**MUHASEBE SÜRECİ**

**ÖRNEK UYGULAMA**

1. “M” İşletmesi, 01.12.2021 tarihinde 50.000 TL nakit sermaye ile kurulmuştur.

**2021 yılında gerçekleştirilen diğer işlemler aşağıdadır.**

2. İşletmede kullanılmak üzere 10.000 TL + %18 KDV tutarında büro malzemesi nakit bedelle satın alınmıştır.

3.41.300 TL(KDV %18) tutarında ticari mal satın alınmış, yarısı peşin ödenmiş, geriye kalan veresiye sayılmıştır.

4. Ticari malların bir kısmı 35.000 TL + %18 KDV’ye satılmış, KDV tutarı kadar çek alınmış, 15.000 TL nakit alınmış, kalanı veresiye sayılmıştır.

5. Dönemin elektrik faturası olarak 300 TL + %8 KDV tutarı nakden ödenmiştir.

6. KDV mahsup işlemleri yapılmıştır.

**Dönem sonu yapılan envanter işlemlerinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.**

7. Dönem sonu depoda 20.000 TL olduğu tespit edilmiştir.

8. Duran varlıklara 2.000 TL amortisman ayrılmıştır.

9. Gelir hesapları kapatılmıştır.

10. Gider hesaplarını kapatılmıştır.

11. Kar zarar kaydını yapınız ve ilgili tabloları hazırlayınız.

12. Kapanış kayıtlarını yapınız.

**Aktif …………İşletmesinin…..Tarihli Kuruluş/Açılış Bilançosu Pasif**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOPLAM AKTİFLER** |  | **TOPLAM PASİFLER** |  |

**Yevmiye Defteri Kayıtları:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 |  | / |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 4 |  | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 5 |  | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 6 |  | | |  |  |
|  |  | | |  |  |
|  |  | | |  |  |
|  |  | | |  |  |
|  | **YEVMİYE DEFTERİ SAYFA TOPLAMI** | | |  |  |

**Bu aşamada Genel Geçici Sağlama hazırlanacaktır.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Genel Geçici Sağlama** | | | | |
| **Hesaplar** | **Tutarlar** | | **Kalanlar** | |
| **Borç** | **Alacak** | **Borç** | **Alacak** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Defter-i Kebir Kayıtları:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 8 |  | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 9 |  | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 10 |  | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 11 |  | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |

**Bu aşamada Kesin Sağlama hazırlanacaktır.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kesin Sağlama** | | | | |
| **Hesaplar** | **Tutarlar** | | **Kalanlar** | |
| **Borç** | **Alacak** | **Borç** | **Alacak** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **TOPLAM** |  |  |  |  |

**01.12.2020-31.12.2020 Dönemi Gelir tablosu**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **BRÜT SATIŞLAR** |  |  |
| * Yurtiçi Satışlar |  |  |
| **SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)** |  |  |
| **NET SATIŞLAR** |  |  |
| **SATIŞLARIN MALİYETİ(-)** |  |  |
| * STMM |  |  |
| **BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZAR.** |  |  |
| **FAALİYET GİDERLERİ(-)** |  |  |
| * Genel Yönetim Giderleri (-) |  |  |
| **FAALİYET KARI VEYA ZARARI** |  |  |
| **OLAĞAN KAR VEYA ZARAR** |  |  |
| **DÖNEM KARI VEYA ZARARI** |  |  |
| **DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI** |  |  |

**Dönemsonu Bilançosu**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Aktif** | **“M” İşletmesi’nin 31.12.2021 Tarihli Bilançosu** | | | **Pasif** |
|  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |
| **TOPLAM AKTİFLER** | |  | **TOPLAM PASİFLER** |  |

Kapanış kaydı

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 12 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |