

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

UYGULAMA

İşletmenin 01.12.2024 tarihindeki varlık ve kaynakları aşağıdaki gibidir. İşletme bu tarihte kurulmuş olup, kuruluş kaydını ve bilançosunu düzenleyiniz. (açıklama: alacak ve borçlar kısa vadeli. MDV faydalı ömrü 5 yıl olup, amortisman yöntemi normal yöntemdir.)

Nakit para	11.000, TL	Bankadan alınan kredi	12.000,- TL	28.500
Bankadaki mevduat	10.000, TL	Senetli borç	8.000,- TL	
Senetsiz alacaklar	7.000,- TL	Senetsiz borç	8.500,- TL	
Verilen çekler	9.000,- TL	Sermaye	168.000,-	
Senetli alacaklar	7.500,- TL			
Ticari mallar	20.000,- TL			
Demirbaşlar	50.000,- TL			
Taşıtlar	100.000,- TL			
AKTİF TOPLAM	196.500,- TL	PASİF TOPLAM	196.500,- TL	

NOT: 196.500 – 28.500 = 168.000,- TL sermayedir.

05 Aralık 2024 tarihinde işletme 8.800 TL değerinde (%10 KDV dahil) ticari mal satın almıştır. KDV tutarı banka havalesi ile, 2.000 TL senet keşide ederek, 2.500 TL senet ciro ederek ödenmiş, kalan tutar kadar da borçlu kalmıştır.

06.Aralık 2024 Kalem İşletmesi Kuruluş anında bankadan aldığı kredinin yarısını 600 TL faizi ile birlikte nakit olarak ödemiştir.

08 Aralık 2024 işletme 16.500 TL (KDV dahil %10) değerinde mal satmıştır. KDV tutarını nakit olarak tahsil etmiş, 5.000 TL değerinde çek almış, 3.000 TL değerinde senet almış olup, kalan tutar kadar da alacaklı kalmıştır (alacaklanmıştır.) Satılan malın maliyeti 10.000 TL'dir.

13 Aralık 2024 işletme senetsiz borcunun 3.500 TL değerindeki kısmını çek ciro ederek ödemiştir.

19 Aralık 2024 işletme sattığı mallar için müşterisine 550 TL (KDV %10 dahil) indirim yapmış, indirim müşterinin borcundan düşürülmüştür. (Not: Müşterinin borcu işletmenin alacağıdır.)

Maddi duran varlıkların faydalı ömrü 5 yıl olup, amortisman yöntemi normal yöntemdir.

AKTİF	KALEM İŞLETMESİNİN 01.12.2024 TARİHLİ BİLANÇOSU		PASİF
1. DÖNEN VARLIKLAR	46.500,-	3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	28.500,-
10. HAZIR DEĞERLER	12.000,-	30 MALİ BORÇLAR	12.000,-
100 KASA	11.000,-	300 BANKA KREDİLERİ	12.000,-
102 BANKALAR	10.000,-	32. TİCARİ BORÇLAR	16.500,-
103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	(9.000,-)	320 SATICILAR	8.500,-
12. TİCARİ ALACAKLAR	14.500,-	321 BORÇ SENETLERİ	8.000,-
120 ALICILAR	7.000,-		
121 ALACAK SENETLERİ	7.500,-	4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
15. STOKLAR	20.000,-	5. ÖZKAYNAKLAR	168.000,-
153 TİCARİ MALLAR	20.000,-	50. ÖDENMİŞ SERMAYE	168.000,-
2. DURAN VARLIKLAR	150.000,-	500 SERMAYE	168.000,-
25. MADDİ DURAN VARLIKLAR	150.000,-		
254 TAŞITLAR	100.000,-		
255 DEMİRBAŞLAR	50.000,-		
AKTİF TOPLAM	196.500,-	PASİF TOPLAM	196.500,-

01.12.2024

100 KASA	11.000,-	
102 BANKALAR	10.000,-	
120 ALICILAR	7.000,-	
121 ALACAK SENETLERİ	7.500,-	
153 TİCARİ MALLAR	20.000,-	
254 TAŞITLAR	100.000,-	
255 DEMİRBAŞLAR	50.000,-	
		9.000,-
103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ		12.000,-
300 BANKA KREDİLERİ		8.500,-
320 SATICILAR		8.000,-
321 BORÇ SENETLERİ		168.000,-
500 SERMAYE		
Açılış kaydı		

05.12.2024

153 TİCARİ MALLAR		8.000,-	
191 İNDİRİLECEK KDV		800,-	
	102 BANKALAR		800,-
	121 ALACAK SENETLERİ		2.500,-
	320 SATICILAR		3.500,-
	321 BORÇ SENETLERİ		2.000,-
Ticari mal alış			

