

Muhasebe 1 Dersi

Uygulama 2 Çözüm

UYGULAMA-2

Seher BAHAR, giyim eşyası alım satımı ile uğraşmak üzere 01.12.2023 tarihinde bir işletme (tek şahıs) kurarak aşağıdaki varlık ve borçlarla işe başlamıştır.

Kasadaki para	?	Giyim eşyaları için ödenen KDV	7.200,-
Satıcı "C" ye senetsiz borç	40.000,-	Sermaye	235.700,-
Alıcı "P" den senetsiz alacak	22.000,-	İmzalanan bonolar	25.000,-
Cüzdandaki bonolar	26.000,-	"K" Bankası'ndaki ticari mevduat	65.000,-
Mevcut giyim eşyaları	90.000,-	Minibüs (servis aracı)	15.000,-

UYGULAMA 2

Aktif	Seher BAHAR İşletmesi'nin 01.12.2023 Tarihli Kuruluş Bilançosu		Pasif
KASA	75.500,-	SATICILAR	40.000,-
BANKALAR	65.000,-	BORÇ SENETLERİ	25.000,-
ALICILAR	22.000,-	SERMAYE	235.700,-
ALACAK SENETLERİ	26.000,-		
TİCARİ MALLAR	90.000,-		
İNDİRİLECEK KDV	7.200,-		
TAŞITLAR	15.000,-		
Aktif Toplam	300.700,-	Pasif Toplam	300.700,-



1	1				
		KASA HESABI	75.500,	-	
		BANKALAR HESABI	65.000,	-	
		ALICILAR HESABI	22.000,	-	
		ALACAK SENETLERİ HESABI	26.000,	-	
		TİCARİ MALLAR HESABI	90.000,	-	
		İNDİRİLECEK KDV HESABI	7.200,	-	
		TAŞITLAR HESABI	15.000,	-	
		SATICILAR HESABI		40.000,	-
		BORÇ SENETLERİ HESABI		25.000,	-
		SERMAYE HESABI		235.700,	-
		Envanter Listesi			



Aralık 2023 Dönemi Günlük İşlemleri		
01.12.	:	İşletme, satıcı "C" ye olan bilançodaki senetsiz borcunun 4.000,-TL'sini "K" Bankası'ndaki ticari mevduat hesabından ödemiş, 9.000,-TL'si içinse bono düzenleyerek vermiştir.
04.12.	:	İşletme, "D" Bankası'ndan 66.000,-TL nakit kredi sağlamış, kredi tutarı, aynı gün, "K" Bankası'ndaki işletmenin mevduat hesabına aktarılmıştır.



2	1				
		SATICILAR HESABI	13.000,	-	
		BANKALAR HESABI		4.000,	-
		BORÇ SENETLERİ HESABI		9.000,	-
3	4				
		BANKALAR HESABI	66.000,	-	
		BANKA KREDİLERİ HESABI		66.000,	-
4	7				

07.12.	:	İşletme, satıcı "C" den 75.600,-TL (KDV % 8)'lik giyim eşyası satın almış; toplam tutarın katma değer vergisini peşin ödemiş, kalanı ise satıcı "C" ye borçlanmıştır.
11.12.	:	İşletme, sahip olduğu minibüs (servis aracı) için yakıt bedeli olan 590,-TL (KDV % 18) ile meydana gelen arıza nedeniyle araç silceklerinin onarımı için 354,-TL(KDV % 18)'yi peşin ödemiştir.

4	7				
		TİCARİ MALLAR HESABI	70.000,	-	
		İNDİRİLECEK KDV HESABI	5.600,	-	
		KASA HESABI		5.600,	-
		SATICILAR HESABI		70.000,	-
5	11				
		GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	800,	-	
		İNDİRİLECEK KDV HESABI	144,	-	
		KASA HESABI		944,	-
6	13				

13.12.	:	İşletme deposundaki giyim eşyalarının bir kısmını alıcı "P" ye 124.200,-TL (KDV % 8)'ye satmış; karşılığında 100.000,- TL'lik bono ile 5.000,-TL nakit almış, kalanı ise daha sonra alacaktır.
15.12.	:	İşletme, 07.12'de satın aldığı giyim eşyaları ile ilgili olarak satıcı "C"den 3.240,-TL (KDV % 8)'lik iskonto almış, iskonto tutarı "K" Bankası'ndaki işletmenin mevduat hesabına yatırılmıştır.

