

.... 20...../..... DÖNEMİ GELİR TABLOSU		
A-BRÜT SATIŞLAR		.....
Yurt içi Satışlar	.....	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		.....
Satıştan İadeler (-)	.....	
Satış İskontoları (-)	.....	
NET SATIŞLAR		.....
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		.....
Satılan Ticari M. Maliyeti (-)	.....	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		.....
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)		.....
Paz., Satış ve Dağ. Gid. (-)	.....	
Genel Yönetim Giderleri (-)	.....	
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		.....
E-DİĞER F. OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		.....
Faiz Gelirleri	.....	
Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	.....	
F-DİĞER F. OLAĞAN GİD. VE ZARAR (-)		.....
Diğer Ol. Gid. ve Zarar. (-)	.....	
Kısa Vadeli Borçl. Giderleri	.....	
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		.....

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

M.AE.4

Bordo Ticaret 01.12.20.. de aşağıdaki varlık ve kaynaklarla faaliyete başladı
Kasa: ₺700.000 / Banka: ₺2.000.000 / Ticari Mal: ₺400.000 / Demirbaş: ₺900.000
Taşıt: ₺1.600.000 / Banka Kredisi: ₺1.000.000 / Sermaye: ?

Dönem İçi İşlemler

1. 01.12: ₺50.000'lık (%20 KDVH) ticari mal veresiyeli alındı.
2. 03.12: ₺80.000'lık (%20 KDVH) ticari mal veresiyeli satıldı.
3. 07.12: ₺40.000'lık (%20 KDVH) ticari mal alındı. Bedeli bankadan ödendi.
4. 09.12: ₺100.000'lık (%20 KDVH) ticari mal satıldı. Bedeli banka hesabımıza yattı.
5. 15.12: Brüt ₺10.000'lık (%20 KDH) muhasebe ücreti %20 stopajdan sonra bankadan ödendi
6. 17.12: Alınan malların ₺8.000 (%20 KDVH)'lık kısmı iade edildi. Bedelini satıcı hesabımızdan düştü.
7. 19.12: Satılan malların ₺20.000 (%20 KDVH)'lık kısmı işletmemize iade edildi. Bedeli alıcının hesabından düşüldü.
8. 24.12: Alıcı borcunun tamamını vadesinden önce ödemeyi teklif etti. Teklifi kabul ettik ₺10.000 (%20 KDVH) iskonto yaptık, kalanı bankaya yattı.
9. 28.12: Satıcıya borcumuzun tamamını vadesinden önce ödemeyi teklif ettik ve kabul edildi. ₺20.000 (%20 KDVH) iskonto yaptı, kalanını bankaya yattırdık.

10 29.12: Yönetim bölümü elektrik faturası ₺20.000 (%20 KDVH) bankadan ödendi
11. 30.12: Mağaza kirası ₺90.000'dan %20 stopaj kesildi. Kalanı bankadan ödendi.
12. 31.12: KDV tahakkuk kaydı yapıldı.

Envanter İşlemleri

1. Dönem sonu mal mevcudu ₺450.000'dır.
2. Bankadaki hesabımıza ₺10.000'a faiz işlediği belirlenmiştir.
3. Pazarlama faaliyetlerinde kullanılan taşıt için %20 amortisman ayrıldı.(NA)
4. Yönetim bölümünde kullanılan demirbaş için %25 amortisman ayrıldı.(NA)

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.

100	102	101
	103 (-)	108
120	121	153
191	391	252
		254
		257 (-)
320	321	300
360	190	
500	590	591 (-)
600	610	621
	611	631
632	660	642
649	659	690
760	770	761
		771

MİZAN	TUTAR		KALAN	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
TOPLAM				

.... /... /20.... TARİHLİ AÇILIŞ BİLANÇOSU			
I-DÖN. VARLIKLAR		III-KVYK	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
II-DUR. VARLIKLAR		IV-UVYK	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	V-ÖZ KAY.	
.....	.....	.....	.....
TOPLAM		TOPLAM	

.... /... /20.... TARİHLİ KAPANIŞ BİLANÇOSU			
I-DÖN. VARLIKLAR		III-KVYK	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	IV-UVYK	
II-DUR. VARLIKLAR		.....	.....
.....	.....	V-ÖZ KAY.	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
TOPLAM		TOPLAM	

.... 20...../..... DÖNEMİ GELİR TABLOSU		
A-BRÜT SATIŞLAR		.....
Yurt içi Satışlar	.....	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		.....
Satıştan İadeler (-)	.....	
Satış İskontoları (-)	.....	
NET SATIŞLAR		.....
C-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		.....
Satılan Ticari M. Maliyeti (-)	.....	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		.....
D-FAALİYET GİDERLERİ (-)		.....
Paz., Satış ve Dağ. Gid. (-)	.....	
Genel Yönetim Giderleri (-)	.....	
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		.....
E-DİĞER F. OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		.....
Faiz Gelirleri	.....	
Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	.....	
F-DİĞER F. OLAĞAN GİD. VE ZARAR (-)		.....
Diğer Ol. Gid. ve Zarar. (-)	.....	
Kısa Vadeli Borçl. Giderleri	.....	
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		.....

 Bu ders notu Erkan Tokatlı'ya aittir. Tüm hakları saklıdır.