



FİNANSAL MUHASEBE

MUHASEBE SÜRECİ

8. BÖLÜM

Genel Açıklama

Bir işletmenin bir hesap dönemi boyunca mali karakterli olayları muhasebeye yansıtırken yapması gereken işler, belirli bir sıra dahilinde gerçekleştirilir. Bir yıllık bu sürece **muhasebe süreci** denir.

Bir yıl boyunca yapılması gereken muhasebe işlemleri sırasıyla **dönem başında yapılması gereken işlemler, dönem içinde (günlük) yapılması gereken işlemler ve dönem sonunda yapılması gereken işlemler** olmak üzere üç aşamada ele alınabilir.

Sonuç olarak, muhasebe işlemleri belli bir tarihte başlar ve belli bir tarihte sona erer. İzleyen dönemde aynı muhasebe işlemlerine yeniden başlanır.

Bir dönemi kapsayan ve muhasebe sürecini oluşturan muhasebe işlemleri muhasebe akım şemasında gösterilmiştir: Bkz. Muhasebe Süreci Tablosu

DÖNEMBAŞI İŞLEMLERİ

İşletmelerin hukuki yapıları ne olursa olsun ilk defa faaliyete geçerken, kuruluş tarihi itibarıyla mali durumu başka bir deyişle varlıkları, borçları ve sermayesi tespit edilir. İşletmenin mali durumunu oluşturan varlıkların, borçların ve sermayenin tespit edilmesi işlemine **envanter** denir.

Vergi Usul Kanunu'nun 186. maddesinde **envanter**, bilanço günündeki mevcutları, alacakları ve borçları saymak, ölçmek, tartmak ve değerlendirmek suretiyle kesin bir şekilde ve ayrıntılı olarak tespit etmektir. Şu kadar ki, ticari teamüle göre tartılması, sayılması ve ölçülmesi mutad olmayan malların değerleri tahminen tespit olunur.

Yukarıdaki tanımdan da anlaşılacağı gibi, envanter iki safha olarak düşünülür. Birincisi saymak, ölçmek ve tartmak kısaca **sayım** işlemidir. İkincisi ise değerlendirme işlemidir ve envanterin en önemli bölümünü oluşturur. **Değerleme**, Vergi Usul Kanunu'nun 258. maddesine göre vergi matrahlarının hesaplanmasıyla ilgili kıymetlerin takdir ve tespittir. Değerlemede, iktisadi kıymetlerin vergi kanunlarında gösterilen gün ve zamanlarda haiz oldukları kıymetler esas alınır.

DÖNEMBAŞI İŞLEMLERİ

Yeni kurulan ve faaliyetlerine henüz başlamayan bir işletmenin envanterine ilişkin bir örnek aşağıda verilmiştir.

"E" İşletmesi'nin 1.12.201. Tarihli Envanteri

1						
	I. DÖNEN VARLIKLAR				11.645,-	
	KASA				600,-	
1	3 Adet 100,-TL		300,-			
2	4 Adet 50,-TL		200,-			
3	5 Adet 20,-TL		<u>100,-</u>			
	BANKALAR				1.100,-	
1	"A" Bankası		400,-			
2	"B" Bankası		<u>700,-</u>			
	TİCARİ MALLAR				9.000,-	
1	Kitap 1 000 adet x 5,-TL		5.000,-			
2	Defter 2 000 adet x 2,-TL		<u>4.000,-</u>			
	DiĞER DÖNEN VARLIKLAR				945,-	
1	İndirilecek Katma Değer Vergisi					
	II. DURAN VARLIKLAR				760,-	
	DEMİRBAŞ				760,-	
1	Masa					

DÖNEMBAŞI İŞLEMLERİ

Envanter çıkarılıp, envanter defterine kayıt yapıldıktan sonra, tespit edilen duruma göre bilanço düzenlenir. Bu bilançoya **kuruluş bilançosu**, dönembaşı bilançosu ya da başlangıç bilançosu denilmektedir

