

Dönem Sonu Muhasebe İşlemleri

Monografi Çözümü

Teknik A.Ş. nin 31.12.2016 tarihli genel geçici mizanı aşağıdaki gibidir.

HESAPLAR	BORÇ BAKİYESİ	ALACAK BAKİYESİ
100 KASA	22,000	
102 BANKALAR	38,000	
103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖD. EMR(-)		8,000
110 HİSSE SENETLERİ	5,000	
120 ALICILAR	16,000	
121 ALACAK SENETLERİ	43,000	
153 TİCARİ MALLAR	125,000	
191 İNDİRİLECEK KDV	3,200	
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR		
252 BİNALAR	160,000	
255 DEMİRBAŞLAR	10,000	
260 HAKLAR	50,000	
320 SATICILAR		24,000
321 BORÇ SENETLERİ		39,000
391 HESAPLANAN KDV		4,700
400 BANKA KREDİLERİ		136,500
500 SERMAYE		115,000
600 YURTİÇİ SATIŞLAR		170,000
610 SATIŞTAN İADELER	7,000	
642 FAİZ GELİRLERİ		2,000
643 KOMİSYON GELİRLERİ		1,500
654 KARŞILIK GİDERLERİ	3,500	
656 KAMBİYO ZARARLARI	2,000	
679 DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KAR.		3,000
760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ.GİD.	6,000	
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	13,000	
TOPLAM	503,700	503,700

Dönem sonu işlemlerine ait bilgiler şöyledir;

- KDV mahsup kaydı yapılmıştır.
- Yapılan sayımda kasada 20.000 TL olduğu tespit edilmiş, fark geçici hesaplara aktarılmıştır.
- Bankadaki mevduat hesabına 6.000 TL faiz tahakkuk ettiği ve bu tutardan 900 TL stopaj (GV) kesintisi yapıldığı gelen dekonttan anlaşılmıştır.
- İşletmenin geçici yatırım amacıyla elinde bulundurduğu Hisse Senetlerinin borsa değerinin 4.800 TL olduğu belirlenmiştir.
- Yapılan sayımda depoda 8.000 TL tutarında Ticari Mal olduğu saptanmıştır.
- Alacak senetlerinin tasarruf değeri 40.000, borç senetlerini tasarruf değeri ise 37.000 TL olarak hesaplanmıştır.
- Maddi duran varlıklara % 5, Maddi olmayan duran varlıklara ise % 10 oranında normal amortisman hesaplanarak, endirekt yöntemle kayıt edilecektir.
- Uzun vadeli banka kredilerinin gelecek yıl ödenecek anapara tutarı 36.000 TL'dir.

KDV Mahsup Kaydı

391 HESAPLANAN KDV	4.700	
191 İNDİRİLECEK KDV		3.200
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		1.500

191 İNDİRİLECEK KDV	
3,200	
391 HESAPLANAN KDV	
	4,700

[OK](#)

Yapılan sayımda kasada 20.000 TL olduğu tespit edilmiş, fark geçici hesaplara aktarılmıştır.

197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI		100 KASA	
100 KASA	2.000	2.000	22.000

- Fiili sayım 20.000
- Defter kay. 22.000
- Noksanlık 2.000

OK

Bankadaki mevduat hesabına 6.000 TL faiz tahakkuk ettiği ve bu tutardan 900 TL stopaj (GV) kesintisi yapıldığı gelen dekonttan anlaşılmıştır

102 BANKALAR	5.100	
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	900	
642 FAİZ GELİRLERİ		6.000

- Faiz Geliri 6.000 TL
- Gelir Ver. 900 TL
- Hesap artışı 5.100 TL

[OK](#)

İşletmenin geçici yatırım amacıyla elinde bulundurduğu Hisse Senetlerinin borsa değerinin 4.800 TL olduğu belirlenmiştir.

		110 HİSSE SENETLERİ	
		5,000	
654 KARŞILIK GİDERLERİ			
119 MENKUL KIYMET DEĞ.DÜŞ.KR.(-)			
		200	
			200

- Defter değeri 5.000
- Borsa değeri 4.800
- Değer Düşüşü 200

OK

Yapılan sayımda depoda 8.000 TL tutarında Ticari Mal olduğu saptanmıştır.