06.12.2024

300 BANKA KREDİLERİ		6.000,-	
780 FİNANSMAN GİDERLERİ		600,-	
	100 KASA		6.600,-
Banka kredisi borcunun yarısı ve faizinin ödenmesi			

08.12.2021

100 KASA		1.500,-	
101 ALINAN ÇEKLER		5.000,-	
120 ALICILAR		7.000,-	
121 ALACAK SENETLERİ		3.000,-	
	600 YURTIÇI SATIŞLAR		15.000,-
	391 HESAPLANAN KDV		1.500,-
Ticari mal satışı			
621 STMM		10.000,-	
	153 TİCARİ MALLAR		10.000,-
Ticari mal satışı maliyet kaydı			

13.12.2024

320 SATICILAR		3.500,-	
	101 ALINAN ÇEKLER		3.500,-
Senetsiz borca karşılık çek ciro edilmesi.			

13.12.2024

611 SATIŞ İSKONTOLARI		500,-	
191 İNDİRİLECEK KDV		50,-	
	120 ALICILAR		550,-
Satılan mala indirim yapılması.			

100 KASA		101 ALINAN ÇEKLER		102 BANKALAR		103 VERİLEN ÇEKLER ve ÖDEME EMİRLERİ		120 ALICILAR		121 ALACAK SENETLERİ	
11.000,-	6.600,-	5.000,-	3.500,-	10.000,-	800,-	9.000,-	9.000,-	7.000,-	550,-	7.500,-	2.500,-
1.500,-	6.600,-		3.500,-		800,-			7.000,-	550,-	3.000,-	2.500,-
12.500,-	5.900,-	5.000,-	1.500,-	10.000,-	9.200,-	9.000,-	9.000,-	14.000,-	13.450,-	10.500,-	8.000,-
	12.500,-		5.000,-		10.000,-				14.000,-		10.500,-
153 TİCARİ MALLAR		191 İNDİRİLECEK KDV		254 TAŞITLAR		255 DEMİRBAŞLAR		257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		300 BANKA KREDİLERİ	
20.000,-	10.000,-	800,-	850,-	100.000,-	100.000,-	50.000,-	50.000,-	30.000,-	30.000,-	6.000,-	12.000,-
8.000,-		50,-								6.000,-	
28.000,-	10.000,-	850,-	850,-	100.000,-	100.000,-	50.000,-	50.000,-	30.000,-	30.000,-	6.000,-	12.000,-
	18.000,-									12.000,-	
	28.000,-										
320 SATICILAR		321 BORÇ SENETLERİ		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		391 HESAPLANAN KDV		500 SERMAYE		591 DÖNEM NET ZARARI	
3.500,-	8.500,-	10.000,-	8.000,-	650,-	650,-	1.500,-	1.500,-	168.000,-	168.000,-	26.100,-	26.100,-
3.500,-	3.500,-		2.000,-								
8.500,-	12.000,-	10.000,-	10.000,-	650,-	650,-	1.500,-	1.500,-	168.000,-	168.000,-	26.100,-	26.100,-
12.000,-											
600 YURTIÇİ SATIŞLAR		611 SATIŞ İSKONTOLARI		621 STMM		632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ		690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	
15.000,-	15.000,-	500,-	500,-	10.000,-	10.000,-	30.000,-	30.000,-	600,-	600,-	41.100,-	15.000,-
											26.100,-
15.000,-	15.000,-	500,-	500,-	10.000,-	10.000,-	30.000,-	30.000,-	600,-	600,-	41.100,-	41.100,-
692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA		780 FİNANSMAN GİDERLERİ		781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA			
26.100,-	26.100,-	30.000,-	30.000,-	30.000,-	30.000,-	600,-	600,-	600,-	600,-		
26.100,-	26.100,-	30.000,-	30.000,-	30.000,-	30.000,-	600,-	600,-	600,-	600,-		

391 HESAPLANAN KDV	191 İNDİRİLECEK KDV	1.500,-	
KDV tahakkuku	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		850,- 650,-