Yukarıda örnek olarak verilen "E" İşletmesi'nin envanterini temel alarak sözkonusu işletmenin kuruluş bilançosunu düzenleyelim. İşletmenin envanterinde görüldüğü gibi işletmenin borcu bulunmamaktadır. Buna göre dönen ve duran varlıkların toplamı "E" İşletmesi'nin sermayesini oluşturacaktır. Dolayısıyla işletmenin mali durumu ve bilançosu şu şekilde ortaya çıkacaktır:

DÖNEMBAŞI İŞLEMLERİ

Aktif		“E” İşletmesi’nin 1.12.201. Tarihli Bilançosu		Pasif
I. DÖNEN VARLIKLAR		III. ÖZKAYNAKLAR		
A. Hazır Değerler	1.700,-	A.Ödenmiş Sermaye	12.405,-	
1. Kasa	600,-	1. Sermaye		
3. Bankalar	<u>1.100,-</u>			
E. Stoklar	9.000,-			
4. Ticari Mallar				
H. Diğer Dönen Varlıklar				
2. İndirilecek KDV	<u>945,-</u>			
Dönen Varlıklar Top.	11.645,-			
II. DURAN VARLIKLAR				
D. Maddi Duran Var.	760,-			
6. Demirbaşlar				
Duran Varlıklar Top.	760,-			
Aktif Toplamı	<u>12.405,-</u>	Pasif Toplam	<u>12.405,-</u>	

Düzenlenen bu bilanço "E" İşletmesi'nin kuruluş bilançosu olup, işletmenin işe başladığı dönemin başındaki - işe başlama tarihi itibarıyla - mali durumunu göstermektedir.

DÖNEMBAŞI İŞLEMLERİ

Kuruluş bilançosu düzenlendikten sonra, bilançoda yer alan kalemlerle ilgili hesaplar (aktif, pasif) önce yevmiye defterine kaydedilir; ondan sonra da defteri kebire geçilir. Dolayısıyla defteri kebire geçiriliş ancak yevmiye defterinden yapılacağından yevmiye defterinde ilk kayıt işlemine "**açılış kaydı**" adı verilir. Türk Tekdüzen Muhasebe Sisteminde açılış kaydı tek madde şeklinde yapılmaktadır. Bu şekilde kayıta aktif hesaplar yevmiye defterinin borç yanına, pasif hesaplar ise alacak yanına kaydedilir. Buna göre; yukarıda ele aldığımız örnekte "E" İşletmesi'nin kuruluş bilançosuna göre açılış kaydı şöyle olacaktır:

Aralık 201.

1	1		
1	100 KASA HESABI	600,-	
3	102 BANKALAR HESABI	1.100,-	
	102.00 A Bankası	400,-	
	102.10 B Bankası	700,-	
4	153 TİCARİ MALLAR HESABI	9.000,-	
9	191 İNDİRİLECEK KDV HESABI	945,-	
7	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	760,-	
15	500 SERMAYE HESABI		12.405,-
	Envanter listesi		

DÖNEMBAŞI İŞLEMLERİ

Yukarıdaki açılış kaydına göre **defter-i kebir** kayıtları şöyle olacaktır:

1 100 Kasa Hesabı 1

1) 600,-

3 102 Bankalar Hesabı 3

1) 1.100,-

4 153 Ticari Mallar Hesabı 4

1) 9.000,-

7 255 Demirbaşlar Hesabı 7

1) 760,-

9 191 İndirilecek KDV Hesabı 9

1) 945,-

15 500 Sermaye Hesabı 15

12.405,- 1)

DÖNEMBAŞI İŞLEMLERİ

İşe devam eden işletmelerde hesapların açılışı genellikle 1.1.201. tarihinde olur. Çünkü, **hesap dönemi** - işletmelerin faaliyetleri özellik göstermediğinde - bir takvim yılıdır. Bu dönem 1.1. 201. tarihinde başlar, 31.12.201. tarihinde sona erer.

İşe devam eden işletmelerin dönembaşı durumu bir önceki dönemin kapanış bilançosundan elde edilir. Ancak bu bilgilerin yeni döneme ait 1.1.201. tarihli bir bilançoda yeniden tekrarı gereklidir.

