

Örnek:

'E' İşletmesi'nin, biri 20.000,-TL, diğeri 60.000,-TL olan iki senetsiz alacağı 2023 yılı içinde dava konusu yapılmış ve 31.12.2023 tarihinde bu alacaklar için toplam 60.000,-TL karşılık ayrılmıştır. ... Mahkemesi, 16.06.2024 tarihinde 20.000,-TL'lik alacağın muhatabı hakkında gaiplik kararı vermiştir Ayrıca, 'E' İşletmesi, 25.06.2024 tarihinde 60.000,-TL'lik alaktan ... Mahkemesi'nde sulh yoluyla vazgeçmiştir.

İstenen: şüpheli hale gelme, karşılık ayırma ve 16.06.2024 ile 25.06.2024 tarihindeki kayıtları yapınız.

Örnek:

-----2023-----
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI 80.000,-
120 ALICILAR HESABI 80.000,-

-----31.12.2023-----
654 KARŞILIK GİDERLERİ HESABI 60.000,-
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR
KARŞILIĞI HESABI 60.000,-

-----16.06.2024-----
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI 20.000,-
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI 20.000,-

-----16.06.2024-----
129 ŞÜP. TİC. ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI 15.000,-
644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR 15.000,-

-----25.06.2024-----
681 ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI 15.000,-
129 ŞÜP. TİC. ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI 45.000,-
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI 60.000,-

128 ŞTA
80 | 20
60
129 Ş.FAK
15 | 60
45

'E' İşletmesi' nin şüpheli alacaklarla ilgili bilgileri şöyledir.

Hesap Adı	Borç	Alacak	B.Kalanı	A.Kalanı
Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı	40.000,-		40.000,-	
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hesabı		32.000,-		32.000,-

'E' İşletmesi, yukarıda bilgileri yer alan şüpheli alacağının

10.000.-TL'lik kısmını tahsil etmiş,

8.000.-TL'lik kısmı için aciz belgesi almış, ACİZ BELGESİ ALINIRSA MUHASEBE KAYDI YAPILMAZ.

kalanın ise değersiz hale geldiğini öğrenmiştir.

İstenen: Gerekli tüm kayıtları yapınız.

ŞÜPHELİ ALACAK

KARŞILIĞI

40.000,-

32.000,-

TAHSİL:

10.000,-

8.000,-

KALAN :

30.000,-

24.000,-

ACİZ BELGESİ:

8.000,-

6.400,-

DEĞERSİZ ALACAK:

22.000,-

17.600,-

TAHSİL

	100	KASA HESABI			10.000,-	
			128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI		10.000,-
	129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI			8.000,-	
			644	KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR HESABI		8.000,-

ACİZ BELGESİ ---- KAYIT YOKTUR.

DEĞERSİZ HALE GELME

	681	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI			22.000,-	
			128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI		22.000,-
	129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI			17.600,-	
			644	KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR HESABI		17.600,-

128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI

40.000,-	10.000,-
	22.000,-

8.000,-

ACİZ BELGESİ

129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI

8.000,-	32.000,-
17.600,-	

6.400,-

		TEK KAYIT			
681		ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI		4.400,-	
129		ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI		17.600,-	
	128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI			22.000,-

1	Örnek “E” İşletmesi’nin 100.000,-TL senetli ve 300.000,-TL senetsiz olmak üzere toplam 400.000,-TL’lik Bakkal Hacı Ahmet Amca’dan alacağı vardır. Bu alacaklar vadesinde tahsil edilememiş ve Dava konusu yapılmıştır. Dava masrafı 20.000,-TL peşin ödenmiştir. İşletme bu alacaklar için 31.12.2023 tarihinde toplam 420.000,-TL karşılık ayırmıştır. İzleyen dönemde 25.02.2024 tarihinde Bakkal Hacı Ahmet Amca Hakkın rahmetine kavuşmuş ve oğul Hayırsız Nuri mirası reddetmiştir (DEĞERSİZ!). 4 yıl sonra babasını rüyasında gören Bay Nuri, pişman olmuş, bin tövbe ile birlikte, Babasına ait borçların tamamını “E” İşletmesine ödemiştir. % 20 faizle birlikte. İSTENEN: - Şüpheli hale gelme, 31.12.2023 Karşılık ayırma, 25.02.2024 Değersiz hale gelme, 4 yıl sonra gerçekleşen tahsilat kayıtlarını yapınız.				
	128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI	2023	420.000,-	
			121	ALACAK SENETLERİ HESABI	100.000,-
			120	ALICILAR HESABI	300.000,-
			100	KASA HESABI	20.000,-

