

ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR

SORU 1: İşletmenin cüzdanındaki 40.000 TL’lik senet vadesinde tahsil edilememiş, protesto edilmiş ve alacak icra takibine alınmıştır. Dönem sonunda şüpheli ticari alacaklar için %40 oranında karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

İŞLEMİN GEÇMİŞİNE BAKALIM

100 KASA	7.200,-	
121 ALACAK SENETLERİ	40.000,-	
600 YURTIÇI SATIŞLAR		40.000,-
391 HESAPLANAN KDV		7.200,-
Ticari mal satış kaydı.		
621 STMM	30.000,-	
153 TİCARİ MALLAR		30.000,-
Satılan malın maliyeti kaydı.		

40.000 x 0,40 = 16.000 TL eder.

128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	40.000,-	
121 ALACAK SENETLERİ		40.000,-
Senedin şüpheli hale gelmesi.		
654 KARŞILIK GİDERLERİ	16.000,-	
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAK KARŞILIKLARI		16.000,-
Şüpheli ticari alacağa karşılık ayrılması.		

BORÇ	121 ALACAK SENETLERİ	ALACAK
	40.000,-	40.000,-
	40.000,-	
BORÇ	128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	ALACAK
	40.000,-	40.000,-
BORÇ	129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAK KARŞILIKLARI	ALACAK
	16.000,-	16.000,-
BORÇ	654 KARŞILIK GİDERLERİ	ALACAK
	16.000,- (2023)	

BORÇ

644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR

ALACAK

	16.000,- (2023)
--	-----------------

SORU 2: Takip eden dönemde şüpheli ticari alacaklar 40.000 TL olarak tahsil edilmiştir.

100 KASA	40.000,-	
• 128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		40.000,-
• Şüpheli ticari alacağın tahsili.		
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAK KARŞILIKLARI	16.000,-	
644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR		16.000,-
Karşılığın iptali.		

BU KAYIT TEK YEVMIYE MADDESİNDE DE YAPILABİLİR.

100 KASA	40.000,-	
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAK KARŞILIKLARI	16.000,-	
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		40.000,-
644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR		16.000,-
Şüpheli ticari alacağın tahsili ve karşılığın iptali.		

SORU 2: Takip eden dönemde şüpheli ticari alacaklar 30.000,- TL olarak tahsil edilmiştir.

100 KASA	30.000,-	
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAK KARŞILIKLARI	16.000,-	
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		40.000,-
644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR		6.000,-
Şüpheli ticari alacağın tahsili ve karşılığın iptali.		

SORU 3: İşletme alıcıdan olan 20.000,- TL'lik senetli alacağını yazı ile üç defa istemesine rağmen tahsil edemediği için 09.11.2023 tarihinde dava açmış ve 31.12.2023 tarihinde bu alacak için 20.000,- TL karşılık ayırmıştır. İşletme 10.05.2024 tarihinde alacağının tümünün değersiz hale geldiğini Mahkeme kararından öğrenmiştir.

128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	20.000,-	
121 ALACAK SENETLERİ		20.000,-
Senedin şüpheli hale gelmesi.		
654 KARŞILIK GİDERLERİ	20.000,-	
129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAK KARŞILIKLARI		20.000,-
Şüpheli ticari alacağa karşılık ayrılması.		

BORÇ	121 ALACAK SENETLERİ	ALACAK
	20.000,-	20.000,-
	20.000,-	
BORÇ	128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	ALACAK
	20.000,-	20.000,-
BORÇ	129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAK KARŞILIKLARI	ALACAK
	20.000,-	20.000,-
BORÇ	654 KARŞILIK GİDERLERİ	ALACAK
	20.000,- (2022)	

129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAK KARŞILIKLARI	20.000,-	
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		20.000,-
Şüpheli ticari alacağın değersiz hale gelmesi.		

13 DİĞER ALACAKLAR

131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR

SORU 1 İşletme sahibi, özel işlemleri sebebiyle bir kuruma banka kanalıyla 57.500 TL ödemiştir.

131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	57.500,-	
102 BANKALAR		57.500,-
İşletme sahibinin ödemesini bankadan yatırılması.		

Bu tutarı daha sonra işletmenin banka hesabına yatırmıştır.

102 BANKALAR	57.500,-	
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR		57.500,-
Ortaklardan alacağın banka hesabına yatırılması.		

135 PERSONELDEN ALACAKLAR

SORU Kasa noksanı hesabına kaydedilen 500 TL'nin nedeni dönem sonuna kadar bulunamamıştır. Noksan tutarının kasadan sorumlu olan personelden tahsiline karar verilmiştir.

SORUNUN GEÇMİŞİ

197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI 100 KASA	500,-	500,-
KASA noksanlığın düzeltilmesi.		

135 PERSONELDEN ALACAKLAR	500,-	
197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI		500,-
Kasa noksanının tespit ve kaydı.		

BORÇ	135 PERSONELDEN ALACAKLAR	ALACAK
500,-		500,-

Kasa personeli 500 TL'yi işletmeye nakden ödemiştir.

100 KASA	500,-	
135 PERSONELDEN ALACAKLAR		500,-
Personelden alacağın tahsil edilmesi.		