Buna göre; bir işletmenin kapanış bilançosu aynı zamanda izleyen dönemin dönembaşı bilançosudur. Örneğin 31.12.2015 tarihli kapanış bilançosu, işine devam eden işletmenin 1.1.2016 tarihli dönembaşı bilançosu olacaktır.

Yeni dönemde hesapların açılışı, yeni kurulan bir işletmenin dönembaşı bilançosuna dayanılarak yapılan açılış kaydı ile aynıdır.

Aşağıda ***faaliyetine devam eden işletmelerde*** dönembaşı hesapların açılışına ilişkin örnek verilmiştir:

DÖNEMBAŞI İŞLEMLERİ

Aktif	“E” İşletmesi’nin 1.1.2012 Tarihli Bilançosu		Pasif	
I. DÖNEN VARLIKLAR			III.ÖZKAYNAKLAR	
A. Hazır Değerler	2.500,-		A.Ödenmiş Sermaye	22.000,-
1.Kasa	600,-		1.Sermaye	
3.Bankalar	<u>1.900,-</u>			
B. Menkul Kıymetler	1.800,-			
1.Hisse Senetleri				
C. Ticari Alacaklar	8.500,-		D. Dönem Net Kârı	800,-
1.Alıcılar	6.500,-			
2.Alacak Senetleri	<u>2.000,-</u>			
Dönen Varlıklar Top.	12.800,-			
II. DURAN VARLIKLAR				
A. Maddi Duran Varlık.	10.000,-			
6.Demirbaşlar	10.200,-			
B.Amortismanlar	<u>(200,-)</u>			
Duran Varlıklar Top.	10.000,-			
Aktif Toplam	<u>22.800,-</u>		Pasif Toplam	<u>22.800,-</u>

DÖNEMBAŞI İŞLEMLERİ

Örnekteki "E" işletmesi'nin açılış bilançosuna göre kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

Ocak 2012

1	1		
1	100 KASA HESABI	600,-	
4	102 BANKALAR HESABI	1.900,-	
	102.00 "A" Bankası		
7	110 HİSSE SENETLERİ HESABI	1.800,-	
9	120 ALICILAR HESABI	6.500,-	
11	121 ALACAK SENETLERİ HESABI	2.000,-	
	121.00 Cüzdandaki Senetler		
13	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	10.200,-	
14	500 SERMAYE HESABI		22.000,-
16	257 B.AMORTİSMANLAR HESABI		200,-
18	590 DÖNEM NET KÂRI HESABI		800,-
	Envanter listesi		

DÖNEMBAŞI İŞLEMLERİ

1 100 Kasa Hesabı 1

1) 600,-

7 110 Hisse Senetleri Hesabı 7

1) 1.800,-

11 121 Alacak Senetleri Hesabı 11

1) 2.000,-

14 500 Sermaye Hesabı 14

22.000,- 1)

18 590 Dönem Net Kârı 18

800,- 1)

4 102 Bankalar Hesabı 4

1) 1.900,-

9 120 Alıcılar Hesabı 9

1) 6.500,-

13 255 Demirbaşlar Hesabı 13

1) 10.200,-

16 257 B.Amortisman Hesabı 16

200,- 1)

DÖNEM İÇİNDE YAPILAN İŞLEMLER

İşletmeler faaliyette bulunurken her gün varlıkları, borçları ve sermayeyi etkileyen işlemler yaparlar. Bu işlemlerin neler olduğu ve yaratacakları etkileri izleyebilmek amacıyla fatura, makbuz, perakende satış fişi, bordro, senet, vb. gibi belgelere bağlanmaları ve bu belgelere dayanarak kaydedilmeleri gerekir. Dolayısıyla yapılan işlemlerin mutlaka belgelendirilmesi esastır. Çünkü belgeler işlemlerin konusunu, ne zaman, kimler arasında, nerede yapıldığını ve tutarını belirtir.

