

PROBLEM-1: X işletmesinin faaliyete başladığında varlık ve kaynaklarına ilişkin bilgileri şöyledir:

KASA	4500
SATICILAR	2000
BANKALAR	1500
TİCARİ MALLAR	3000
BANKA KREDİLERİ	1000

İSTENEN: D.B. Bilançosunu hazırlayarak aşağıdaki mali işlemleri Büyük Deftere kaydedin.
Dönem sonu bilançosunu hazırlayın.

1. Açılış kaydınız yapınız.
2. İşletme senetle 1400 TL'ye bir bilgisayar satın almıştır.
3. Yarısı peşin kalanı kredili 2500 TL'ye mal alınmıştır.
4. İşletme alış fiyatı 1800 TL olan malı yine aynı fiyatıyla satmıştır. Müşteri mal bedelinin 500 TL'sine çek, 400 TL'sine senet vermiş kalanı için borçlanmıştır.
5. Satıcılara olan borç için 700 TL'lik çek keşide edilmiştir.
6. Müşteriden alınan çekin 200 TL'lik kısmı satıcılara ciro edilmiştir.
7. Bankadan gelen hesap özeti satıcılara keşide edilen çekin 150 TL'sinin ödendiği anlaşılmıştır.
8. Bankadan 1000 TL kredi kullanılmıştır.
9. Müşteri aldığı malın 200 TL'lik kısmını işletmemize geri göndermiştir.
10. Şirkete yeni bir ortak alınmış, bu ortak 8000 TL değerindeki taşıtını işletmeye vermiştir.
11. Alınan malın 400 TL'lik kısmı iade edilmiştir.

X İŞLETMESİ X/X/X TARİHLİ D.B. BİLANÇO			
Aktif			Pasif
KASA	4500	SATICILAR	2000
BANKALAR	1500	BANKA KREDİLERİ	1000
TİCARİ MALLAR	3000	SERMAYE	6000
AKTİF TOPLAMI	9000	PASİF TOPLAMI	9000

BÜYÜK DEFTER

B	KASA	A	B	SATICILAR	A	B	BANKALAR	A
1	4500	1400 2	5	700	2000 1	1	1500	150 7
8	1000	1250 3	6	200	1250 3		1350	
	5500	2650	11	400				
	2850			1300	3250			
					1950			

B	TİCARİ MALLAR	A	B	BANKA KREDİLERİ	A	B	SERMAYE	A
1	3000	1800 4		1000 1			6000 1	
3	2500	400 11		1000 8			8000 10	
9	200			2000			14000	
	5700	2200						
	3500							

B	DEMİRBAŞLAR	A	B	ALINAN ÇEKLER	A	B	ALACAK SENETLERİ	A
2	1400		4	500	200 6	4	400	
				300				

B	ALICILAR	A	B	VERİLEN ÇEK. Ö.E.	A	B	TAŞITLAR	A
4	900	200 9	7	150	700 5	10	8000	
	700				550			

Aktif	X İŞLETMESİ X/X/X TARİHLİ D.S. BİLANÇO		Pasif
KASA	2850	SATICILAR	1950
BANKALAR	1350	BANKA KREDİLERİ	2000
TİCARİ MALLAR	3500	SERMAYE	14000
DEMİRBAŞLAR	1400		
ALINAN ÇEKLER	300		
ALACAK SENETLERİ	400		
ALICILAR	700		
VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİR.	(550)		
TAŞITLAR	8000		
AKTİF TOPLAMI	17950	PASİF TOPLAMI	17950

PROBLEM-2: Siyah işletmesine ait çeşitli hesapların 2019 sonundaki bakiyeleri aşağıda verilmiştir:

ALICILAR	20000
KASA	12000
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1500
YURTDIŞI SATIŞLAR	3000
SATIŞ İADELERİ	800
SERMAYE	82000
SATICILAR	5500
BANKA KREDİLERİ	3500
ALINAN ÇEKLER	4400
TAŞITLAR	43000
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	3400
VERİLEN ÇEKLER VE Ö.E.(-)	2400
AR-GE GİDERLERİ	1000
BANKALAR	15000
ALACAK SENETLERİ	2600
FİNANSMAN GİDERLERİ	1200
YURTIÇI SATIŞLAR	8000
BORÇ SENETLERİ	3800
PAZARLAMA SAT. DAĞ. GİDERLERİ	2000
DEMİRBAŞLAR	3800
SATILAN TİC. MAL. MALİYETİ	4300

İSTENELER

1- Bu bilgilere göre, dönem sonu bilançosu ve gelir tablosunu düzenleyiniz.