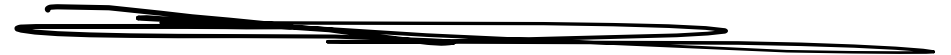
2			31.12.23			
	654	KARŞILIK GİDERLERİ HESABI			420.000,-	
			129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI		420.000,-

3			25.02.24			
	681	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI HESABI			420.000,-	
			128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI		420.000,-
			25.02.23			
	129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI			420.000,-	
			644	KONUSU KALMAYAN KARŞILIK HESABI		420.000,-

3 NUMARALI İŞLEM EĞER TEK MADDA HALİNDE YAPILSAYDI KAYIT NASIL OLURDU?

			05.02.24			
	129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HESABI			420.000,-	
			128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HESABI		420.000,-

4. 4 yıl sonra gerçekleşen tahsilat kayıtlarını yapınız.



4						
	100	KASA HESABI			504.000,-	
			671	ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI		420.000,-
			642	FAİZ GELİRLERİ HESABI		84.000,-

Envanter ve Değerleme

I. Dönen Varlıklar

10. HAZIR DEĞERLER (NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ)

100

101

102

103 (-)

108

11. MENKUL KIYMETLER

110

111

118

119 (-)

12. TİCARİ ALACAKLAR

120 ✓

121 ✓

122 (-) ✓

127 ✓

128 ✓

129 (-) ✓

15. STOKLAR

150 İLK MADDE MALZEME HESABI

151 YARI MAMULLER HESABI

152 MAMULLER HESABI

159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI

153 TİCARİ MALLAR HESABI

...

157 DİĞER STOKLAR HESABI

158 STOK DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)

TİCARİ MALLAR

153 TİCARİ MALLAR HESABI

600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI

601 YURTDIŞI SATIŞLAR HESABI

602 DİĞER GELİRLER HESABI

610 SATIŞTAN İADELER HESABI

611 SATIŞ İSKONTOLARI HESABI

612 DİĞER İNDİRİMLER HESABI

621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ HESABI

GENEL MUHASEBE!!!

1. MAL ALIŞI
2. MAL ALIŞ GİDERİ
3. ALIŞ İADESİ
4. ALIŞ İSKONTOSU
5. SATIŞ
6. SATIŞ (SEVK) GİDERİ
7. SATIŞ İADESİ
8. SATIŞ İSKONTOSU
9. SATIŞIN MALİYETİ
 - a. ARALIKLI ENVANTER
 - b. SÜREKLİ ENVANTER

Borç

153 Ticari Mallar Hesabı

Alacak

• İşe başlarken mevcut olan ticari mal • Geçen faaliyet döneminden devreden ticari mal • Satın alınan ticari mallar (alışlar) • Satın alınan ticari malların maliyetine giren ödemeler (alış giderleri) • Geri gelen ticari mallar (satış iadesi) -maliyet bedeli ile- SÜREKLİ ENVANTER • Sayımda fazla çıkan ticari mallar	• Satılan ticari malların maliyeti - maliyet bedeli ile - • Satın alınan ticari mallardan elde edilen iskontolar (alış iskontosu) • Geri verilen ticari mallar (alış iadesi) - satın alınan bedel ile- • Ticari mal fireleri • Sayımda noksan çıkan ticari mallar
---	---

