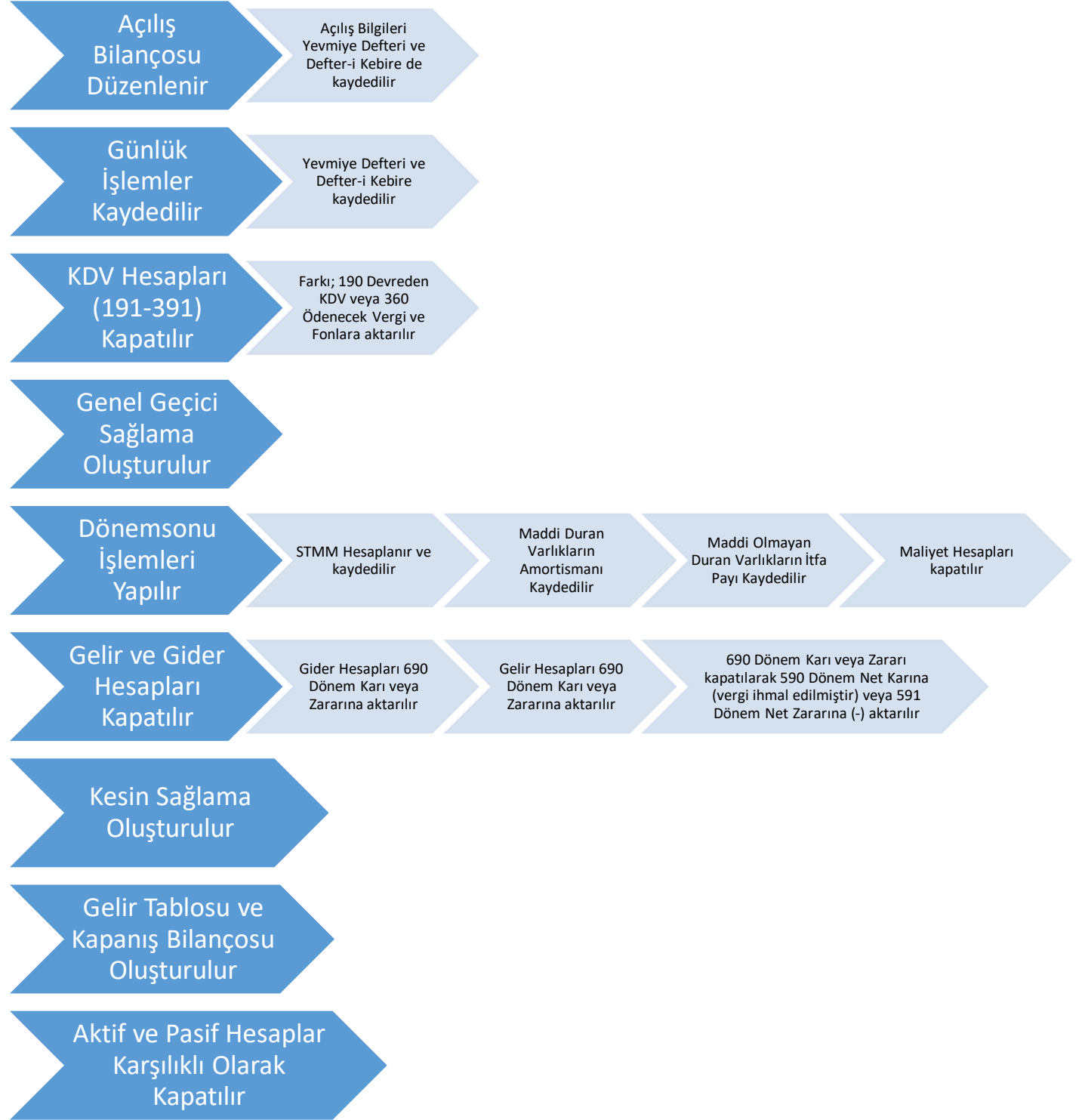


MUHASEBE SÜRECİ



VAKA (Dönemsonu Sınavı Uygulaması - 1)

Faaliyetine devam eden, gıda maddeleri alım satımı ile uğraşan ve stoklarını aralıklı envanter yöntemi ile takip eden Burhan ADANUR (tek şahıs) İşletmesi'nin 01.12.2023 tarihi itibarıyla bilanço verileri aşağıdaki gibidir.

Kasadaki para	77.000,-	Düzenlenen vadeli çekler	11.000,-
Düzenlenen bonolar	18.000,-	Kabul edilen poliçeler	14.200,-
Kamyon	40.000,-	Alıcı "D"nin siparişi için alınan avans	16.400,-
"B" Bankası'na kredi borcu	23.500,-	Cüzdandaki vadesiz çekler	14.000,-
Ticari Marka (Sözleşme süresi: 4 yıl)	8.000,-	Ocak-Nisan 2024 dönemi sigorta gideri	2.400,-
Depodaki gıda maddeleri	60.000,-	"K" Bankası'ndaki ticari mevduat	254.000,-
"K" Bankasına tahsile verilen bonolar	7.500,-	Satıcı F'ye gıda alımından doğan senetsiz borç	8.000,-
Sermaye	368.000,-	Birikmiş Amortismanlar - Kamyon 16.000,- - Yönetim Binası 9.000,- - Ticari Marka 4.000,-	29.000,-
Yapımı devam eden gıda reyonu	2.400,-	Kasım ayı Katma Değer Vergisi borcu	4.200,-
Cüzdandaki bonolar	12.000,-	Yönetim Binası	15.000,-

Aralık 2023 Dönemi Günlük İşlemleri:

01.12	:	İşletme, alıcı "D"ye depodaki gıda maddelerinin bir kısmını 57.200,-TL (KDV %10)'ye satmış, daha önce aldığı avansı (bilançoda) düşttükten sonra kalanın yarısı için vadesiz çek , diğer yarısı için 01.02.2024 vadeli (2 ay) çek almıştır.	
03.12	:	İşletme, bilançodaki kamyonu "C" İşletmesi'ne 24.000-TL (KDV %20) 'e satmış, bedelini banka havalesi olarak tahsil etmiştir.	
11.12	:	İşletme, "K" Bankasına tahsil edilmesi için verilen bonoların -bilançoda- banka tarafından 200,-TL komisyon alınarak tahsil edildiğini, kalan bedelin mevduat hesabına yatırıldığını bankadan gelen SMS ile öğrenmiştir.	
12.12	:	İşletme, yönetici personeli için yan tarafta fatura bilgileri yer alan binek otomobili satın almıştır. Toplam bedelin KDV tutarı "K" Bankası'ndaki ticari mevduattan ödenmiş, kalan tutar için aynı itibari değerli vadesiz çek vermiştir. Binek otomobile ait özel tüketim vergisi maliyete eklenmiş, KDV tutarı ise doğrudan gider olarak kaydedilmiştir.	Otomobil Bedeli 80.000,- ÖTV (%50) +- Ara toplam- KDV (%20) +- Toplam-
15.12	:	İşletme, yapımı devam eden gıda reyonu (dolap) için Mühendis Bay "Z"ye proje çizdirmiş; bedelini "K" Bankasındaki mevduat hesabından ödemiştir. İşlemin mahiyetini gösteren serbest meslek makbuzu yan tarafta gösterilmiştir. Bu işlemten sonra dolap tamamlanarak ilgili hesaba aktarılmıştır (iki madde ile çözüm yapınız).	Proje Bedeli 2.000,- KDV (%20) +- Ara toplam- Gelir Vergisi (%20) (.....)- Net Ödenen-
24.12	:	İşletme, yönetim hizmetlerinde kullanmak gayesiyle Bay B'den 4 yıllığına kiraladığı ayrı bir yönetim binasına 10.800,-TL (KDV %20)'lik bir personel asansörü (sözleşme sonunda mal sahibine bırakılacaktır) ile 240,-TL (KDV %20) tutarında bakım-onarım işi yaptırarak bedelini peşin ödemiştir. (İki madde ile çözüm yapınız).	
29.12	:	İşletme, yönetim hizmetlerinde kullanmak amacıyla kiraladığı bina için 01.12.2023'ten geçerli olmak üzere 1 yıllık kira bedeli olan 12.000,-TL'den 0,20 oranında gelir vergisi kestikten sonra kalan bedel için çek (vadesiz) vermiştir.	
30.12	:	İşletme, "K" Bankasından gelen SMS'ten 12.12.2023 tarihinde düzenlenen 120.000,-TL itibari değerli çekin; mevduat hesabından ödendiğini öğrenmiştir.	
31.12	:	İşletme, KDV mahsup kaydını yapmıştır.	

Dönemsonu İşlemleri (31.12.2023):

- Genel Geçici Sağlamayı oluşturunuz.
- Dönemsonu mal mevcudu 2.000,-TL'dir. STMM'yi hesaplayarak kaydını yapınız.
- Tüm maddi duran varlıklara **normal yöntem**e göre amortisman ayrılacaktır. Tüm maddi duran varlıkların faydalı ömürleri 5 yıldır.
- Tüm maddi olmayan duran varlıkların bu yıla düşen (2023) kısmını itfa ediniz.
- Gider Hesaplarını kapatınız.
- Gelir Hesaplarını kapatınız.
- Dönem Karı veya Zararı Hesabını kapatınız.
- Kesin sağlamayı, kapanış bilançosunu ve gelir tablosunu oluşturup, kalan aktif ve pasif hesapları karşılıklı kapatınız.