

Muhasebe 1 Dersi

Uygulama -1 Çözüm

UYGULAMA- 1

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

Kasadaki para	60.000,-	Giyim eşyaları için ödenen KDV	6.400,-
Satıcı "P" ye senetli borçlar	15.000,-	Alıcı "H" den senetsiz alacak	24.000,-
Mevcut giyim eşyaları	80.000,-	Alınan bonolar	20.000,-
Sermaye	268.800,-	"B" Bankası'ndaki ticari mevduat	75.400,-
"Z" Bankası'na kredi borcu	22.000,-	Kamyonet	?

UYGULAMA 1

Aktif	Cemal Şamil İşletmesi'nin 01.12.2023 Tarihli Kuruluş Bilançosu		Pasif
KASA	60.000,-	BANKA KREDİLERİ	22.000,-
BANKALAR	75.400,-	BORÇ SENETLERİ	15.000,-
ALICILAR	24.000,-	SERMAYE	268.800,-
ALACAK SENETLERİ	20.000,-		
TİCARİ MALLAR	80.000,-		
İNDİRİLECEK KDV	6.400,-		
TAŞITLAR	40.000,-		
Aktif Toplam	305.800,-	Pasif Toplam	305.800,-

1	1				
		KASA HESABI	60.000,	-	
		BANKALAR HESABI	75.400,	-	
		ALICILAR HESABI	24.000,	-	
		ALACAK SENETLERİ HESABI	20.000,	-	
		TİCARİ MALLAR HESABI	80.000,	-	
		İNDİRİLECEK KDV HESABI	6.400,	-	
		TAŞITLAR HESABI	40.000,	-	
		BANKA KREDİLERİ HESABI		22.000,	-
		BORÇ SENETLERİ HESABI		15.000,	-
		SERMAYE HESABI		268.800,	-
		Envanter Listesi			

Aralık 2023 Dönemi Günlük İşlemleri		
03.12.	:	İşletme, satıcı "P" ye olan bilançodaki senetli borçlarının 10.000,-TL'lik kısmının 4.000,-TL'sini peşin, kalan kısmını ise "B" Bankası'ndaki ticari mevduat hesabından ödemiştir.
05.12.	:	İşletme, deposundaki giyim eşyalarının 10.800,-TL (KDV % 8)'lik kısmını satıcı "P"ye iade etmiş, iade bedelini peşin tahsil etmiştir.

2	3				
		BORÇ SENETLERİ HESABI	10.000,	-	
		KASA HESABI		4.000,	-
		BANKALAR HESABI		6.000,	-
3	5				
		KASA HESABI	10.800,	-	
		TİCARİ MALLAR HESABI		10.000,	-
		HESAPLANAN KDV HESABI		800,	-
4	10				

10.12.	:	İşletme deposundaki giyim eşyalarının bir kısmını alıcı "H" ye 102.600,-TL (KDV % 8)'ye satmış; toplam bedelin KDV'sini peşin tahsil etmiş, kalan kısmın yarısını karşılığında bono almış, kalanı ise daha sonra alacaktır.
13.12.	:	İşletme, satıcı "P" den 64.800,-TL (KDV % 8)'lik giyim eşyası satın almış; toplam tutarın katma değer vergisini peşin ödemiş, kalanın yarısını "B" Bankası'ndaki ticari mevduat hesabından ödemiş diğer yarısını ise satıcı "P" ye borçlanmıştır.

4	10				
		KASA HESABI	7.600,	-	
		ALICILAR HESABI	47.500,	-	
		ALACAK SENETLERİ HESABI	47.500,	-	
		YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI			95.000,
		HESAPLANAN KDV HESABI			7.600,
5	13				
		TİCARİ MALLAR HESABI	60.000,	-	
		İNDİRİLECEK KDV HESABI	4.800,	-	
		KASA HESABI			4.800,
		BANKALAR HESABI			30.000,
		SATICILAR HESABI			30.000,
6	18				

18.12.	:	İşletme, 13.12'de satın aldığı giyim eşyaları ile ilgili olarak, alım ve işletmeye getirme aşamalarında; 1.180,-TL (KDV % 18)'lik komisyon, 4.000,-TL'lik sigorta ve 5.900,-TL (KDV % 18)'lik taşıma bedelini peşin ödemiştir.
19.12.	:	İşletme, 10.12'de sattığı giyim eşyaları ile ilgili 5.900,-TL(KDV % 18)'lik sevk gideri yapmış ve bedelini "B" Bankası'ndaki ticari mevduat hesabından ödemiştir.