2- Bu bilgilere göre, gelir ve gider hesaplarını büyük defterde kapatarak ortaya çıkan karı veya zararı ilgili hesabın ilgili tarafına kaydediniz.

BÜYÜK DEFTER					
BORÇ	GYG	ALACAK	BORÇ	YURTDIŞI SATIŞLAR	ALACAK
	1500	1500		00	3000
BORÇ	SATIŞ İADELERİ	ALACAK	BORÇ	AR-GE GİDERLERİ	ALACAK
	800	800		1000	1000
BORÇ	FİNANSMAN GİDER.	ALACAK	BORÇ	YURTIÇI SATIŞLAR	ALACAK
	1200	1200		8000	8000
BORÇ	PAZ.SAT.DAĞ.GİDER.	ALACAK	BORÇ	SAT. TİC. MAL.	ALACAK
	2000	2000		4300	4300

BORÇ	DÖNEM KAR/ZARAR	ALACAK
	1500	3000
	800	8000
	1000	
	1200	
	2000	
	4300	
	10800	11000
	200	200

BORÇ	DÖNEM NET KARI	ALACAK
	200	

Aktif		SİYAH İŞLETMESİ X/X/X TARİHLİ D.S. BİLANÇO		Pasif
KASA	12000	BANKA KREDİLERİ		3500
ALINAN ÇEKLERİ	4400	SATICILAR		5500
BANKALAR	15000	BORÇ SENETLERİ		3800
VERİLEN ÇEKLER VE Ö.E.(-)	(2400)	SERMAYE		82000
ALICILAR	20000	DÖNEM NET KARI		200
ALACAK SENETLERİ	2600			
TAŞITLAR	43000			
DEMİRBAŞLAR	3800			
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	(3400)			
AKTİF TOPLAMI	95000	PASİF TOPLAMI		95000

	GELİR TABLOSU	TUTAR
A)	Brüt Satışlar	11000
B)	Satış İndirimleri (-)	(800)
	Satış İskontoları	0
	Satış İadeleri	800
C)	Net Satışlar	10200
D)	Satışların Maliyeti (-)	(4300)
	Brüt Satış Karı	5900
E)	Faaliyet Giderleri (-)	(4500)
	Ar-Ge Giderleri	1000
	Pazarlama Satış Dağ. Giderleri	2000
	Genel Yönetim Giderleri	1500
	Faaliyet Karı	1400
F)	Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	
G)	Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar (-)	
G)	Finansman Giderleri (-)	(1200)
	Olağan Kar	200
I)	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	
J)	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	
	Dönem Karı	200
K)	Dönem Karı Vergi ve Diğer Yas. Yük. Karşılıkları (-)	
	Dönem Net Karı	200

PROBLEM-3: XYZ İşletmesinin dönembaşı mal stoku 340 TL'dir. Dönem içinde 1750 TL'lik mal satın almış ve bu alışlarda ayrıca toplam 150 TL'lik gidere katlanmıştır. Dönemsonu mal stoku ise 780 TL'dir. Bu dönemde yapılan satışların toplamı ise 2050 TL'dir. Bu bilgilere göre Satılan Ticari Mal Maliyet (STMM) ve Brüt Satış Karını bulunuz.

$$\text{STMM} = \text{D.B. M.S.} + \text{D.İ.A.} + \text{A.GİD.} - \text{A.İSK.} - \text{A.İAD.} - \text{D.S.S.}$$

$$\text{STMM} = 340 + 1750 + 150 - 0 - 0 - 780$$

$$\text{STMM} = 1460 \text{ TL}$$

$$\text{BRÜT SATIŞ KARI} = \text{BRÜT SATIŞLAR} - \text{SATIŞ İNDİRİMLERİ (İADE VE İSKONTOLAR)} - \text{STMM}$$

$$\text{BRÜT SATIŞ KARI} = 2050 - 0 - 1460$$

$$\text{BRÜT SATIŞ KARI} = 590 \text{ TL}$$

PROBLEM-4: Beyaz işletmesi 340000 TL değerinde varlık ve 28000 TL tutarında borç ile kurulmuştur. Dönem boyunca faaliyetlerine devam eden işletmenin dönem sonu geldiğinde varlıklarının toplam değerinin 365000 TL, toplam borçlarının ise 42000 TL olduğu görülmüştür. Bu bilgilere göre işletme bu dönemde ne kadar kar veya zarar etmiştir?