Borç

621 Satılan Ticari Malların Maliyet Hesabı(-)

Alacak

• Satılan ticari malların maliyeti - maliyet bedeli ile -	• Geri gelen ticari mallar (satış iadesi) - maliyet bedeli ile- SÜREKLİ ENVANTER
---	--

Borç

600 Yurtiçi Satışlar Hesabı

Alacak

	• Yurtiçine satılan ticari malların satış bedelleri
--	---

Borç	601 Yurtdışı Satışlar Hesabı	Alacak
		Yurtdışına satılan ticari malların satış bedelleri

Borç	610 Satıştan İadeler Hesabı(-)	Alacak
Geri gelen ticari mallar (satış iadesi) - satış bedeli ile -		

Borç	611 Satış İskontoları Hesabı (-)	Alacak
Satılan ticari mallarla ilgili olarak yapılan kasa ve miktar iskontoları		

Borç	612 Diğer İndirimler Hesabı(-)	Alacak
- Satışla ilgili üstlenilen giderler (sevk giderleri) - Zorunlu indirimler - Satış vergileri		

MUHASEBE-2 /// ENVANTER VE DEĞERLEME

YUKARIDAKİ HUSUSLARA İLAVETEN

1. STOK DEĞERLEME YÖNTEMLERİ
2. FİRE
3. ÇALINMA
4. DEĞER DÜŞME....

STOK DEĞERLEME YÖNTEMLERİ

ORTALAMA FİYAT YÖNTEMİ (Aralıklı Envanter)

HAREKETLİ ORTALAMA FİYAT YÖNTEMİ

FİFO (İLK GİREN İLK ÇIKAR)

LIFO (SON GİREN İLK ÇIKAR)

STMM?

DSMM?

100 adet * 10,-TL =1.000,-

200 adet * 50,-TL = 10.000,-

SONRA250 adet satılsın. Satış Fiyatı: 85/adet. 21.250,-TL

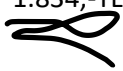
300 – 250 = KALAN 50 adet

300 adet 11.000,-

ORT FİYAT (11.000 / 300)

250 STMM = ? 9.166,-TL;

50 DSMM = ? 1.834,-TL;



LIFO

(200 * 50 + 50*10) 10.500,-TL;

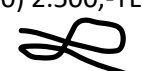
(50*10) 500,-;



FIFO

(100*10 + 150 *50) 8.500,-TL

(50* 50) 2.500,-TL



ÖRNEK

Tarih	Açıklama	GİREN			ÇIKAN			KALAN		
		Miktar	Fiyat	Tutar	Miktar	Fiyat	Tutar	Miktar	Fiyat	Tutar
01.Oca	Alış	60	25.-	1.500.-						
12.Oca	Alış	40	20.-	800,-						
21.Şub	Satış				65					
22.May	Alış	20	25.-	500.-						
15.Eki	Satış				40					
23.Ara	Alış	25	24.-	600.-						
29.Ara	Satış				10					
31.Ara	Dönemsonu	145		3.400,-						

- a. 'E' İşletmesi'nin çeşitli tarihlerdeki satılan malların maliyetleri ile dönemsonu mal mevcudunu O.F, H.O.F, FIFO ve LIFO yöntemlerine göre hesaplayınız.

b. 'E' İşletmesi' nin %20 kar oranına göre çalıştığını varsayarak 15.10.201. tarihindeki satış kaydını yapınız. FIFO'YA GÖRE

ORTALAMA FİYAT YÖNTEMİ:			STMM	23,45*115 ADET	2.696,50
ORTALAMA FİYAT =	3.400/145	23,45 TL	DSMM	23,45* 30 ADET	703,50

H.O.F.Y.