- **Yevmiye Defterine Kayıt**

Yevmiye defteri, işlemlerin tarih sırası ile kaydedildiği bir defterdir. Yevmiye defterindeki ilk kayıt açılış bilançosunda ya da dönembaşı bilançosunda yer alan varlıklar, borçlar ve sermaye unsurlarını hesaplara yansıtmak üzere yapılan "hesapların açılış" kayıdır. Bu ilk kayıttan sonra günlük işlemler belgelere dayanarak yevmiye defterine tarih sırasıyla maddeler şeklinde kayda alınır.

DÖNEM İÇİNDE YAPILAN İŞLEMLER

- **Defter-i Kebire Kayıt**

Yevmiye defterine maddeler şeklinde yapılan muhasebe kayıtları daha sonra yevmiye defterinden defter-i kebir'e geçirilir. Defter-i kebir, işlemleri sistemli bir şekilde hesaplara göre sınıflandırılmış olarak toplayan defter olduğu için, yevmiye defterine maddeler şeklinde yapılan kayıta borçlandırılan ve alacaklandırılan hesaplar, defter-i kebirde o hesap için ayrılan sayfaya hesabın durumuna göre borç ya da alacak tarafa kaydedilir.

- **Aylık Mizanların Düzenlenmesi**

Defter-i kebir'e yapılan kayıtların belli dönemler sonunda genellikle ay sonlarında yevmiye defterinden doğru geçirilip geçirilmediğini kontrol etmek amacıyla aylık mizanlar düzenlenir. Mizanda hesapların borç toplamaları, alacak toplamaları ve yevmiye defterinin borç ve alacak toplamaları arasında eşitlik aranır. Eşitlik sağlanmışsa yevmiye defterindeki işlemlerin büyük deftere doğru aktarıldığı kabul edilir.

DÖNEM SONUNDA YAPILAN İŞLEMLER

- **Genel Geçici Mizanın Düzenlenmesi**

Dönemsonunda yapılacak envanter ve muhasebe işlemlerine temel oluşturmak için ve 31 Aralık itibariyle hesapları borç-alacak eşitliğini ve yevmiye defterinden büyük deftere yapılan aktarmaların doğruluğunu on iki ayı kapsayacak şekilde kontrol etmek amacıyla, genel geçici mizan adı verilen yılsonu mizanı düzenlenir. Bu mizanın aslında her ayın sonunda hazırlanan aylık mizanlardan farkı yoktur. Sadece dönemi bir bütün olarak kapsadığından bu ad verilmektedir.

- **Dönemsonu Envanterinin Yapılması**

İşletmenin bir dönemlik günlük işlemlerinin kaydından sonra dönemsonu (31 Aralık) itibariyle düzenlenen genel geçici mizanda yer alan hesapların kalanları, işletmenin o dönem içindeki faaliyetlerinin sonucunu kayıt tekniği, kaybolma, bozulma, hata gibi nedenlerden dolayı vermekten uzaktır. Bunun için dönemsonunda ayrıca fiili durumu saptamak gerekir. Bu amaçla dönemsonu itibariyle saymak, ölçmek, tartmak ve değerlemek suretiyle işletmenin varlıkları ve borçları kesin ve ayrıntılı olarak saptanır. Bu işleme "**Muhasebe Dışı Envanter**" denir.

DÖNEM SONUNDA YAPILAN İŞLEMLER

- **Dönemsonu Muhasebe İşlemleri**

Muhasebe dışı envanterde bulunan sonuçlar belirtilen çeşitli nedenlerle hesapların kalanlarına eşit olmayabilir. Hesapların kalanları ile envanterle saptanan gerçek tutarlar arasında varolabilecek farkların ortadan kaldırılması gerekir. Farklar nedenlerine göre düzeltme, ayarlama ve değerlendirme işlemlerinin sonucuna bağlı olarak muhasebeleştirildikten sonra hesapların kalanları gerçek (fiili) sonuçlara eşit duruma getirilir. Bu işlemlere "**Muhasebe İçi Envanter**" veya "Dönemsonu Muhasebe İşlemleri" denir.