$$\text{VARLIKLAR} = \text{BORÇLAR} + \text{ÖZSERMAYE (BİLANÇO EŞİTLİĞİ)}$$

$$340.000 = 28.000 + \text{ÖZSERMAYE(SERMAYE)} \text{ (DÖNEM BAŞINDAKİ BİLANÇO EŞİTLİĞİ)}$$

$$\text{ÖZSERMAYE(SERMAYE)} = 312.000$$

$$365.000 = 42.000 + \text{ÖZSERMAYE (DÖNEM SONUNDAKİ BİLANÇO EŞİTLİĞİ)}$$

$$\text{ÖZSERMAYE} = 323.000$$

$$\text{KAR/ZARAR} = \text{DÖNEM SONU ÖZSERMAYE} - \text{DÖNEM BAŞI ÖZSERMAYE}$$

$$\text{KAR/ZARAR} = 323.000 - 312.000$$

$$\text{KÂR} = 11.000 \text{ TL}$$

PROBLEM-5: X işletmesinin dönem başı bilançosu aşağıdaki gibidir. Buna göre dönem içerisinde gerçekleşen aşağıdaki işlemleri büyük deftere işleyerek dönem sonu bilançosunu hazırlayınız.

X İŞLETMESİ DÖNEM BAŞI BİLANÇOSU			
Aktif			Pasif
KASA	4250	BANKA KREDİLERİ	2000
BANKALAR	1350	SATICILAR	1950
ALINAN ÇEKLER	300	BORÇ SENETLERİ	1400
VERİLEN ÇEKLER Ö.E.(-)	(550)	SERMAYE	14000
ALICILAR	700		
ALACAK SENETLERİ	400		
TİCARİ MALLAR	3500		
DEMİRBAŞLAR	1400		
TAŞITLAR	8000		
AKTİF TOPLAMI	19350	PASİF TOPLAMI	19350

1. Açılış kaydını yapınız.
2. Bankaya olan kredi borcunun 600 TL'si banka hesabından ödenmiştir.
3. Müşteriden alınan çeklerin 100 TL'lik kısmı tahsil edilmiştir.
4. Sermaye payı 4000 TL olan bir ortak ayrılmış, payı tutarında senet düzenlenmiştir (keşide edilmiştir).
5. Satıcılara olan borcun 200 TL'lik kısmı için müşteriden alınan çek ciro edilmiştir.
6. 2400 TL'ye mal satın alınmıştır. Bedelinin 400 TL'si peşin ödenmiş, 600 TL'sine çek düzenlenmiş, 100 TL'sine senet düzenlenmiş, kalanı için borçlanılmıştır.
7. 300 TL'ye fotokopi makinası satın alınmış, karşılığında senet ciro edilmiştir.
8. 600 TL'lik mal, maliyeti tutarına satılmış, karşılığında müşteri borçlanmıştır.
9. Demirbaşların hepsi yenilenmek üzere maliyetine satılmış, karşılığında senet alınmıştır.
10. 200 TL'lik benzin alınmış, bedeli peşin ödenmiştir.

BÜYÜK DEFTER

B	KASA	A	B	BANKALAR	A	B	ALINAN ÇEKLER	A
1	4250	400 6	1	1350	600 2	1	300	100 3
3	100	200 10						200 5
	3750			750				
B	VERİLEN ÇEKLER	A	B	ALICILAR	A	B	ALACAK SENETLERİ	A
		550 1	1	700		1	400	300 7
		600 6	8	600		9	1700	
		1150		1300			1800	
B	TİCARİ MALLAR	A	B	DEMİRBAŞLAR	A		TAŞITLAR	A
1	3500	600 8	1	1400	1700 9	1	8000	
6	2400		7	300				
	5300						8000	
B	BANKA KREDİ.	A	B	SATICILAR	A	B	BORÇ SENETLERİ	A
2	600	2000 1	5	200	1950 1			1400 1
					1300 6			4000 4
								100 6
		1400			3050			5500
B	SERMAYE	A	B	GENEL Y. GİD.	A	B	DÖNEM KAR/ZARAR	A
4	4000	14000 1	10	200	200 11	11	200	200 12
		10000						
B	DÖNEM NET ZARAR	A						
12	200							
	200							

