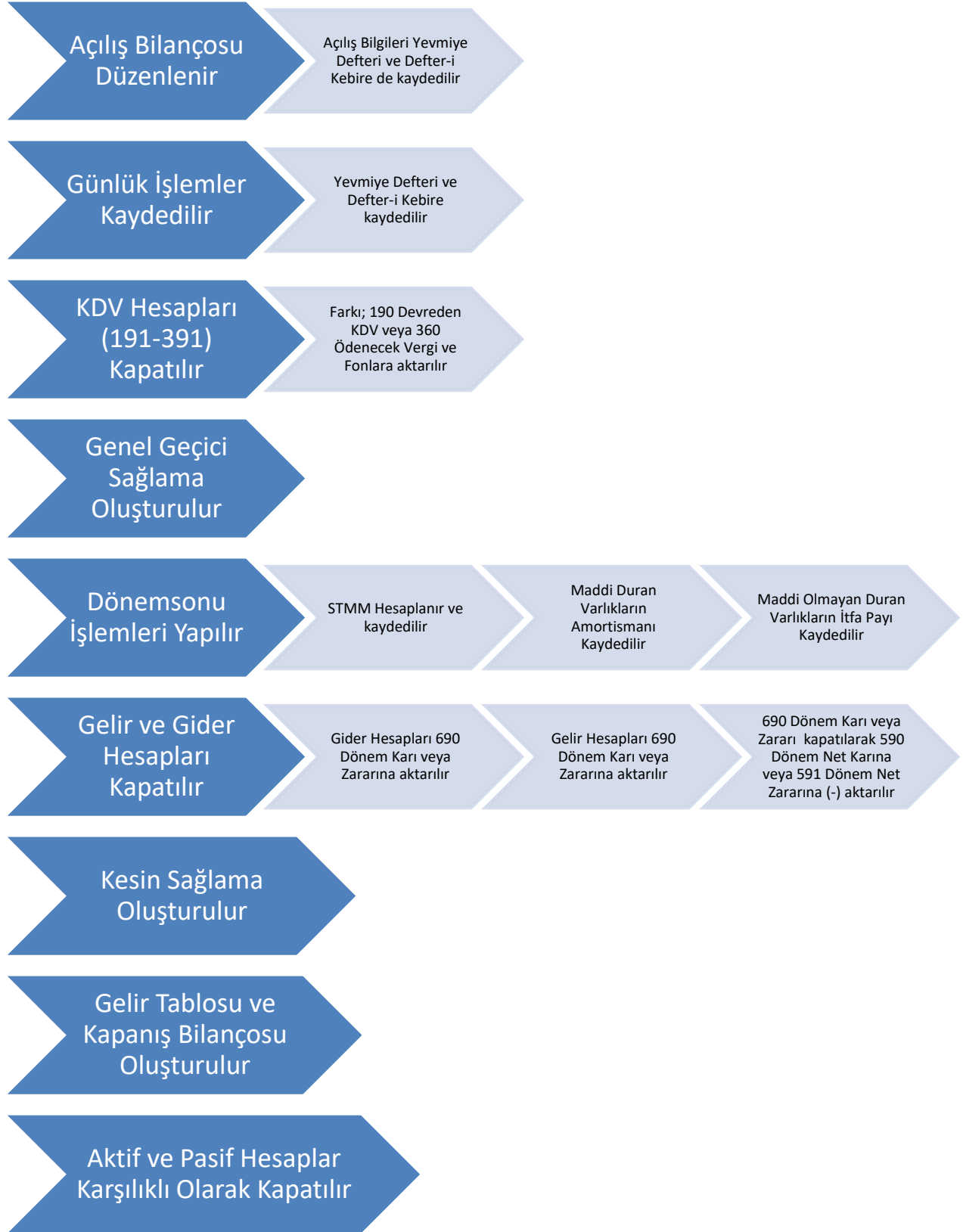


MUHASEBE SÜRECİ



VAKA (Dönemsonu Sınavı Uygulaması)

Faaliyetine devam eden ve kitap alım satımı ile uğraşan Arif GEDİKLİ (tek şahıs) İşletmesi'nin 01.12.2019 tarihi itibarıyla bilanço verileri aşağıdaki gibidir.

