

(DERS NOTU NİTELİĞİNDEDİR. BAŞKA AMAÇLA KULLANILAMAZ, ÇOĞALTILAMAZ; DAĞITILAMAZ)

KASA HESABI DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ÖRNEK 1: 09.02.2024 tarihinde işletme kasasına 1.000 \$ eklemiştir (kasaya para koymak). 9 Şubat'ta kur 1\$=30,701 TL'dir.

TL azalmış, dolar artmış.

1000 x 30,701= 30.701 TL (9 Şubat'ta dolar almak için verdiğimiz TL) ve bunun karşılığında dolar aldık 1000 dolar, ancak bu dolar kayıtlara TL cinsinden işlenmek durumundadır.

9 Şubat 2024

100 KASA 100.02 YP Kasası 30.701 TL 100.02.01. Dolar kasası	30.701,-	
100 KASA 100.01 TL kasası		30.701,-
Dolar alımı. 1000 x 30,701= 30.701 TL		

ÖRNEK 2: İşletme elinde bulundurduğu söz konusu dolarlardan 300 Doları 13 Şubat 2024'te TL'ye çevirmiştir (bozdurmuştur). Ve TL'yi kasasına koymuştur. 13 Şubat'ta 1\$=30,647 TL'dir.

13 Şubat 2024

100 KASA 100.01 TL kasası 9.194,1 TL	9.194,1	
656 KAMBİYO ZARARLARI	16,2	
100 KASA 100.02 YP Kasası 9.194,1 TL		9.210,3
Doların TL'ye çevrilmesi 300 x 30,647= 9.194,1 TL 300 x 30,701 = 9.210,3 TL		

ÖRNEK 3: İşletme elinde bulundurduğu (1000-300= 700 dolar kaldı) söz konusu yabancı paralardan 200 Doları 22 Şubat 2024'te TL'ye çevirmiştir(bozdurmuştur) . Ve TL'yi kasasına koymuştur. 22 Şubat 2024'te 1\$=30,936 TL (olduğunu ele alalım).

22 Şubat'ta \$ TL'ye çevrilirse kaç TL'ye denk gelir. 200 x 30,936 = 6.187,2 TL (DOLAR AZALDI TL ARTTI)

9 Şubat'ta aldığını doları bozdurduğunuz için 200 x 30,701= 6.140,2 TL'lik doları bozdurmuş olduk.

(DOLAR 6.140,2 AZALDI - TL 6.187,2 ARTTI)

14 Şubat 2022

100 KASA 100.01 TL kasası 6.187,2 TL	6.187,2	
100 KASA 100.02 YP Kasası 6.140,2 TL 646 KAMBİYO KÂRLARI		6.140,2 47,0
Doların TL'ye çevrilmesi 200 x 30,936 = 6.187,2 TL 200 x 30,701= 6.140,2 TL		

DÖNEM SONU YP KASASI İŞLEMLERİ

1000 \$ vardı, önce 300 sonra 200 yani toplam 500\$'ı bozdurduk geriye ne kaldı? 500 \$ kaldı kasada.

KUR, 31 Aralık 2024'te

a) 1\$ = 28,60 TL olursa

500 \$ kaldı. Bunu ilk 9 şubatta 1\$=30,701 kurundan almıştık Yani bu kalan 500 doların bizim için değeri (alış) $500 \times 30,701 = 15.350,5$ TL'dir.

31 Aralık 2023'te $500 \times 28,60 = 14.300$ TL olacaktır. DÜŞTÜ
 $15.350,55 - 14.300 = 1.050,5$ TL kurdan kaynaklı bir kayıp var.

31 ARALIK 2024

656 KAMBİYO ZARARLARI	100 KASA	1.050,5	
	100.02 YP Kasası		1.050,5
Dönem sonu değerlendirme işlemi			
$500 \times (30,701 - 28,60) = 1.050,5$ TL			

b) 1\$ = 32,90 TL olursa

500 \$ kaldı. Bunu ilk 9 şubatta 30,701 kurundan almıştık Yani bu kalan 500 doların bizim için değeri $500 \times 30,701 = 15.350,5$ TL'dir.

31 Aralık 2024'te $500 \times 32,90 = 16.450$ TL olacaktır. ÇIKTI
 $16.450 - 15.350,5 = 1.099,5$ TL kurdan kaynaklı bir kazanç var.

31 Aralık 2024

100 KASA	646 KAMBİYO KÂRLARI	1.099,5	
100.02 YP kasası			1.099,5
Dönem sonu değerlendirme işlemi			
$500 \times (30,701 - 32,90) = 1.099,5$ TL			

c) 1\$ = 30,701 olursa

500 \$ kaldı. Bunu ilk 9 şubatta 30,701 kurundan almıştık Yani bu kalan 500 doların bizim için değeri $500 \times 30,701 = 15.350,5$ TL'dir.

31 Aralık 2024'te $500 \times 30,701 = 15.350,5$ TL olacaktır. DEĞERİ DEĞİŞMEDİ.

DENEME

ÖRNEK 1: 09.02 tarihinde işletme kasasına 2.000 \$ eklemiştir (kasaya para koymak). 9 Şubat'ta kur 1\$=17 TL'dir.

9 Şubat

100 KASA 100.02 YP Kasası 34.000 TL 100.02.01. Dolar kasası	34.000,-	
100 KASA 100.01 TL kasası		34.000,-
Dolar alımı. $2000 \times 17 = 34.000$ TL		

ÖRNEK 2: işletme elinde bulundurduğu söz konusu dolarlardan 700 Doları 13 Şubat'ta TL'ye çevirmiştir (bozdurmuştur). Ve TL'yi kasasına koymuştur. 13 Şubat'ta 1\$=18 TL'dir.

13 Şubat

100 KASA 100.01 TL kasası 5.642 TL	12.600,-	
100 KASA 100.02 YP Kasası 5.639 TL 646 KAMBIYO KÂRLARI		11.900,- 700,-
Doların TL'ye çevrilmesi $700 \times 18 = 12.600$ TL $700 \times 17 = 11.900$ TL		

ÖRNEK 3: işletme elinde bulundurduğu (2000-700= 1.300 dolar kaldı) söz konusu yabancı paralardan 500 Doları 14 Şubat'ta TL'ye çevirmiştir (bozdurmuştur). TL'yi kasasına koymuştur. 14 Şubat'ta 1\$=16TL

14 Şubat

100 KASA 100.01 TL kasası 8.000 TL	8.000,-	
656 KAMBIYO ZARARLARI	500,-	
100 KASA 100.02 YP Kasası 3.759 TL		8.500,-
Doların TL'ye çevrilmesi $500 \times 16 = 8.000$ TL $500 \times 17 = 8.500$ TL		

ÖRNEK 4: KUR, 31 Aralık'ta

a) 1\$ = 19 TL olursa

31 Aralık

100 KASA 100.02 YP kasası	51,-	
646 KAMBIYO KÂRLARI		51,-
Dönem sonu değerlendirme işlemi $800 \times (19-17) = 1.600$ TL		

ÖRNEK 5: KUR, 31 Aralık 2023'te

b) 1\$ = 15 TL olursa

31 ARALIK			
656 KAMBIYO ZARARLARI		1.600,-	
	100 KASA		1.600,-
	100.02 YP Kasası		
Dönem sonu değerlendirme işlemi			
800 x (15-17)= -1.600 TL			

ÖRNEK 6: KUR, 31 Aralık 'te

c) 1\$ = 17 TL olursa

31 Aralık'ta $800 \times 17 = 13.600$ TL olacaktır. DEĞERİ DEĞİŞMEDİ.