6	13				
		KASA HESABI	5.000,	-	
		ALACAK SENETLERİ HESABI	100.000	-	
		ALICILAR HESABI	19.200,	-	
		YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI		115.000,	-
		HESAPLANAN KDV HESABI		9.200,	-
7	15				
		BANKALAR HESABI	3.240	-	
		TİCARİ MALLAR HESABI		3.000,	-
		HESAPLANAN KDV HESABI		240,	-
8	16				

16.12.	:	İşletme, giyim eşyası alım ve satımı ile ilgili taşıma işlemlerini "KRG" İşletmesi'ne yaptırmaktadır. "KRG" İşletmesi'nin düzenleyerek gönderdiği, son iki işleme ait, fatura aşağıdaki gibi olup, bedeli peşin ödenmiştir. <u>Söz konusu</u> fatura bedelinin % 60'ı alış, % 40'ı satışla ilgilidir.
		Taşıma Bedeli 6.000,-
		KDV (% 18) 1.080,-
		Toplam 7.080,-

$6.000 * \%60 = 3.600$ (Alış ile ilgili-maliyet)
 $6.000 * \%40 = 2.400$ (satış ile ilgili-gider)

8		16			
	DİĞER İNDİRİMLER HESABI	2.400,	-		
	TİCARİ MALLAR HESABI	3.600,	-		
	İNDİRİLECEK KDV HESABI	1.080,	-		
	KASA HESABI			7.080,	-
	21				

21.12	:	İşletme, 13.12'de yaptığı satışla ilgili olarak alıcı "P" <u>nin</u> beğenmeyip iade ettiği 4.320,-TL (KDV % 8)'lik giyim eşyalarını iade almış, iade tutarını alıcı "P" <u>nin</u> hesabından düşmüştür.
-------	---	---

9		21			
	SATIŞTAN İADELER HESABI	4.000,	-		
	İNDİRİLECEK KDV HESABI	320,	-		
	ALICILAR HESABI			4.320,	-
10	24				

24.12.	:	İşletme, bilançoda yer alan cüzdandaki bonoların 16.000,-TL'sini tahsil etmiştir.
27.12	:	İşletme, "D" Bankası'ndaki kredi hesabına 3.300,-TL faiz tahakkuk ettiğini (işlediğini) bankadan gelen <u>dekonttan</u> öğrenmiştir.

10	24				
	KASA HESABI	16.000,	-		
	ALACAK SENETLERİ HESABI			16.000,	-
11	27				
	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ HESABI	3.300,	-		
	BANKA KREDİLERİ HESABI			3.300,	-
12	31				

İNDİRİLECEK KDV HS

14.344

HESAPLANAN KDV HS

9.440

12	31				
	HESAPLANAN KDV HESABI	9.440,	-		
	DEVREDEN KDV HESABI	4.904,	-		
	İNDİRİLECEK KDV HESABI			14.344,	-

Seher Bahar İşletmesi'nin 31.12.2023 Tarihli Genel Geçici Sağlaması

Hesap Adı	Tutarlar		Kalanlar	
	Borç	Alacak	Borç	Alacak
KASA HESABI	96.500,-	13.624,-	82.876,-	
BANKALAR HESABI	134.240,-	4.000,-	130.240,-	
ALICILAR HESABI	41.200,-	4.320,-	36.880,-	
ALACAK SENETLERİ HESABI	126.000,-	16.000,-	110.000,-	
TİCARİ MALLAR HESABI	163.600,-	3.000,-	160.600,-	
DEVREDEN KDV HESABI	4.904,-		4.904,-	
İNDİRİLECEK KDV HESABI	14.344,-	14.344,-		
TAŞITLAR HESABI	15.000,-		15.000,-	
BANKA KREDİLERİ HESABI		69.300,-		69.300,-
SATICILAR HESABI	13.000,-	110.000,-		97.000,-
BORÇ SENETLERİ HESABI		34.000,-		34.000,-
HESAPLANAN KDV HESABI	9.440,-	9.440,-		
SERMAYE HESABI		235.700,-		235.700,-
YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI		115.000,-		115.000,-
SATIŞTAN İADELER HESABI	4.000,-		4.000,-	
DİĞER İNDİRİMLER HESABI	2.400,-		2.400,-	
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	800,-		800,-	
KISA VAD. BORÇLANMA GİDER HESABI	3.300,-		3.300,-	
TOPLAM	628.728,-	628.728,-	551.000,-	551.000,-

Dönemsonu İşlemleri (31.12.2023)

1 : Dönemsonu giyim eşyası mevcudu 106.000,-TL'dir.