6	18				
		TİCARİ MALLAR HESABI	10.000,	-	
		İNDİRİLECEK KDV HESABI	1.080,	-	
		KASA HESABI			11.080,
		Komisyon Bedeli 1.000,-			
		Sigorta Bedeli 4.000,-			
		Taşıma Bedeli 5.000,-			
7	19				
		DİĞER İNDİRİMLER HESABI	5.000,	-	
		İNDİRİLECEK KDV HESABI	900,	-	
		BANKALAR HESABI			5.900,
		Sevk Gideri			
8	20				

20.12.	:	İşletme, "Z" Bankası'na olan kredi borcunun tamamını % 10 faizi ile birlikte "B" Bankası'ndaki ticari mevduat hesabından ödemiştir.
22.12	:	İşletme, alıcı tarafından .nrlı iade faturası ile gönderilen 6.000,-TL + % 8 KDV'lik giyim eşyasını teslim almış, ilgili tutarın KDV'sini peşin ödemiş, kalan kısmı da alıcı "H" nin hesabından düşmüştür.

8	20				
	BANKA KREDİLERİ HESABI	22.000,	-		
	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERİ HESABI	2.200,	-		
	BANKALAR HESABI			24.200,	-
	22				
9	SATIŞTAN İADELER HESABI	6.000,	-		
	İNDİRİLECEK KDV HESABI	480,	-		
	KASA HESABI			480,	-
	ALICILAR HESABI			6.000,	-
10	24				

24.12.	:	İşletme, bilançodaki kamyoneti için 200,-TL + % 18 KDV'lik bakım bedeli ile 64,-TL'lik kasko sigorta bedelini "B" Bankası'ndaki ticari mevduat hesabından ödemiştir.
27.12	:	İşletme, Satıcı P'ye 13.12'deki mal almından kalan borcun tamamını peşin ödeyerek kapatma teklifinde bulunmuş, varılan anlaşma sonucunda, satıcıdan 3.000,-TL+ %18 KDV'lik erken ödeme iskonto almış, kalan tutarı peşin ödemiştir.

10	24				
	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	264,	-		
	İNDİRİLECEK KDV HESABI	36,	-		
	BANKALAR HESABI			300,	-
	Bakım Bedeli 200,-				
	Kasko Bedeli 64,-				
11	27				
	SATICILAR HESABI	30.000,	-		
	TİCARİ MALLAR HESABI			3.000,	-
	HESAPLANAN KDV HESABI			540,	-
	KASA HESABI			26.460,	-
12	30				

30.12	:	İşletme, bilançoda yer alan "B" Bankası'ndaki ticari mevduatla ilgili kalan paraya % 12 faiz tahakkuk ettiğini (işlediğini) bankadan gelen dekonttan öğrenmiştir.
-------	---	---

12	30				
	BANKALAR HESABI	1.080,	-		
	FAİZ GELİRLERİ HESABI			1.080,	-
13	31				

İNDİRİLECEK KDV HS

.
.
.
.
13.696

HESAPLANAN KDV HS

.
.
.
.
8.940

13	31				
	HESAPLANAN KDV HESABI	8.940,	-		
	DEVREDEN KDV HESABI	4.756,	-		
	İNDİRİLECEK KDV HESABI			13.696,	-

GENEL GEÇİCİ MİZAN DÜZENLENİR

Hesap Adı	Tutarlar		Kalanlar	
	Borç	Alacak	Borç	Alacak
KASA HESABI	78.400,-	46.820,-	31.580,-	
BANKALAR HESABI	76.480,-	66.400,-	10.080,-	
ALICILAR HESABI	71.500,-	6.000,-	65.500,-	
ALACAK SENETLERİ HESABI	67.500,-		67.500,-	
TİCARİ MALLAR HESABI	150.000,-	13.000,-	137.000,-	
DEVREDEN KDV HESABI	4.756,-		4.756,-	
İNDİRİLECEK KDV HESABI	13.696,-	13.696,-		
TAŞITLAR HESABI	40.000,-		40.000,-	
BANKA KREDİLERİ HESABI	22.000,-	22.000,-		
SATICILAR HESABI	30.000,-	30.000,-		
BORÇ SENETLERİ HESABI	10.000,-	15.000,-		5.000,-
HESAPLANAN KDV HESABI	8.940,-	8.940,-		
SERMAYE HESABI		268.800,-		268.800,-
YURT İÇİ SATIŞLAR HESABI		95.000,-		95.000,-
SATIŞTAN İADELER HESABI	6.000,-		6.000,-	
DİĞER İNDİRİMLER HESABI	5.000,-		5.000,-	
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	264,-		264,-	
FAİZ GELİRLERİ HESABI		1.080,-		1.080,-
KISA VAD. BORÇLANMA GİDER HESABI	2.200,-		2.200,-	
TOPLAM	586.736,-	586.736,-	369.880,-	369.880,-