				153 TİCARİ MALLAR	
				125000	
621 SATILAN TİCARİ MALLARIN MALİYETİ				SATILAN TİCARİ MALLARIN MALİYETİ	
153 TİCARİ MALLAR					
		117.000			
		117.000			
				Tic.Mallar Bakiyesi	
				125.000	
				Dönem sonu mevcut	
				8.000	
				Fark	
				117.000	

OK

Alacak senetlerinin tasarruf değeri 40.000, borç senetlerini tasarruf değeri ise 37.000 TL olarak hesaplanmıştır.

121 ALACAK SENETLERİ	
43,000	

657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ	3.000	
122 ALACAK SNT. REESKONTU (-)		3.000
322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	2.000	
647 REESKONT FAİZ GİDERLERİ		2.000

321 BORÇ SENETLERİ	
	39,000

Alacak Senetleri Reeskontu=43000-40000= 3.000

Borç Senetleri Reeskontu=39.000 – 37.000= 2.000

OK

Maddi duran varlıklara % 5, Maddi olmayan duran varlıklara ise % 10 oranında normal amortisman hesaplanarak, endirekt yöntemle kayıt edilecektir.(Yönetim Bölümü)

252 BİNALAR
160,000

255 DEMİRBAŞLAR
10,000

260 HAKLAR
50,000

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	8.500	8.500
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	5.000	5.000

• Maddi Duran Varlıklar

- Binalar $160.000 * 0,05 = 8.000$ TL
- Demirbaşlar $10.000 * 0,05 = 500$ TL
- **Amortisman Toplamı = 8.500 TL**

• Maddi Olmayan Duran Varlıklar

- Haklar $50.000 * 0,10 = 5.000$ TL

[OK](#)

Uzun vadeli banka kredilerinin gelecek yıl ödenecek anapara tutarı 36.000 TL'dir.

400 BANKA KREDİLERİ 303 UZUN VADELİ KRD. ANAP., TAKSİT VE FAİZLERİ	36.000	36.000
--	--------	--------

GİDER HESAPLARININ YANSITILMASI

			760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİD.	770 GENEL YÖNETİM GİD.
			6,000	13,000
631 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİD.	6.000			8500
632 GENEL YÖNETİM GİD.	26,500			5000
761 PAZARLAMA, SAT.VE DAĞ.GİD. YANSITMA HESABI		6.000		
771 GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HESABI		26.500		
761 PAZARLAMA, SAT.VE DAĞ.GİD YANS.HES.	6.000			
771 GENEL YÖNETİM GİD. YANSITMA HESABI	26.500			
760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ.GİD		6.000		
770 GENEL YÖNETİM GİD.		26.500		

GELİR VE GİDER HESAPLARININ DURUMU

600 YURTIÇİ SATIŞLAR		170,000		170,000
610 SATIŞTAN İADELER	7,000		7,000	
621 SATILAN TİC.MAL.MLY	117,000		117,000	
631 PAZ.SAT.VE DAĞ.GİD	6000		6,000	
632 GENEL YÖN.GİD.	26500		26500	
642 FAİZ GELİRLERİ		8,000		8,000
643 KOMİSYON GELİRLERİ		1,500		1,500
647 REESKONK FAİZ GELİR.		2,000		2,000
654 KARŞILIK GİDERLERİ	3,700		3,700	
656 KAMBİYO ZARARLARI	2,000		2,000	
657 REESKONT FAİZ GİD.	3,000		3,000	
679 DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KAR.		3,000		3,000
760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ.GİD.	6,000	6,000		
761 PAZ.SAT.VE DAĞ.GİD.YNS.H	6,000	6,000		
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	26,500	26,500		
771 GEN.YÖN.GİD.YNS.H.	26,500	26,500		

GELİR HESAPLARININ K/Z HS. DEVRİ

600 YURTIÇİ SATIŞLAR	170.000		600 YURTIÇİ SATIŞLAR	170,000
642 FAİZ GELİRLERİ	8.000		642 FAİZ GELİRLERİ	8,000
643 KOMİSYON GELİRLERİ	1.500		643 KOMİSYON GELİRLERİ	1,500
647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ	2.000		647 REESKONT FAİZ GELİR.	2,000
679 DİĞER OLAĞ. GELİR VE KARLAR	3.000		679 DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KAR.	3,000
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI		184.500		