TARİH	AÇIKLAMA	GİREN			ÇIKAN			KALAN		
		MİKTAR	FİYAT	TUTAR	MİKTAR	FİYAT	TUTAR	MİKTAR	FİYAT	TUTAR
01.Oca	ALİŞ	60	25,00	1.500,00				60	25,00	1.500,00
12.Oca	ALİŞ	40	20,00	800,00				100	23,00	2.300,00
21.Şub	SATIŞ				65	23,00	1.495,00	35	23,00	805,00
22.May	ALİŞ	20	25,00	500,00				55	23,73	1.305,00
15.Eki	SATIŞ				40	23,73	949,20	15	23,73	355,95
23.Ara	ALİŞ	25	24,00	600,00				40	23,90	955,95
29.Ara	SATIŞ				10	23,90	239,00	30	23,90	717,00
31.Ara	DÖNEMSONU	145		3.400	115		2.683,20	30	23,90	717,00

2300/100 23

1305/55 23,73

955,95/40 23,9

Küsurat sorun değil

FIFO

TARİH	AÇIKLAMA	GİREN			ÇIKAN			KALAN		
		MİKTAR	FİYAT	TUTAR	MİKTAR	FİYAT	TUTAR	MİKTAR	FİYAT	TUTAR
01.Oca	ALİŞ	60	25,00	1.500,00				60	25,00	1.500,00
12.Oca	ALİŞ	40	20,00	800,00				60 (1) 40 (2)	25,00 20,00	1.500,- 800,-
21.Şub	SATIŞ				60 5	25,00 20,00	1.500,- 100,-	35	20,00	700,00
22.May	ALİŞ	20	25,00	500,00				35 20	20,00 25,00	700,- 500,-
15.Eki	SATIŞ				35 5	20,00 25,00	700,- 125,-	15	25,00	375,00
23.Ara	ALİŞ	25	24,00	600,00				15 25	25,00 24,00	375,00 600,00
29.Ara	SATIŞ				10	25,00	250,00	5 25	25,00 24,00	125,00 600,00
31.Ara	DÖNEMSONU	145		3.400	115		2.675,00	30		725,00

LIFO

		GİREN			ÇIKAN			KALAN		
TARİH	AÇIKLAMA	MİKTAR	FİYAT	TUTAR	MİKTAR	FİYAT	TUTAR	MİKTAR	FİYAT	TUTAR
01.Oca	ALİŞ	60	25,00	1.500,00				60	25,00	1.500,00
12.Oca	ALİŞ	40	20,00	800,00				60 (1) 40 (2)	25,00 20,00	1.500,- 800,-
21.Şub	SATIŞ				40 25	20,00 25,00	800,00 625,00	35	25,00	875,00
22.May	ALİŞ	20	25,00	500,00				55	25,00	1.375,00
15.Eki	SATIŞ				40	25	1.000,00	15	25,00	375,00
23.Ara	ALİŞ	25	24,00	600,00				15 25	25,00 24,00	375,00 600,00
29.Ara	SATIŞ				10	24	240,00	15 15	25,00 24,00	375,00 360,00
31.Ara	DÖNEMSONU	145		3.400	115		2.665,00	30		735,00

	ALİŞ	SATILAN	KALAN	STMM	DSMM	TOPLAM
ORTALAMA FİYAT	145	115	30	2.696,50	703,50	3.400,-
HAREKETLİ ORTALAMA FİYAT	145	115	30	2.683,20	717,00	3.400,-
FİFO	145	115	30	2.675,00	725,00	3.400,-
LİFO	145	115	30	2.665,00	735,00	3.400,-

'E' İşletmesi' nin %20 kar oranına göre çalıştığını varsayarak 15.10.201. tarihindeki satış kaydını yapınız. **FIFO'YA GÖRE**

SATIŞ VE SATIŞ MALİYETİ CEVABI

MALİYET	825
KAR % 20	165
SATIŞ FİYATI	990
KDV % 18	178,2
TOPLAM	1168,2

100 KASA HESABI	1168,2	
600 YURTIÇİ SATIŞLAR HES.		990
391 HESAPLANAN KDV		178,2
621 STMM	825	
153 TİCARİ MALLAR		825