Dönemsonu İşlemleri (31.12.2023)

1 : Dönemsonu giyim eşyası mevcudu 85.000,-TL'dir.

STMM: Ticari Mallar Hs'nın Kalanı – DSMM
STMM: 137.000 - 85.000
STMM: 52.000

Borç	Ticari Mallar Hesabı	Alacak
80.000		10.000
60.000		3.000
10.000		13.000
150.000		

14	31.12				
	SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ HESABI	52.000,	-		
	TİCARİ MALLAR HESABI			52.000,	-
	Dönem sonu envanter kaydı				

15	31.12				
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	65.464,	-		
	SAT. TİC. MAL. MALİYETİ H.			52.000,	-
	DİĞER İNDİRLİMLER HESABI			5.000,	-
	KISA VAD. BORÇ. GİDERİ HES.			2.200,	-
	SATIŞTAN İADELER HESABI			6.000,	-
	GENEL YÖNETİM GİDER. HES.			264,	-
16	31.12				
	YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	95.000,	-		
	FAİZ GELİRLERİ HESABI	1.080,	-		
	DÖNEM KARI VEYA ZAR. HES.			96.080,	-
17	31.12				
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	30.616,	-		
	DÖNEM NET KARI HESABI			30.616,	-

[illegible]

Borç	Satıştan İadeler Hesabı	Alacak	Borç	Genel Yönetim Giderleri Hesabı	Alacak	Borç	Faiz Gelirleri Hesabı	Alacak	Borç	Devreden KDV Hesabı	Alacak	Borç	STMM Hesabı	Alacak
	6.000	6.000		264	264		1.080	1.080		4.756			52.000	52.000
	6.000	6.000		264	264		1.080	1.080		4.756			52.000	52.000

UYGULAMA- 1

Cemal ŞAMİL (tek şahıs) **giyim eşyası** alım satımı ile uğraşmak üzere 01.12.2023 tarihinde bir işletme kurarak aşağıdaki varlık ve borçlarla işe başlamıştır.

Kasadaki para	60.000,-	Giyim eşyaları için ödenen KDV	6.400,-
Satıcı "P" ye senetli borçlar	15.000,-	Alıcı "H" den senetsiz alacak	24.000,-
Mevcut giyim eşyaları	80.000,-	Alınan bonolar	20.000,-
Sermaye	268.800,-	"B" Bankası'ndaki ticari mevduat	75.400,-
"Z" Bankası'na kredi borcu	22.000,-	Kamyonet	?