GİDER HESAPLARININ K/Z HS. DEVRİ

690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	165.200		610 SATIŞTAN İADELER	7,000
610 SATIŞTAN İADELER		7.000	621 SATILAN TİC.MAL.MLY	117,000
621 SATILAN TİCARİ MAL. MLY.		117.000	631 PAZ.SAT.VE DAĞ.GİD	6,000
631 PAZARLAMA,SAT.DAĞ. GİD.		6.000	632 GENEL YÖN.GİD.	26500
632 GENEL YÖNETİM GİD.		26.500	654 KARŞILIK GİDERLERİ	3,700
654 KARŞILIK GİDERLERİ		3.700	656 KAMBIYO ZARARLARI	2,000
656 KAMBIYO ZARARLARI		2.000	657 REESKONT FAİZ GİD.	3,000
657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ		3.000		

FİRMANIN KAR/ZARAR DURUMU

- Hesap 19.300 TL alacak bakiyesi vermiştir.

690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	
165,200	184500

- Gelirler 184.500
- Giderler 165.200
- KAR 19.300 TL
- Vergi 4.300 TL

VERGİ KARŞILIK AYRIMI

691 DÖNEM KAR.VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. 370 DÖNEM KARININ VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLERİ
371 DÖNEM KAR. PEŞİN ÖD. VER. YAS.Y.K 193 PEŞİN ÖDENEN VERG. FONLAR

4.300

900

4.300

900

193 PEŞİN ÖDENEN VER

900

690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI

165,200

184500

4.300 TL vergi
hesaplanmıştır.

KAR HESABIYLA İLGİLİ DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

			690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI 165,200184500 19.300		691 DÖN.K.H V. YYK 4,300
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	19.300				
691 DÖNEM KAR. HES. VERG. Y.Y.		4.300			
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		15.000			
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	15.000				
590 DÖNEM NET KARI		15.000			

100 KASA	102 BANKALAR	103 VERİLEN ÇEKLER	110 HİSSE SENETLERİ	654 KARŞILIK GİDERLERİ	656 KAMBIYO ZARARLARI	360 ÖDEN.VERGİ FOİ	197 SAYIM VE TES.NC
22,000 2000	38,000 5100	8	5,000	3,500 3700 200	2,000 2000	1,500	2,000
120 ALICILAR	121 ALACAK SENETLERİ	153 TİCARİ MALLAR	191 İNDİRİLECEK KDV	303 UZUN VAD.KR.ANA	119 MENKUL KIY.DEĞ.DÜŞ.	621 SATILAN TİC.MAI	122 ALACAK SNT.REE
16,000	43,000	125,000 117,000	3,200 3,200	36000	200	117,000 117,000	3,000
193 PEŞİN ÖDENEN VER	252 BİNALAR	255 DEMİRBAŞLAR	260 HAKLAR	322 BORÇ SENT.REESK.	647 REESKONK FAİZ GELİR.	657 REESKONT FAİZ C	257 BİRİKMİŞ AMORT
900 900	160,000	10,000	50,000	2,000	2,000 2000	3,000 3,000	8,500
320 SATICILAR	321 BORÇ SENETLERİ	391 HESAPLANAN KE	400 BANKA KREDİLEF	268 BİRİKMİŞ AMORT.	631 PAZ.SAT.VE DAĞ.GİD	632 GENEL YÖN.GİD.	761 PAZ.SAT.VE DAĞ
24000	39000	4,700 4,700	36,000 136,500	5000	6,000 6000	26,500 26,500	6,000 6,000
500 SERMAYE	600 YURTIÇİ SATIŞLAR	610 SATIŞTAN İADELİ	642 FAİZ GELİRLERİ	771 GEN.YÖN.GİD.YNS.I	690 DÖNEM KARI VEYA ZAI	691 DÖN.K.H V. YYK	370 DÖN. K. H. V.YY.
115000	170,000 170000	7,000 7,000	8,000 2,000 6000	26,500 26500	165,200 184500 19300	4,300 4,300	4,300
643 KOMİSYON GELİRLE	679 DİĞER OLAĞAN DIŞI GE	760 PAZARLAMA, SA	770 GENEL YÖNETİM	371 DÖN. K.P. ÖD.V.Y.	692 DÖNEM NET KARI ZAR.	590 DÖNEM NET KAR	
1,500 1500	3,000 3000	6,000 6,000	13,000 26,500 8500 5000	900	15,000 15000	15,000	