Kasadaki mevcut para	50.000,-	Cüzdandaki vadeli çekler	7.500,-
Minibüs	60.000,-	"B" Bankası'ndaki ticari mevduat	200.000,-
Alıcı S'den alınan sipariş avansı	18.000,-	Alınan bonolar	11.500,-
Depodaki kitaplar	70.000,-	Sermaye	?
Firma değeri	8.000,-	Birikmiş Amortismanlar - Minibüs 24.000,- - Firma değeri <u>3.200,-</u>	27.200,-

Aralık 2019 Dönemi Günlük İşlemleri:

08.12. : İşletme, deposundaki kitapların bir kısmını aşağıdaki fatura ile alıcı "S" ye satmış; karşılığında daha önce -bilançodaki- aldığı avansı düşmüş, kalanı ise daha sonra alacaktır.

Mal Bedeli	56.000,-
KDV %8	+ 4.480,-
Net Tutar	60.480,-

10.12. : İşletme, kitap paketlemek için bir adet makine ithal etmiştir. Makinenin alış bedeli 2.000,-TL, Gümrük Vergisi 400,-TL ve katma değer vergisi 432,-TL peşin olarak ödenmiştir. Makinenin kurulum bedeli olarak 708,-TL (KDV%18) tutarında çek (vadesiz) verilmiştir.

24.12 İşletme, bilançosundaki minibüsü Bay "C"ye 47.200,- (KDV %18) TL'ye peşin satmıştır. Minibüsle ilgili bilgiler bilançodadır.

26.12 İşletme, açacağı yeni şube için 5.900,-TL (KDV %18)'lik kuruluş gideri yapmış ve bedelini "B" Bankası'ndaki ticari mevduattan ödemiştir.

30.12 İşletme 4 yıllığına Bay N'den kiraladığı binanın Aralık 2019 ait kira bedeli olan toplam 1.800,-TL'den 0,20 oranında gelir vergisi keserek kalan tutarın yarısını peşin, yarısını ise çek düzenleyerek ödemiştir.

Dönemsonu İşlemleri: (31.12.2019)

- Dönemsonu mal mevcudu 40.000,-TL'dir. Satılan ticari malın maliyetini hesaplayarak kaydediniz.
- Tüm maddi duran varlıklara **azalan bakiyeler** yöntemine göre amortisman ayrılacaktır. Tüm maddi duran varlıkların faydalı ömürleri 5 yıl kabul edilmiştir.
- Tüm maddi olmayan duran varlıkların 2019 yılına düşen kısmını -varsa- itfa ediniz.

Aktif

Arif Gedikli İşletmesi'nin 01.12.2019 Tarihli Bilançosu

Pasif

100 KASA	50.000,-
102 BANKALAR	200.000,-
121 ALACAK SENETLERİ	19.000,-
153 TİCARİ MALLAR	70.000,-
254 TAŞITLAR	60.000,-
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR	(24.000,-)
261 ŞEREFİYE	8.000,-
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR	(3.200,-)

340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	18.000,-
500 SERMAYE	361.800,-