X İŞLETMESİ DÖNEM SONU BİLANÇOSU			
Aktif		Pasif	
KASA	3750	BANKA KREDİLERİ	1400
BANKALAR	750	SATICILAR	3050
VERİLEN ÇEKLER Ö.E.(-)	(1150)	BORÇ SENETLERİ	5500
ALICILAR	1300	SERMAYE	10000
ALACAK SENETLERİ	1800	DÖNEM NET ZARARI(-)	(200)
TİCARİ MALLAR	5300		
TAŞITLAR	8000		
AKTİF TOPLAMI	19750	PASİF TOPLAMI	19750

PROBLEM-6: Mavi işletmesine ait 2019 yılı dönem sonunda gelir tablosu hazırlanırken aşağıdaki bilgilerden yararlanılacaktır.

SATIŞ İSKONTOLARI	1300
DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	300
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	250
ALIŞ İADELERİ	2000
DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE KARLAR	2200
FİNANSMAN GİDERLERİ	200
DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	200
DÖNEM BAŞI TİCARİ MAL MEVCUDU	5600
PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ	350
DÖNEM İÇİ TİCARİ MAL ALIŞLARI	18400
SATIŞ İADELERİ	4200
ALIŞ GİDERLERİ	3000
DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	300
ALIŞ İSKONTOLARI	1000

Hazırlanacak gelir tablosunda net satışların 21000 TL, brüt satış karının 0 TL olduğu biliniyorsa;

1- YURTİÇİ SATIŞLAR? (Dönemdeki satışların tümü yurtiçine yapılmıştır)

2- DÖNEM SONU TİCARİ MAL MEVCUDU?

3- DÖNEM NET KARI (VEYA DÖNEM NET ZARARI)?

Tutarlarını bulunuz.

ÇÖZÜM

STMM= DB MAL + ALIŞ GİD. +D.İ. ALIŞ - ALIŞ İSK. - ALIŞ İADE. - D.S. MAL

21000 = 5600 + 2000 + 18400 - 1000 - 2000 - DSMM

DSMM = **2000**

GELİR TABLOSU		TUTAR
A)	Brüt Satışlar	26500
	Satış İndirimleri	
B)	(-)	(5500)
	Satış İskontoları	1300
	Satış İadeleri	4200
C)	Net Satışlar	21000
D)	Satışların Maliyeti (-)	21000
	Brüt Satış Karı/Zararı	0
E)	Faaliyet Giderleri (-)	(600)
	Ar-Ge Giderleri	0
	Pazarlama Satış Dağ. Giderleri	350
	Genel Yönetim Giderleri	250
	Faaliyet Zararı	600
F)	Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	2200
G)	Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar (-)	
G)	Finansman Giderleri (-)	(200)
	Olağan Kar	1400
I)	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	300
J)	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(200)
	Dönem Karı	1500
K)	Dönem Karı Vergi ve Diğer Yas. Yük. Karşılıkları (-)	(300)
	Dönem Net Karı	1200

PROBLEM-7: Temiz Yürek A.Ş. 10.12.2017 tarihinde faaliyete başlamış olup işlemleri şöyledir:

- 1) 10 Aralık tarihinde 3.000 TL nakit, 3.000 TL banka mevduatı ve 10.000 TL değerinde bina ile işe başlanmıştır.
- 2) 13 Aralık tarihinde binanın bir kısmı kiraya verilmiş, 200 TL kira geliri tahsil edilmiştir.
- 3) 15 Aralık tarihinde yarısı peşin, yarısı kredili olarak 1.000 TL maliyetle demirbaş alınmıştır.
- 4) 20 Aralık tarihinde 200 TL'si peşin, geri kalanı kredili olmak üzere 500 TL tutarında ticari mal alınmıştır.
- 5) 25 Aralık tarihinde 200 TL maliyetli mal yarısı peşin, yarısı kredili olmak üzere 500 TL'ye satılmıştır.

Dönem sonu envanter işlemleri şöyledir:

- a) 31 Aralık tarihinde bankadan gelen hesap özetiinden anlaşıldığına göre işletmenin bankadaki mevduatına 200 TL lehte faiz işlemiştir.
- b) 31 Aralık tarihinde işletme demirbaş için %20 oranında, binalar için %2 oranında amortisman ayırmıştır.

İstenen: Muhasebe sürecinin bütün aşamalarını yapınız.