- **Kesin Mizanın Düzenlenmesi**

Hesapların kalanlarının envanter sonuçları ile eşit duruma getirilmesini sağlayan dönemsonu muhasebe işlemlerinin yevmiye defterine ve büyük deftere kaydından sonra kayıtların doğruluğunu gösterecek olan "kesin mizan" çıkarılır. Bu mizandaki kalanlar işletme varlıklarını ve bu varlıkların kaynaklarını oluşturan unsurların gerçek büyüklüğünü gösterir.

DÖNEM SONUNDAYAPILAN İŞLEMLER

- **Mali Tabloların Düzenlenmesi**

Kesin mizanın kalanlarından yararlanılarak işletmenin dönemsonu durumunu gösteren **dönemsonu bilançosu** düzenlenir. Nitekim kesin mizanda yer alan kalanlar bilançoğu oluşturur. Mizanın borç kalanları bilançonun aktifini, alacak kalanları da bilançonun pasifini verir. Dolayısıyla bilançonun düzenlenmesi işlemi, kesin mizandaki kalanların bir tablo şeklinde bilançoğa yerleştirilmesi işleminden ibaret olmaktadır.

- **Kapanış Kayıtlarının Yapılması**

Kesin mizan çıkartılıp, kesin mizandaki hesapların kalanlarına dayanarak bilançonun düzenlenmesinden sonra o döneme ait hesapların kapatılması gerekir. Hesapların kapatılması işlemi hesap döneminin sona erdirilmesidir.

Bir hesabın kapalı olması hesabın kalan vermemesi demektir. Bunun için hesapların iki tarafının birbirine eşit duruma getirilmesi gerekir. Buna göre dönemsonunda borç kalanı veren hesaplar, kalan kadar alacaklandırılır; alacak kalanı veren hesaplar da kalan kadar borçlandırılırsa bütün hesaplar kapanmış olur. Yevmiye defterinde hesapların kapanışının yapıldığı kayda "**kapanış maddesi**" veya "kapanış kaydı" denir.

DÖNEM SONUNDAYAPILAN İŞLEMLER

- **Hesapların Yeniden Açılması**

Hesap dönemlerinden birinin bitiş anı kendisinden sonraki dönemin başlayış anıdır. Örneğin 31 Aralık ile 1 Ocak arasındaki durum gibi; 31 Aralık dönemin bitişi, 1 Ocak dönemin başlayışıdır. Bu nedenle işletmenin dönemsonundaki durumu, daha önce de belirtildiği gibi, izleyen dönemin başlangıç durumu olmaktadır.

Yeni dönemin işlemleri, işletmenin dönembaşındaki durumunun kayıtlara alınması ile başlar. Dönembaşı bilançosuna dayanarak hesapların açılış kaydı ile yeni muhasebe dönemi başlamış olur. Böylelikle açıkladığımız muhasebe işlemleri tekrar aşama aşama yapılır.

ÖRNEK: UYGULAMA / 1

Ahmet ALTINBAŞAK, giyim eşyası alım satımı ile uğraşmak üzere 1.12.201. tarihinde TRABZON, Cumhuriyet Mah. Uzun Sok. Nr. 26 adresinde bir mağaza kiralayarak 2.000,-TL nakit para ile işe başlamıştır.

İşletmenin yaptığı **günlük işlemler**, aşağıda sıra ile verilmiştir:

- **10.12.201.** : İşletme, ... Nr'lı fatura ile 1.180,-TL'lik (KDV %18) malı peşin olarak satın almıştır.
- **17.12.201.** : İşletme, ... Nr'lı fatura **bir kısım** malı 1.770,-TL'ye (KDV %18) peşin olarak satmıştır.
- **31.12.201.** : Dönemsonu mal mevcudunun 400,-TL olduğu tespit edilmiştir.

Yapılacak İşlemler:

1. Bu işletmenin kuruluş bilançosu düzenlenecek ve yukarıdaki günlük işlemler defterlere kaydedilecektir.
2. 31.12.201. tarihli sonuç, yani bilanço ve gelir tablosu çıkarılacaktır.