31.12.2016 TARİHLİ GENEL KESİN MİZAN

HESAPLAR	BORÇ TUTARI	ALACAK TUTARI	BORÇ BAKİYESİ	ALACAK BAKİYESİ
100 KASA	22,000	2,000	20,000	
102 BANKALAR	43,100		43,100	
103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖD. EMR(-)		8,000		8,000
110 HİSSE SENETLERİ	5,000		5,000	
119 MENKUL KIY.DEĞ.DÜŞ.KR.		200		200
120 ALICILAR	16,000		16,000	
121 ALACAK SENETLERİ	43,000		43,000	
122 ALACAK SNT.REESK.		3,000		3,000
153 TİCARİ MALLAR	125,000	117,000	8,000	
191 İNDİRİLECEK KDV	3,200	3,200		
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	900	900		
197 SAYIM VE TES.NOKS.	2,000		2,000	
252 BİNALAR	160,000		160,000	
255 DEMİRBAŞLAR	10,000		10,000	
257 BİRİKMİŞ AMORT. (-)		8,500		8,500
260 HAKLAR	50,000		50,000	
268 BİRİKMİŞ AMORT.(-)		5,000		5,000
303 UZUN VAD.KR.ANA.T.F.		36,000		36,000
320 SATICILAR		24,000		24,000
321 BORÇ SENETLERİ		39,000		39,000
322 BORÇ SENT.REESK.	2,000		2,000	
360 ÖDEN.VERGİ FONLAR		1,500		1,500
370 DÖN. K. H. V.YY.		4,300		4300
371 DÖN. K.P. ÖD.V.Y.	900		900	
391 HESAPLANAN KDV	4700	4700		
400 BANKA KREDİLERİ	36,000	136,500		100,500
500 SERMAYE		115,000		115,000
590 DÖNEM NET KARI		15000		15000

HESAPLAR	BORÇ TUTARI	ALACAK TUTARI	BORÇ BAKİYESİ	ALACAK BAKİYESİ
600 YURTIÇI SATIŞLAR	170,000	170,000		
610 SATIŞTAN İADELER	7,000	7,000		
621 SATILAN TİC.MAL.MLY	117,000	117,000		
631 PAZ.SAT.VE DAĞ.GİD	6000	6,000		
632 GENEL YÖN.GİD.	26500	26500		
642 FAİZ GELİRLERİ	8,000	8,000		
643 KOMİSYON GELİRLERİ	1,500	1,500		
647 REESKONK FAİZ GELİR.	2,000	2,000		
654 KARŞILIK GİDERLERİ	3,700	3,700		
656 KAMBİYO ZARARLARI	2,000	2,000		
657 REESKONT FAİZ GİD.	3,000	3,000		
679 DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KAR.	3,000	3,000		
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	184500	184,500		
691 DÖN.K.H V. YYK	4300	4,300		
692 DÖNEM NET KARI ZAR.	15000	15000		
760 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞ.GİD.	6,000	6,000		
761 PAZ.SAT.VE DAĞ.GİD.YNS.H	6,000	6,000		
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	26,500	26,500		
771 GEN.YÖN.GİD.YNS.H.	26,500	26,500		
TOPLAM	1,142,300	1,142,300	360,000	360,000

KAPANIŞ KAYDI

103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖD. EMR.	8.000	
119 MENKUL KIY. DEĞ. DÜŞ. KRŞ.	200	
122 ALACAK SENET. REESKONTU	3.000	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	8.500	
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	5.000	
303 UZUN VAD.KRD. ANA PAR. TAK. FAİZ.	36.000	
320 SATICILAR	24.000	
321 BORÇ SENETLERİ	39.000	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	1.500	
370 DÖNEM. KAR. HES. V. YAS. Y.	4.300	
400 BANKA KREDİLERİ	100.500	
500 SERMAYE	115.000	
590 DÖNEM NET KARI	15.000	
100 KASA		20.000
102 BANKALAR		43.100
110 HİSSE SENETLERİ		5.000
120 ALICILAR		16.000
121 ALACAK SENETLERİ		43.000
153 TİCARİ MALLAR		8.000
197 SAYIM VE TESSELLÜM NOK.		2.000
252 BİNALAR		160.000
255 DEMİRBAŞLAR		10.000
260 HAKLAR		50.000
322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU		2.000
371 DÖNEM KAR. PEŞİN ÖD. VER. Y.		900

