

Şirketin Dönem sonu envanter işlemleri aşağıdaki gibidir.

- 1- Dönem sonundaki ticari mal stok değerinin 850.000,- TL. olduğu tespit edilmiştir.
- 2- Karşılık ayrılmış olan 8.000,- TL. şüpheli alacağın icra tarafından tahsil edilmiş olduğu ve banka hesabına yatırıldığı bildirilmiş ancak, bununla ilgili muhasebe kayıtlarının yapılmamış olduğu tespit edilmiştir.
- 3- Aktife kayıtlı Maliyet bedeli 110.000,- TL. ve birikmiş amortismanı 30.000,- TL. olan bir ticari aracın çek karşılığında 100.000,- TL. + KDV. li satılmış olduğu, ancak bu satışın kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.
- 4- Bu dönem taşıtlar ve demirbaşlar için ayrılacak amortisman miktarının 80.200,- TL. olduğu tespit edilmiştir.

İstenenler:

- 1- Şirketin açılış bilançosu ve bunlardan sonraki mali olaylara ait gerekli yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız. (İşletmede 7/A seçeneği uygulanmaktadır.)
- 2- Şirketin geçici ve kesin mizanının yapılmış olduğunu varsayarak, dönem sonu envanter işlemleri ve kapanışla ilgili yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız.
- 3- Kurumun %20 üzerinden ödeyeceği kurumlar vergisini dikkate alarak, dönem net karı ve dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları ile ilgili kayıtları yapınız.
- 4- Şirketin dönem sonu bilanço ve gelir tablosunu düzenleyiniz.

Not:

Şirketin bilanço sonrası olaylarla ilgili yevmiye ve defteri kebir kayıtları 50 Puan
Envanter Kayıtları 20 Puan
Kapanış Kayıtları 20 Puan
Bilançonun düzenlenmesi 5 Puan
Gelir tablosunun düzenlenmesi 5 Puandır.

Cevaplar

Açılış Kaydı

100 Kasa Hesabı	230,000.00	
101 Alınan Çekler	568,000.00	
102 Bankalar	450,600.00	
110 Hisse Senetleri	120,000.00	
120 Alıcılar Hesabı	985,000.00	
121 Alacak Senetler	350,000.00	
128 Şüpheli Ticari	8,000.00	
153 Ticari Mallar	1,399,000.00	
159 Verilen Sipariş	32,000.00	
254 Taşıtlar	900,000.00	
255 Demirbaşlar	408,080.00	
129 Şüpheli Ticari		8,000.00
257 Birikmiş Amorti		242,160.00
300 Banka Kredileri		280,520.00
320 Satıcılar		535,000.00
321 Borç Senetleri		1,276,000.00
360 Ödenecek Vergi		482,000.00
361 Ödenecek SSK Pr		279,920.00
500 Sermaye		2,000,000.00
540 Yasal Yedekler		90,000.00
570 Geçmiş Yıl Karı		257,080.00

1)

153 Ticari Mallar	62,000.00	
191 İndirilecek KDV	11,160.00	
101 Alınan Çekler H		40,000.00
320 Satıcılar		33,160.00

2)

320 Satıcılar	120,000.00	
101 Alınan Çekler H		70,000.00
103 Verilen Çekler		40,000.00
321 Borç Senetleri		10,000.00

3)

101 Alınan Çekler H	1,110,000.00	
102 Bankalar	341,400.00	
391 Hesaplanan KDV		221,400.00
600 Yurt İçi Satış		1,230,000.00

4)

191 İndirilecek KDV	5,400.00	
610 Satıştan İadele	30,000.00	
120 Alıcılar Hesabı		35,400.00

5)

102 Bankalar	72,000.00	
653 komisyon gideri	1,000.00	
780 Finansman Gider	7,000.00	
121 Alacak Senetleri		80,000.00

6)

102 Bankalar	122,000.00	
653 komisyon gideri	3,000.00	
110 Hisse Senetleri		120,000.00
645 Menkul Kıymet S		5,000.00

7)

321 Borç Senetleri	56,000.00	
780 Finansman Gider	4,500.00	
100 Kasa Hesabı		500.00
321 Borç Senetleri		60,000.00

8)

153 Ticari Mallar	40,000.00	
191 İndirilecek KDV	7,200.00	
102 Bankalar		15,200.00
159 Verilen Sipariş		32,000.00

9)

320 Satıcılar	5,900.00	
153 Ticari Mallar		5,000.00
191 İndirilecek KDV		900.00

10)

760 Pazarlama Satış	60,500.00	
770 Genel Yönetim G	36,300.00	
335 Personele Borçl		55,810.00
360 Ödenecek Vergi		10,590.00
361 Ödenecek SSK Pr		30,400.00

Dönem Sonu İşlemleri

1)

621 Satılan Ticari	646,000.00	
153 Ticari Mallar		646,000.00

2)

102 Bankalar	8,000.00	
129 Şüpheli Ticari	8,000.00	
128 Şüpheli Ticari		8,000.00
671 Önceki Dönem Ge		8,000.00

3)

101 Alınan Çekler H	118,000.00	
257 Birikmiş Amorti	30,000.00	
254 Taşitlar		110,000.00
391 Hesaplanan KDV		18,000.00
679 Diğer Olağan Dı		20,000.00

4)