ÖRNEK: UYGULAMA / 1

Aktif		Ahmet ALTINBAŞAK İşletmesi'nin 1.12.201. Tarihli Bilançosu		Pasif	
I. DÖNEN VARLIKLAR		III. ÖZKAYNAKLAR			
A. Hazır Değerler		A. Ödenmiş Sermaye			
1.Kasa		1.Sermaye			
Aktif Toplamı		Pasif Toplamı			

Aralık 201.

1	1	100 KASA HESABI	2.000,-	
		500 SERMAYE HESABI		2.000,-
		Envanter listesi		
2	10	153 TİCARİ MALLAR HESABI	1.000,-	
		191 İNDİRİLECEK KDV HESABI	180,-	
		100 KASA HESABI		1.180,-
		Mal alış		
3	17	100 KASA HESABI	1.770,-	
		600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI		1.500,-
		391 HESAPLANAN KDV HESABI		270,-
		Mal satışı		
4	31	391 HESAPLANAN KDV HESABI	270,-	
		191 İNDİRİLECEK KDV HESABI		180,-
		360 ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR H.		90,-
		KDV Mahsubu		
			5.220,-	5.220,-

100 Kasa Hesabı

1) 2.000,-	1.180,- (2
3) 1.770,-	

500 Sermaye Hesabı

	2.000,- (1
--	------------

191 İndirilecek KDV Hesabı

2) 180,-	180,- (4
----------	----------

360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı

	90,- (4
--	---------

153 Ticari Mallar Hesabı

2) 1.000,-	
------------	--

600 Yurtiçi Satışlar Hesabı

	1.500,- (3
--	------------

391 Hesaplanan KDV Hesabı

4) 270,-	270,- (3
----------	----------

Ahmet ALTINBAŞAK İşletmesi'nin 31.12.201. Tarihli Genel Geçici Sağlaması

Hesap Adı	Tutarlar		Kalanlar	
	Borç	Alacak	Borç	Alacak
100 KASA HESABI	3.770,-	1.180,-	2.590,-	
153 TİCARİ MALLAR HESABI	1.000,-		1.000,-	
500 SERMAYE HESABI		2.000,-		2.000,-
600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI		1.500,-		1.500,-
191 İNİDİRİLECEK KDV HESABI	180,-	180,-		
391 HESAPLANAN KDV HESABI	270,-	270,-		
360 ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR HESABI		90,-		90,-
T O P L A M	5.220,-	5.220,-	3.590,-	3.590,-

A.T.