Dönem İçi İşlemlerin Yevmiye Kayıtları

1	----- 10 Aralık 2017 -----		
	Kasa Hesabı	3.000	
	Bankalar Hesabı	3.000	
	Binalar Hesabı	10.000	
	Sermaye Hesabı		16.000
	(İşletmenin kuruluşu)		
2	----- 13 Aralık 2017 -----		
	Kasa Hesabı	200	
	D. Olağan Gelir ve Karlar Hs.		200
	(Kira geliri tahsili)		
3	----- 15 Aralık 2017 -----		
	Demirbaşlar Hesabı	1.000	
	Kasa Hesabı		500
	Satıcılar Hesabı		500
	(Demirbaş alımı)		
4	----- 20 Aralık 2017 -----		
	Ticari Mallar Hesabı	500	
	Kasa Hesabı		200
	Satıcılar Hesabı		300
	(Ticari mal alımı)		
5a	----- 25 Aralık 2017 -----		
	Kasa Hesabı	250	
	Alıcılar Hesabı	250	
	Yurtiçi Satışlar Hesabı		500
	(Satış işlemi)		

5b	----- 31 Aralık 2017 ----- Satılan Tic. Mal. Maliyeti Hs. Ticari Mallar Hesabı (STMM kaydı) ----- / -----	200	200
----	---	-----	-----

Büyük Defter Kayıtları

B	Kasa Hesabı	A
1	3.000	500 3
2	200	200 4
5a	250	
	3.450	700
	2.750	

B	D. Olağan Gelir ve Karlar Hs.	A
		200 2
9	200	200

B	Alıcılar Hesabı	A
5a	250	
	250	

B	Bankalar Hesabı	A
1	3.000	
6	200	
	3.200	

B	Demirbaşlar Hesabı	A
3	1.000	
	1.000	

B	Yurtiçi Satışlar Hesabı	A
		500 5a
9	500	500

B	Binalar Hesabı	A
1	10.000	
	10.000	

B	Satıcılar Hesabı	A
		500 3
		300 4
		800

B	Sermaye Hesabı	A
		16.000 1
		16.000

B	Ticari Mallar Hesabı	A
4	500	200 5b
	500	

B	Faiz Gelirleri Hesabı	A
		200 6
9	200	200

B	Satılan Tic. Mal. Maliyeti Hs.	A
5b	200	
	200	200 8

B	Genel Yönetim Giderleri Hs.	A
7	400	
	400	8

B	Birikmiş Amortisman Hesabı	A
		400 7
		400

B	Dönem Karı veya Zararı Hesabı	A
8	600	900 9
	600	900
10	300	300

B	Dönem Net Karı Hesabı	A
		300 10
		300

*31.12.2017 tarihi geldiğinde, dönem sonu envanter (sayım, tartım, ölçüm) işlemlerinden önce genel geçici mizanı düzenlemek gerekir.

*Buna göre, yukarıdaki hesapların dönem sonu yevmiye kayıtları yapılmadan önceki hallerine göre mizanın düzenleneceğine dikkat ediniz. Yani henüz gelir ve gider hesapları kapatılmamıştır. Bu yüzden mizanda gider hesaplarının borç, gelir hesaplarının alacak kalanı vermeleri beklenir.

TEMİZYÜREK A.Ş. 31.12.2017 TARİHLİ GENEL GEÇİCİ MİZANI (TL)				
Hesabın Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
Kasa Hesabı	3.450	700	2.750	---
Bankalar Hesabı	3.000	---	3.000	---
Binalar Hesabı	10.000	---	10.000	---
Sermaye Hesabı	---	16.000	---	16.000
D. Olağan Gelir ve Karlar Hs.	---	200	---	200
Demirbaşlar Hesabı	1.000	---	1.000	---
Satıcılar Hesabı	---	800	---	800
Ticari Mallar Hesabı	500	200	300	---
Alıcılar Hesabı	250	---	250	---
Yurtiçi Satışlar	---	500	---	500
Satılan Tic. Mal. Maliyeti Hs.	200	---	200	---
Toplam	18.400	18.400	17.500	17.500

*Borç Tutarı Toplamı ile Alacak Tutarı Toplamı, Borç Kalanı Toplamı ile Alacak Kalanı Toplamı birbirlerine eşittir. O halde yevmiye defterinden büyük deftere aktarım doğru şekilde yapılmıştır.

*Yevmiye maddelerinin borç tarafına kaydedilen tutarları topladığımızda mizandaki borç tutarı toplamına eşit olduğu görülür. Aynı durum alacak tarafı için de geçerlidir.