770 Genel Yönetim G	80,200.00	
257 Birikmiş Amorti		80,200.00
391 Hesaplanan KDV	239,400.00	
191 İndirilecek KDV		22,860.00
360 Ödenecek Vergi		216,540.00

Kapanış Kayıtları

1)

631 Pazarlama Satış	60,500.00	
632 Genel Yönetim G	116,500.00	
660 Finansman Gider	11,500.00	
761 Pazarlama Satış		60,500.00
771 Genel Yönetim G		116,500.00
781 Finansman Gider		11,500.00

2)

761 Pazarlama Satış	60,500.00	
771 Genel Yönetim G	116,500.00	
781 Finansman Gider	11,500.00	
760 Pazarlama Satış		60,500.00
770 Genel Yönetim G		116,500.00
780 Finansman Gider		11,500.00

3)

600 Yurt İçi Satışl	1,230,000.00	
645 Menkul Kıymet S	5,000.00	
671 Önceki Dönem Ge	8,000.00	
679 Diğer Olağan Dı	20,000.00	
690 Dönem Karı ve Z		1,263,000.00

4)

690 Dönem Karı ve Z	868,500.00	
610 Satıştan İadele		30,000.00
621 Satılan Ticari		646,000.00
631 Pazarlama Satış		60,500.00
632 Genel Yönetim G		116,500.00
653 komisyon gideri		4,000.00
660 Finansman Gider		11,500.00

5)

370 DÖNEM KARINDAN	78,900.00	
691 DÖNEM KARINDAN		78,900.00

6)

690 Dönem Karı ve Z	394,500.00	
691 DÖNEM KARINDAN		78,900.00
692 Dönem Net Karı		315,600.00

7)

692 Dönem Net Karı	315,600.00	
590 Dönem Net Karı		315,600.00

BİLANÇO

Adı	Önceki Dönem	Cari Dönem
I-DÖNEN VARLIKLAR	4,134,600.00	4,923,900.00
A-Hazır Değerler	1,248,600.00	2,854,300.00
1-Kasa	230,000.00	229,500.00
2-Alınan Çekler	568,000.00	1,686,000.00
3-Bankalar	450,600.00	978,800.00
4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)		-40,000.00
B-Menkul Kıymetler	120,000.00	
1-Hisse Senetleri	120,000.00	
C-Ticari Alacaklar	1,335,000.00	1,219,600.00
1-Alıcılar	985,000.00	949,600.00
2-Alacak Senetleri	350,000.00	270,000.00
7-Şüpheli Ticari Alacaklar	8,000.00	
8-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşğ.(-)	-8,000.00	
E-Stoklar	1,431,000.00	850,000.00
4-Ticari Mallar	1,399,000.00	850,000.00
7-Verilen Sipariş Avansları	32,000.00	
II-DURAN VARLIKLAR	1,065,920.00	905,720.00
D-Maddi Duran Varlıklar	1,065,920.00	905,720.00
5-Tasıtlar	900,000.00	790,000.00
6-Demirbaşlar	408,080.00	408,080.00
8-Birikmiş Amortismanlar(-)	-242,160.00	-292,360.00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	5,200,520.00	5,829,620.00
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2,853,440.00	3,166,940.00
A-Mali Borçlar	280,520.00	280,520.00
1-Banka Kredileri	280,520.00	280,520.00
B-Ticari Borçlar	1,811,000.00	1,732,260.00
1-Satıcılar	535,000.00	442,260.00
2-Borç Senetleri	1,276,000.00	1,290,000.00
C-Diğer Borçlar		55,810.00
4-Personele Borçlar		55,810.00
F-Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	761,920.00	1,019,450.00
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	482,000.00	709,130.00
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	279,920.00	310,320.00
G-Borç ve Gider Karşılıkları		78,900.00
1-Dönem Karı Vrg.ve Dğr.Ysl.Yüküm.Karş		78,900.00
III-ÖZKAYNAKLAR	2,347,080.00	2,662,680.00
A-Ödenmiş Sermaye	2,000,000.00	2,000,000.00
1-Sermaye	2,000,000.00	2,000,000.00
C-Kar Yedekleri	90,000.00	90,000.00
1-Yasal Yedekler	90,000.00	90,000.00
D-Geçmiş Yıllar Karları	257,080.00	257,080.00
1-Geçmiş Yıllar Karları	257,080.00	257,080.00
E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)		
F-Dönem Net Karı(Zararı)		315,600.00
1-Dönem Net Karı		315,600.00
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	5,200,520.00	5,829,620.00

Gelir Tablosu

Hesap Adı	Cari Dönem
A-BRÜT SATIŞLAR	1,230,000.00
1-Yurtiçi Satışları	1,230,000.00
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-30,000.00
1-Satıştan İadeler (-)	-30,000.00
C-NET SATIŞLAR	1,200,000.00
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-646,000.00
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	-646,000.00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	554,000.00
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)	-177,000.00
2-Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-60,500.00
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	-116,500.00
FAALİYET KARI VEYA ZARARLARI	377,000.00
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	5,000.00
6-Menkul Kıymetler Satış Karları	5,000.00
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARAR.(-)	-4,000.00
1-Komisyon Giderleri	-4,000.00
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	-11,500.00
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	-11,500.00
OLAĞAN KAR VE ZARARLAR	366,500.00
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	28,000.00
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	8,000.00
2-Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar	20,000.00
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	394,500.00
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜM.KARŞ.(-)	78,900.00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	315,600.00