Aralık 2023 Dönemi Günlük İşlemleri

03.12.	:	İşletme, satıcı "P" ye olan bilançodaki senetli borçlarının 10.000,-TL'lik kısmının 4.000,-TL'sini peşin, kalan kısmını ise "B" Bankası'ndaki ticari mevduat hesabından ödemiştir.
05.12.	:	İşletme, deposundaki giyim eşyalarının 10.800,-TL (KDV % 8)'lik kısmını satıcı "P"ye iade etmiş, iade bedelini peşin tahsil etmiştir.
10.12.	:	İşletme deposundaki giyim eşyalarının bir kısmını alıcı "H" ye 102.600,-TL (KDV % 8)'ye satmış; toplam bedelin KDV'sini peşin tahsil etmiş, kalan kısmın yarısı karşılığında bono almış, kalanı ise daha sonra alacaktır.
13.12.	:	İşletme, satıcı "P" den 64.800,-TL (KDV % 8)'lik giyim eşyası satın almış; toplam tutarın katma değer vergisini peşin ödemiş, kalanın <u>yarısını</u> "B" Bankası'ndaki ticari mevduat hesabından ödemiş diğer yarısını ise satıcı "P" ye borçlanmıştır.
18.12.	:	İşletme, 13.12'de satın aldığı giyim eşyaları ile ilgili olarak, alım ve işletmeye getirme aşamalarında; 1.180,-TL (KDV % 18)'lik komisyon, 4.000,-TL'lik sigorta ve 5.900,-TL (KDV % 18)'lik taşıma bedelini peşin ödemiştir.
19.12.	:	İşletme, 10.12'de sattığı giyim eşyaları ile ilgili 5.900,-TL(KDV % 18)'lik sevk gideri yapmış ve bedelini "B" Bankası'ndaki ticari mevduat hesabından ödemiştir.
20.12.	:	İşletme, "Z" Bankası'na olan kredi borcunun tamamını % 10 faizi ile birlikte "B" Bankası'ndaki ticari mevduat hesabından ödemiştir.
22.12	:	İşletme, alıcı tarafından .nr.lı iade faturası ile gönderilen 6.000,-TL + % 8 KDV'lik giyim eşyasını teslim almış, ilgili tutarın KDV'sini peşin ödemiş, kalan kısmı da alıcı "H" nin hesabından düşmüştür.
24.12.	:	İşletme, bilançodaki kamyoneti için 200,-TL + % 18 KDV'lik bakım bedeli ile 64,-TL'lik kasko sigorta bedelini "B" Bankası'ndaki ticari mevduat hesabından ödemiştir.
27.12	:	İşletme, Satıcı P'ye 13.12'deki mal alımından kalan borcun tamamını peşin ödeyerek kapatma teklifinde bulunmuş, varılan anlaşma sonucunda, satıcıdan 3.000,-TL+ %18 KDV'lik erken ödeme iskonto almış, kalan tutarı peşin ödemiştir.
30.12	:	İşletme, bilançoda yer alan "B" Bankası'ndaki ticari mevduatla ilgili kalan paraya % 12 faiz tahakkuk ettiğini (işlediğini) bankadan gelen dekonttan öğrenmiştir.
Dönemsonu İşlemleri (31.12.2023)		
1	:	Dönemsonu giyim eşyası mevcudu 85.000,-TL'dir.

UYGULAMA 1

Aktif	Cemal Şamil İşletmesi'nin 01.12.2023 Tarihli Kuruluş Bilançosu		Pasif
KASA	60.000,-	BANKA KREDİLERİ	22.000,-
BANKALAR	75.400,-	BORÇ SENETLERİ	15.000,-
ALICILAR	24.000,-	SERMAYE	268.800,-
ALACAK SENETLERİ	20.000,-		
TİCARİ MALLAR	80.000,-		
İNDİRİLECEK KDV	6.400,-		
TAŞITLAR	40.000,-		
Aktif Toplam	305.800,-	Pasif Toplam	305.800,-

1	1					
		KASA HESABI	60.000,	-		
		BANKALAR HESABI	75.400,	-		
		ALICILAR HESABI	24.000,	-		
		ALACAK SENETLERİ HESABI	20.000,	-		
		TİCARİ MALLAR HESABI	80.000,	-		
		İNDİRİLECEK KDV HESABI	6.400,	-		
		TAŞITLAR HESABI	40.000,	-		
		BANKA KREDİLERİ HESABI			22.000,	-
		BORÇ SENETLERİ HESABI			15.000,	-
		SERMAYE HESABI			268.800,	-
		Envanter Listesi				
2	3					
		BORÇ SENETLERİ HESABI	10.000,	-		
		KASA HESABI			4.000,	-
		BANKALAR HESABI			6.000,	-
3	5					
		KASA HESABI	10.800,	-		
		TİCARİ MALLAR HESABI			10.000,	-
		HESAPLANAN KDV HESABI			800,	-
4	10					
		KASA HESABI	7.600,	-		
		ALICILAR HESABI	47.500,	-		
		ALACAK SENETLERİ HESABI	47.500,	-		
		YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI			95.000,	-
		HESAPLANAN KDV HESABI			7.600,	-
5	13					
		TİCARİ MALLAR HESABI	60.000,	-		
		İNDİRİLECEK KDV HESABI	4.800,	-		
		KASA HESABI			4.800,	-
		BANKALAR HESABI			30.000,	-
		SATICILAR HESABI			30.000,	-
6	18					
		TİCARİ MALLAR HESABI	10.000,	-		
		İNDİRİLECEK KDV HESABI	1.080,	-		
		KASA HESABI			11.080,	-
		Komisyon Bedeli	1.000,-			
		Sigorta Bedeli	4.000,-			
		Taşıma Bedeli	5.000,-			
7	19					
		DİĞER İNDİRİMLER HESABI	5.000,	-		
		İNDİRİLECEK KDV HESABI	900,	-		
		BANKALAR HESABI			5.900,	-
		Sevk Gideri				
8	20					
		BANKA KREDİLERİ HESABI	22.000,	-		
		KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERİ HESABI	2.200,	-		
		BANKALAR HESABI			24.200,	-
	22					
9		SATIŞTAN İADELER HESABI	6.000,	-		
		İNDİRİLECEK KDV HESABI	480,	-		
		KASA HESABI			480,	-
		ALICILAR HESABI			6.000,	-
10	24					
		GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	264,	-		
		İNDİRİLECEK KDV HESABI	36,	-		
		BANKALAR HESABI			300,	-
		Bakım Bedeli	200,-			
		Kasko Bedeli	64,-			
11	27					