Alacak Bakiyesi Veren Hesaplar

103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖD. EMR(-)	8,000
119 MENKUL KIY.DEĞ.DÜŞ.KR.	200
122 ALACAK SNT.REESK.	3,000
257 BİRİKMİŞ AMORT. (-)	8,500
268 BİRİKMİŞ AMORT.(-)	5,000
303 UZUN VAD.KR.ANA.T.F.	36,000
320 SATICILAR	24,000
321 BORÇ SENETLERİ	39,000
360 ÖDEN.VERGİ FONLAR	1,500
370 DÖN. K. H. V.YY.	4300
400 BANKA KREDİLERİ	100,500
500 SERMAYE	115,000
590 DÖNEM NET KARI	15000

Borç Bakiyesi Veren Hesaplar

HESAPLAR	BORÇ BAKİYESİ
100 KASA	20,000
102 BANKALAR	43,100
110 HİSSE SENETLERİ	5,000
120 ALICILAR	16,000
121 ALACAK SENETLERİ	43,000
153 TİCARİ MALLAR	8,000
197 SAYIM VE TES.NOKS.	2,000
252 BİNALAR	160,000
255 DEMİRBAŞLAR	10,000
260 HAKLAR	50,000
322 BORÇ SENT.REESK.	2,000
371 DÖN. K.P. ÖD.V.Y.	900

31.12.2016 TARİHLİ BİLANÇO

AKTİF

DÖNEN VARLIKLAR

HAZİR DEĞERLER		55,100
Kasa	20,000	
Bankalar	43,100	
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri(-)	-8,000	
MENKUL KIYMETLER		4,800
Hisse Senetleri	5,000	
Menkul Kıy.Değ. Düş. Krş. (-)	-200	
TİCARİ ALACAKLAR		56,000
Alıcılar	16,000	
Alacak Senetleri	43,000	
Alacak Senetleri Resskontu (-)	-3,000	
STOKLAR		8,000
Ticari Mallar	8,000	
DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		2,000
Sayım ve Tesellüm Noksanları	2,000	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		125,900

DURAN VARLIKLAR

MADDİ DURAN VARLIKLAR		161,500
Binalar	160,000	
Demirbaşesya	10,000	
Birikmiş Amortismanlar (-)	-8,500	
MADDİ OLMAYAN DURAN V.		45,000
Haklar	50,000	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	-5,000	206,500

AKTİF TOPLAMI

332,400

PASİF

KVYK

MALİ BORÇLAR		36,000
Uz. Vad. Krd. Anapar T. F.	36,000	
TİCARİ BORÇLAR		61,000
Satıcılar	24,000	
Borç Senetleri	39,000	
Borç Senetleri Ressek.(-)	-2,000	
ÖDENECEK VERGİ. YAS.G.		1,500
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1,500	
ÖDENECEK VERGİ.Y.Y.KRŞ.		3,400
Dön. Kar.Öd. Vergi ve YYK	4,300	
Dön. Kar. Öd. Peşin Vergi YY	-900	
KVYK TOPLAMI		101,900

UVYK

MALİ BORÇLAR		100,500
Banka Kredileri	100,500	
KVYK TOPLAMI		100,500

ÖZ KAYNAKLAR

ÖDENMİŞ SERMAYE		115,000
Sermaye	115,000	
DÖNEM NET KARI		15,000
ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI		130,000

PASİF TOPLAMI

332,400

1.1.2016 / 31.12.2016 DÖNEMİ GELİR TABLOSU

A. BRÜT SATIŞLAR		170000
Yurtiçi Satışlar	170000	
B. SATIŞ İNDİRİMLERİ		-7000
Satıştan İadeler	-7000	
C. NET SATIŞLAR		163000
D. SATIŞLARIN MALİYETİ		-117000
Satılan Tic. Mal. My.	-117000	
E. BRÜT SATIŞ KARI(ZARARI)		46000
F. FAALİYET GİDERLERİ		-32500
Pazarlama Sat. Dağ. Gid.	-6000	
Genel Yönetim Gid.	-26500	
G. FAALİYET KARI(ZARARI)		13500
H. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		11500
Faiz Gelirleri	8000	
Komisyon Gelirleri	1500	
Reeskont Faiz Gelirleri	2000	
I. OLAĞAN GİD. VE ZARARLAR		-8700
Karşılık Giderleri	-3700	
Kambiyo Zararları	-2000	
Reeskont Faiz Giderleri	-3000	
J. OLAĞAN DIŞI GEL VE KAR.		3000
Diğ. Ol. Gelir ve Karlar	3000	
J. DÖNEM KARI (ZARARI)		19300
K. DÖN. KAR. ÖD. VERGİ. YY.		-4300
DÖNEM NET KARI		15000