Aktif Toplam

379.800,-

Pasif Toplam

379.800,-

1			01.12				
	100	Kasa Hesabı			50.000,-		
	102	Bankalar Hesabı			200.000,-		
	121	Alacak Senetleri Hesabı			19.000,-		
		— Cüzdandaki Bonolar : 7.500,-					
		— Vadeli Çekler : 11.500,-					
	153	Ticari Mallar Hesabı			70.000,-		
	254	Taşıtlar Hesabı			60.000,-		
		— Minibüs					
	261	Şerefiye Hesabı			8.000,-		
				257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		24.000,-	
				— Taşıtlar Amortismanı			
				268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		3.200,-	
				— Şerefiye Amortismanı			
				340 Alınan Sipariş Avansları Hesabı		18.000,-	
				500 Sermaye Hesabı		361.800,-	
2			08.12				
	120	Alıcılar Hesabı			42.480,-		
	340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı			18.000,-		
				391 Hesaplanan KDV Hesabı		4.480,-	
				600 Yurtiçi Satışlar Hesabı		56.000,-	
3			10.12				
	253	Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı			3.000,-		
		— Alış Bedeli : 2.000,-					
		— Gümrük Vergisi : 400,-					
		— Kurulum Bedeli : 600,-					
	191	İndirilecek KDV Hesabı			540,-		
				100 Kasa Hesabı		2.832,-	
				103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri H. (-)		708,-	
4			24.12				
	100	Kasa Hesabı			47.200,-		
	257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			24.000,-		
		— Taşıtlar Amortismanı					
				254 Taşıtlar Hesabı		60.000,-	
				— Minibüs			
				391 Hesaplanan KDV Hesabı		7.200,-	
				679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar H.		4.000,-	
5			29.12				
	632	Genel Yönetim Giderleri Hesabı (-)			5.000,-		
	191	İndirilecek KDV Hesabı			900,-		
				102 Bankalar Hesabı		5.900,-	

6			30.12				
	632	Genel Yönetim Giderleri Hesabı (-)			1.800,-		
				100 Kasa Hesabı			720,-
				103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri H. (-)			720,-
				360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı			360,-
				— Gelir Vergisi			
7			31.12				
	391	Hesaplanan KDV Hesabı			11.680,-		
				191 İndirilecek KDV Hesabı			1.440,-
				360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı			10.240,-
				— Katma Değer Vergisi			
GENEL GEÇİCİ SAĞLAMA (MİZAN) OLUŞTURULUR!							
8			31.12				
	621	Satılan Ticari Mallar Maliyeti H. (-)			30.000,-		
				153 Ticari Mallar Hesabı			30.000,-
STMM = Ticari Mallar Hesabının Borç Kalanı – Dönem Sonu Mal Mevcudu = 70.000 – 40.000 = 30.000,-TL							
9			31.12				
	632	Genel Yönetim Giderleri Hesabı (-)			1.200,-		
				257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			1.200,-
				— Makine Amortismanı			
Makinenin Amortismanı = Kayıtlı Değer × Amortisman Oranı = 3.000 × (2 × 1/5 yıl) = 3.000 × 0,40 = 1.200,-TL							
			31.12				
10	632	Genel Yönetim Giderleri Hesabı (-)			1.600,-		
				268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			1.600,-
				— Şerefiye Amortismanı			
Şerefiye Amortismanı = Kayıtlı Değer / 5 yıl = 8.000 / 5 = 1.600,-TL							
			31.12				
11	690	Dönem Kârı veya Zararı Hesabı			39.600,-		
				621 Satılan Ticari Mallar Maliyeti H. (-)			30.000,-
				632 Genel Yönetim Giderleri Hesabı (-)			9.600,-
12			31.12				
	600	Yurtiçi Satışlar Hesabı			56.000,-		
	679	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabı			4.000,-		
				690 Dönem Kârı veya Zararı Hesabı			60.000,-
13			31.12				
	690	Dönem Kârı veya Zararı Hesabı			20.400,-		
				590 Dönem Net Kârı Hesabı			20.400,-
KESİN SAĞLAMA (MİZAN) OLUŞTURULUR!							
14			31.12				
	103	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)			1.428,-		
	257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			1.200,-		
		— Makine Amortismanı					
	268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			4.800,-		
		— Şerefiye Amortismanı					
	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı			10.600,-		
	500	Sermaye Hesabı			361.800,-		
	590	Dönem Net Kârı Hesabı			20.400,-		
				100 Kasa Hesabı			93.648,-
				102 Bankalar Hesabı			194.100,-
				120 Alıcılar Hesabı			42.480,-
				121 Alacak Senetleri Hesabı			19.000,-
				153 Ticari Mallar Hesabı			40.000,-
				253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı			3.000,-
				261 Şerefiye Hesabı			8.000,-
Aktif ve Pasif Hesapların Karşılıklı Olarak Kapatılması							