	SATICILAR HESABI	30.000,-	-		
	TİCARİ MALLAR HESABI			3.000,-	-
	HESAPLANAN KDV HESABI			540,-	-
	KASA HESABI			26.460,-	-
12	30				
	BANKALAR HESABI	1.080,-	-		
	FAİZ GELİRLERİ HESABI			1.080,-	-
13	31				
	HESAPLANAN KDV HESABI	8.940,-	-		
	DEVREDEN KDV HESABI	4.756,-	-		
	İNDİRİLECEK KDV HESABI			13.696,-	-

Cemal Şamil İşletmesi'nin 31.12.2023 Tarihli Genel Geçici Sağlaması

Hesap Adı	Tutarlar		Kalanlar	
	Borç	Alacak	Borç	Alacak
KASA HESABI	78.400,-	46.820,-	31.580,-	
BANKALAR HESABI	76.480,-	66.400,-	10.080,-	
ALICILAR HESABI	71.500,-	6.000,-	65.500,-	
ALACAK SENETLERİ HESABI	67.500,-		67.500,-	
TİCARİ MALLAR HESABI	150.000,-	13.000,-	137.000,-	
DEVREDEN KDV HESABI	4.756,-		4.756,-	
İNDİRİLECEK KDV HESABI	13.696,-	13.696,-		
TAŞITLAR HESABI	40.000,-		40.000,-	
BANKA KREDİLERİ HESABI	22.000,-	22.000,-		
SATICILAR HESABI	30.000,-	30.000,-		
BORÇ SENETLERİ HESABI	10.000,-	15.000,-		5.000,-
HESAPLANAN KDV HESABI	8.940,-	8.940,-		
SERMAYE HESABI		268.800,-		268.800,-
YURT İÇİ SATIŞLAR HESABI		95.000,-		95.000,-
SATIŞTAN İADELER HESABI	6.000,-		6.000,-	
DİĞER İNDİRİMLER HESABI	5.000,-		5.000,-	
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	264,-		264,-	
FAİZ GELİRLERİ HESABI		1.080,-		1.080,-
KISA VAD. BORÇLANMA GİDER HESABI	2.200,-		2.200,-	
TOPLAM	586.736,-	586.736,-	369.880,-	369.880,-

14	31.12				
	SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ HESABI	52.000,-	-		
	TİCARİ MALLAR HESABI			52.000,-	-
	Dönem sonu envanter kaydı				
15	31.12				
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	65.464,-	-		
	SAT. TİC. MAL. MALİYETİ H.			52.000,-	-
	DİĞER İNDİRİMLER HESABI			5.000,-	-
	KISA VAD. BORÇ. GİDERİ HES.			2.200,-	-
	SATIŞTAN İADELER HESABI			6.000,-	-
	GENEL YÖNETİM GİDER. HES.			264,-	-
16	31.12				
	YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	95.000,-	-		
	FAİZ GELİRLERİ HESABI	1.080,-	-		
	DÖNEM KARI VEYA ZAR. HES.			96.080,-	-
17	31.12				
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	30.616,-	-		
	DÖNEM NET KARI HESABI			30.616,-	-