GENEL GEÇİCİ MİZAN

Türk Lirası	TUTAR		KALAN	
HESAP ADI	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100 Kasa	12.500,-	6.600,-	5.900,-	-----
101 Alınan Çekler	5.000,-	3.500,-	1.500,-	-----
102 Bankalar	10.000,-	800,-	9.200,-	-----
103 V. Çekler ve Ö Emir	-----	9.000,-	-----	9000,-
120 Alıcılar	14.000,-	550,-	13.450,-	-----
121 Alacak Senetleri	10.500,-	2.500,-	8.000,-	-----
153 Ticari Mallar	28.000,-	10.000,-	18.000,-	-----
191 İndirilecek KDV	850,-	850,-	-----	-----
254 Taşıtlar	100.000,-	-----	100.000,-	-----
255 Demirbaşlar	50.000,-	-----	50.000,-	-----
300 Banka Kredileri	6.000,-	12.000,-	-----	6.000,-
320 Satıcılar	3.500,-	12.000,-	-----	8.500,-
321 Borç Senetleri	-----	10.000,-	-----	10.000,-
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	-----	650,-	-----	650,-
391 Hesaplanan KDV	1.500,-	1.500,-	-----	-----
500 Sermaye	-----	168.000,-	-----	168.000,-
600 Yurtiçi satışlar	-----	15.000,-	-----	15.000,-
611 Satış İskontoları	500,-	-----	500,-	-----
621 STMM	10.000,-	-----	10.000,-	-----
780 Finansman Giderleri	600,-	-----	600,-	-----
TOPLAM	252.950,-	252.950,-	217.150,-	217.150,-

MİZAN OCAK AYI MİZANI

OCAK + ŞUBAT = ŞUBAT AYI MİZANI

OCAK + ŞUBAT+ MART = MART AYI MİZANI

-

-

OCAK ++ ARALIK = ARALIK AYI MİZANI (genel geçici)

İşletme 31 Aralık tarihinde MDV'lere normal amortisman yöntemine göre amortisman ayıracaktır. Ve MDV'lerin faydalı ömrü 5 yıldır. (not: taşıt, idari işler için kullanılmaktadır - yönetim departmanı taşıtıdır. (binek oto denilmemiştir, dikkat ediniz.)

1/5 = 0,20 amortisman oranı

Taşıt 100.000,- x 0,20 = 20.000,-

Demirbaş 50.000,- x 0,20 = 10.000,- TOPLAM 20.000+10.000 =30.000 TL değerinde amortisman ayrılacak.

31.12.2024

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	30.000,-	30.000,-
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA 781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA	30.000,- 600,-	30.000,- 600,-
771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA 781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA	770GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 780 FİNANSMAN GİDERLERİ	30.000,- 600,-	30.000,- 600,-

690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		41.100,-	
	611 SATIŞ İSKONTOLARI		500,-
	621 STMM		10.000,-
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		30.000,-
	660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ		600,-
Giderlerin kapatılması			
600 YURTIÇİ SATIŞLAR		15.000,-	
Gelirlerin kapatılması			
692 DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI	690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		15.000,-
	690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	26.100,-	26.100,-
591 DÖNEM NET ZARARI	692 DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI	26.100,-	26.100,-

KESİN MİZAN

Türk Lirası	TUTAR		KALAN	
HESAP ADI	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
100 Kasa	12.500,-	6.600,-	5.900,-	-----
101 Alınan Çekler	5.000,-	3.500,-	1.500,-	-----
102 Bankalar	10.000,-	800,-	9.200,-	-----
103 V. Çekler ve Ö Emir	-----	9.000,-	-----	9000,-
120 Alıcılar	14.000,-	550,-	13.450,-	-----
121 Alacak Senetleri	10.500,-	2.500,-	8.000,-	-----
153 Ticari Mallar	28.000,-	10.000,-	18.000,-	-----
191 İndirilecek KDV	850,-	850,-	-----	-----
254 Taahhütler	100.000,-	-----	100.000,-	-----
255 Demirbaşlar	50.000,-	-----	50.000,-	-----
257 Birikmiş Amortismanlar	-----	30.000,-	-----	30.000,-
300 Banka Kredileri	6.000,-	12.000,-	-----	6.000,-
320 Satıcılar	3.500,-	12.000,-	-----	8.500,-
321 Borç Senetleri	-----	10.000,-	-----	10.000,-
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	-----	650,-	-----	650,-
391 Hesaplanan KDV	1.500,-	1.500,-	-----	-----
500 Sermaye	-----	168.000,-	-----	168.000,-
591 Dönem Net Zararı	26.100,-	-----	26.100,-	-----
600 Yurtiçi satışlar	15.000,-	15.000,-	-----	-----
611 Satış İskontoları	500,-	500,-	-----	-----
621 STMM	10.000,-	10.000,-	-----	-----
632 Genel Yönetim Giderleri	30.000,-	30.000,-	-----	-----
660 Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	600,-	600,-	-----	-----
690 Dönem Kârı veya Zararı	41.100,-	41.100,-	-----	-----
692 Dönem Net Kârı veya Zararı	26.100,-	26.100,-	-----	-----
770 Genel Yönetim Giderleri	30.000,-	30.000,-	-----	-----
771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma	30.000,-	30.000,-	-----	-----
780 Finansman Giderleri	600,-	600,-	-----	-----
781 Finansman Giderleri Yansıtma	600,-	600,-	-----	-----
TOPLAM	452.450,-	452.450,-	232.150,-	232.150,-