5.220,-

5.220,-

5

31

621 SATILAN TİCARİ MALLAR MAL. HESABI

600,-

153 TİCARİ MALLAR HESABI

600,-

Satılan malın maliyetinin belirlenmesi

6

31

690 DÖNEM KÂRI ya da ZARARI HESABI

600,-

621 SATILAN TİC. MAL. MAL. HESABI

600,-

Giderlerin kapatılması

7

31

600 YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI

1.500,-

690 DÖNEM KÂRI ya da ZAR. HESABI

1.500,-

Gelirlerin kapatılması

8

31

690 DÖNEM KÂRI ya da ZARARI HESABI

900,-

590 DÖNEM NET KÂRI HESABI

900,-

Dönem karının belirlenmesi

8.820,-

8.820,-

100 Kasa Hesabı

1) 2.000,-	1.180,- (2
3) 1.770,-	

500 Sermaye Hesabı

	2.000,- (1
--	------------

191 İndirilecek KDV Hesabı

2) 180,-	180,- (4
----------	----------

360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı

	90,- (4
--	---------

621 Sat. Tic. Mal. Maliyeti Hesabı

5) 600,-	600,- (6
<u>600,-</u>	<u>600,-</u>

590 Dönem Net Kârı Hesabı

	900,- (8
--	----------

153 Ticari Mallar Hesabı

2) 1.000,-	600,- (5
------------	----------

600 Yurtiçi Satışlar Hesabı

7) 1.500,-	1.500,- (3
------------	------------

391 Hesaplanan KDV Hesabı

4) 270,-	270,- (3
----------	----------

690 Dönem Kârı ya da Zararı Hesabı

6) 600,-	1.500,- (7
8) 900,-	
<u>1.500,-</u>	<u>1.500,-</u>

Ahmet ALTINBAŞAK İşletmesi'nin 31.12.201. Tarihli Kesin Sağlaması

Hesap Adı	Tutarlar		Kalanlar	
	Borç	Alacak	Borç	Alacak
100 KASA HESABI	3.770,-	1.180,-	2.590,-	
153 TICARI MALLAR HESABI	1.000,-	600,-	400,-	
500 SERMAYE HESABI		2.000,-		2.000,-
600 YURTIÇI SATIŞLAR HESABI	1.500,-	1.500,-		
191 İNİDİRİLECEK KDV HESABI	180,-	180,-		
391 HESAPLANAN KDV HESABI	270,-	270,-		
360 ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR HESABI		90,-		90,-
621 STMM Hesabı	600,-	600,-		
690 DÖNEM KÂRI ya da ZARARI HESABI	1.500,-	1.500,-		
590 DÖNEM NET KÂRI HESABI		900,-		900,-
T O P L A M	8.820,-	8.820,-	2.990,-	2.990,-

		A.T.	8.820,-	8.820,-
9	31			
	500 SERMAYE HESABI		2.000,-	
	590 DÖNEM NET KÂRI HESABI		900,-	
	360 ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR HESABI		90,-	
	100 KASA HESABI			2.590,-
	153 TİCARİ MALLAR HESABI			400,-
	Hesapların kapatılması			
Genel Toplam			11.810,-	11.810,-

100 Kasa Hesabı

1) 2.000,-	1.180,- (2
3) 1.770,-	2.590,- (9
<u>3.770,-</u>	<u>3.770,-</u>

500 Sermaye Hesabı

9) 2.000,-	2.000,- (1
<u>2.000,-</u>	<u>2.000,-</u>

191 İndirilecek KDV Hesabı

2) 180,-	180,- (4
<u>180,-</u>	<u>180,-</u>

153 Ticari Mallar Hesabı

2) 1.000,-	600,- (5
	400,- (9
<u>1.000,-</u>	<u>1.000,-</u>

600 Yurtiçi Satışlar Hesabı

7) 1.500,-	1.500,- (3
<u>1.500,-</u>	<u>1.500,-</u>

391 Hesaplanan KDV Hesabı

4) 270,-	270,- (3
<u>270,-</u>	<u>270,-</u>

360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı

9) 90,-	90,- (4
<u>90,-</u>	<u>90,-</u>

621 Sat. Tic. Mal. Maliyeti Hesabı

5) 600,-	600,- (6
<u>600,-</u>	<u>600,-</u>

690 Dönem Kârı ya da Zararı Hesabı

6) 600,-	1.500,- (7
8) 900,-	
<u>1.500,-</u>	<u>1.500,-</u>

590 Dönem Net Kârı Hesabı

9) 900,-	900,- (8
<u>900,-</u>	<u>900,-</u>

Aktif

Ahmet ALTINBAŞAK İşletmesi'nin 31.12.201. Tarihli Bilançosu

Pasif

I. DÖNEN VARLIKLAR

A. Hazır Değerler

1.Kasa 2.590,-

E. Stoklar

3.Ticari Mallar 400,-

Aktif Toplamı

2.990,-

I. KISA VADELİYABANCI KAYNAKLAR

E. ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

1. ÖDENECEK VERGİ ve FONLAR 90,-

III. ÖZKAYNAKLAR

A. Ödenmiş Sermaye

1.Sermaye 2.000,-

D. Dönem Net Kârı 900,-

Pasif Toplamı

2.990,-

Ahmet ALTINBAŞAK İşletmesi'nin 201. Dönemi Gelir Tablosu

	1.12.201. – 31.12.201.
A- BRÜT SATIŞLAR	1.500,-
1- Yurtiçi Satışlar	
C- NET SATIŞLAR	1.500,-
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	(600,-)
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	
BRÜT SATIŞ KÂRI	900,-
DÖNEM KÂRI	900,-
K- DÖNEM KÂRI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜM.KARŞI. (-)	
DÖNEM NET KÂRI	900,-

Ders Bitti!

Dinlediğiniz için teşekkür ederim.