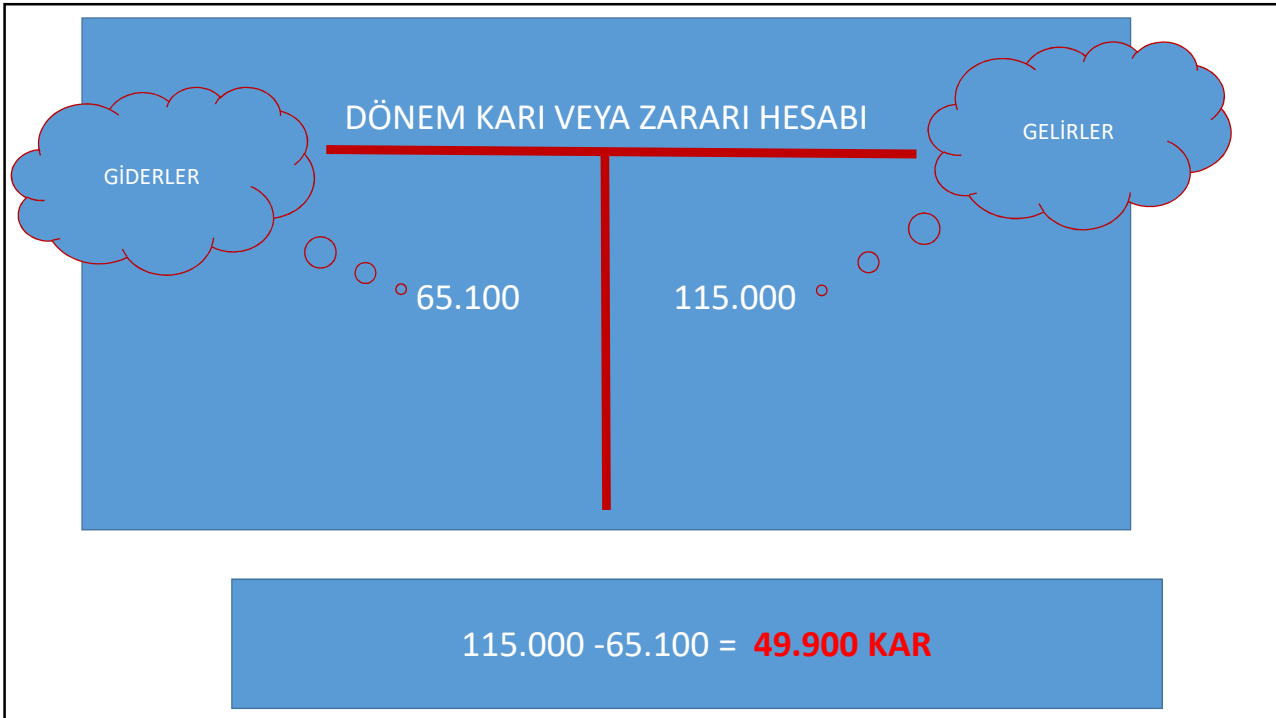
STMM: Ticari Mallar Hs'nın Kalanı – DSMM
 STMM: 160.600 - 106.000
STMM: 54.600

TİCARİ MALLAR HESABI

163.600 3.000

13	31.12				
	SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ HESABI	54.600,	-		
	TİCARİ MALLAR HESABI			54.600,	-
	Dönem sonu envanter kaydı				
14	31.12				

14	31.12				
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	65.100	-		
	SAT. TİC. MAL. MALİYETİ H.			54.600,	-
	DİĞER İNDİRİMLER HESABI			2.400,	-
	KISA VAD. BORÇ. GİDERİ HES.			3.300,	-
	SATIŞTAN İADELER HESABI			4.000,	-
	GENEL YÖNETİM GİDER. HES.			800,	-
15	31.12				
	YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	115.000,	-		
	DÖNEM KARI VEYA ZAR. HES.			115.000,	-
16	31.12				
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	49.900,	-		
	DÖNEM NET KARI HESABI			49.900,	-



- Defter-i Kebir Hesaplarını sizler uygulama kağıdınızda düzenleyiniz !!!