31.12.2024

103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ		9.000,-	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		30.000,-	
300 BANKA KREDİLERİ		6.000,-	
320 SATICILAR		8.500,-	
321 BORÇ SENETLERİ		10.000,-	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		650,-	
500 SERMAYE		168.000,-	
	100 KASA		5.900,-
	101 ALINAN ÇEKLER		1.500,-
	102 BANKALAR		9.200,-
	120 ALICILAR		13.450,-
	121 ALACAK SENETLERİ		8.000,-
	153 TİCARİ MALLAR		18.000,-
	254 TAŞITLAR		100.000,-
	255 DEMİRBAŞLAR		50.000,-
	591 DÖNEM NET ZARARI		26.100,-
Dönem sonu kapanış kaydı			

AKTİF

KALEM İŞLETMESİNİN 31.12.2024 TARİHLİ BİLANÇOSU

PASİF

1. DÖNEN VARLIKLAR	47.050,-	3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	25.150,-
10. HAZIR DEĞERLER	7.600,-	30. MALİ BORÇLAR	6.000,-
100 KASA	5.900,-	300 BANKA KREDİLERİ	6.000,-
101 ALINAN ÇEKLER	1.500,-	32. TİCARİ BORÇLAR	18.500,-
102 BANKALAR	9.200,-	320 SATICILAR	8.500,-
103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	(9.000,-)	321 BORÇ SENETLERİ	10.000,-
12. TİCARİ ALACAKLAR	21.450,-	36. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	650,-
120 ALICILAR	13.450,-	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	650,-
121 ALACAK SENETLERİ	8.000,-		
15. STOKLAR	18.000,-	4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-----
153 TİCARİ MALLAR	18.000,-		
2. DURAN VARLIKLAR	120.000,-	5. ÖZKAYNAKLAR	141.900,-
25. MADDİ DURAN VARLIKLAR	120.000,-	50. ÖDENMİŞ SERMAYE	168.000,-
254 TAŞITLAR	100.000,-	500 SERMAYE	168.000,-
255 DEMİRBAŞLAR	50.000,-		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	(30.000,-)	59. DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	(26.100,-)
		591 DÖNEM NET ZARARI	(26.100,-)
AKTİF TOPLAM	167.050,-	PASİF TOPLAM	167.050,-

GELİR TABLOSU

KALEM İŞLETMESİNİN 2024 DÖNEMİ GELİR TABLOSU

60 BRÜT SATIŞLAR (600+601+602 no'lu hesap toplamı)	15.000,-
600 YURTIÇİ SATIŞLAR	15.000,-
61 SATIŞTAN İNDİRİMLER (610+611+612 no'lu hesap toplamı)	(500,-)
611 SATIŞ İSKONTOLARI	(500,-)
NET SATIŞLAR (15.000-500)	14.500,-
62 SATIŞLARIN MALİYETİ	(10.000,-)
621 STMM	(10.000,-)
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI (14.500-10.000)	4.500,-
63 FAALİYET GİDERLERİ	(30.000,-)
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	(30.000,-)
66 FİNANSMAN GİDERLERİ	(600,-)
660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	(600,-)
69 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI (4.500-30.000-600)	(26.100,-)
690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	(26.100,-)
691 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	-----
692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	(26.100,-)

ÖRNEK İŞLETME KÂR ETSEYDİ NASIL KAYIT YAPILIRDI. (İşletmenin kâr etmesi için yurtiçi satışlar rakamı değiştirilmiş, 55.000 TL yapılarak, artırılmıştır.)

690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		41.100,-	
	611 SATIŞ İSKONTOLARI		500,-
	621 STMM		10.000,-
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		30.000,-
	660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ		600,-
Giderlerin kapatılması			
600 YURTIÇI SATIŞLAR		55.000,-	
	690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		55.000,-
Gelirlerin kapatılması			
690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		13.900,-	
	691 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI		3.475,-
	692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		10.425,-
692 DÖNEM NET KÂRI veya ZARARI		10.425,-	
	590 DÖNEM NET KÂRI		10.425,-

690	692	691	590
41.100,-	10.425,-	3.475,-	2.800,-
13.900,-	10.425,-		
55.000,-	10.425,-		