*Genel geçici mizanda henüz hiçbir hesabın kapatılmadığına dikkat ediniz.

Dönem Sonu Envanter İşlemlerinin Yevmiye Kayıtları

6	----- 31 Aralık 2017 ----- Bankalar Hesabı	200	
	Faiz Gelirleri Hesabı (Mevduata lehte tahakkuk)		200
7	----- 31 Aralık 2017 ----- Genel Yönetim Giderleri Hs.	400	
	Birikmiş Amortisman Hesabı ($1.000 \times \%20 + 10.000 \times \%2 = 400$) (Duran varlıklara amortisman ayrılması)		400
8	----- 31 Aralık 2017 ----- Dönem Karı veya Zararı Hesabı	600	
	Genel Yönetim Giderleri Hs.		400
	Satılan Tic. Mal. Maliyeti Hs.		200
	(Gider ve maliyet hesaplarının kapatılması)		
9	----- 31 Aralık 2017 ----- Yurtiçi Satışlar Hesabı	500	
	D. Olağan Gelir ve Karlar Hs.	200	
	Faiz Gelirleri Hesabı	200	
	Dönem Karı veya Zararı Hs.		900
	(Gelir hesaplarının kapatılması)		
10	----- 31 Aralık 2017 ----- Dönem Karı veya Zararı Hesabı	300	
	Dönem Net Karı Hesabı (Dönem Karı veya Zararı hesabının kapatılması)		300

*Dönem sonu envanter kayıtlarından sonra artık kesin mizan düzenlenebilir.

TEMİZYÜREK A.Ş. 31.12.2017 TARİHLİ KESİN MİZANI (TL)				
Hesabın Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
Kasa Hesabı	3.450	700	2.750	---
Bankalar Hesabı	3.200	---	3.200	---
Binalar Hesabı	10.000	---	10.000	---
Sermaye Hesabı	---	16.000	---	16.000
D. Olağan Gelir ve Karlar Hs.	200	200	---	---
Demirbaşlar Hesabı	1.000	---	1.000	---
Satıcılar Hesabı	---	800	---	800
Ticari Mallar Hesabı	500	200	300	---
Alıcılar Hesabı	250	---	250	---
Yurtiçi Satışlar	500	500	---	---
Satılan Tic. Mal. Maliyeti Hs.	200	200	---	---
Faiz Gelirleri Hesabı	200	200	---	---
Genel Yönetim Giderleri Hs.	400	400	---	---
Birikmiş Amortismanlar Hs.	---	400	---	400
Dönem Kar veya Zararı Hs.	900	900	---	---
Dönem Net Karı	---	300	---	300
Toplam	20.800	20.800	17.500	17.500



*Eşitlik yine sağlandığına göre dönem sonunda yapılan kayıtlar ve aktarımlarda da sorun olmadığı anlaşılabilir.

*Kesin mizanda gelir tablosu hesapları ve maliyet hesaplarının hepsinin kalansız (bakiyesiz) olduğuna, yani kapatıldığına dikkat ediniz.

*Kesin mizan sonrasında bakiye veren bütün hesaplar bilançoda görünecek, bakiyesiz olanların ise bilançoda yer almayacaktır.

PROBLEM-8: Zengin İşletmesi 1 Ekim tarihinde faaliyete başlamıştır. Mali işlemlere ilişkin bilgiler aşağıda verilmiştir.

- 1) İşletme 1.000.000 TL nakit, 1.000.000 TL değerinde bina ve 1.000.000 TL tutarında hisse senedi ile işe başlamıştır.
- 2) 10 Ekim tarihinde 20.000 TL tutarında depozito ödenmiştir.
- 3) 12 Ekim tarihinde yarısı peşin, yarısı senetle 500.000 TL tutarında bir taşıt alınmıştır.
- 4) Aynı tarihte bedeli peşin ödenerek 3.000 TL tutarında benzin alınmıştır.
- 5) 20 Ekim tarihinde bir bankaya 30.000 TL tutarında bir mevduat hesabı açtırılmıştır.
- 6) 10 Kasım tarihinde tamamı kredili 400.000 TL tutarında mal alınmıştır.
- 7) 20 Kasım tarihinde hisse senetlerinin tamamı 1.200.000 TL'ye banka aracılığıyla satılmıştır.
- 8) 1 Aralık tarihinde 200.000 TL maliyetli ticari mal, 300.000 TL'ye yarısı peşin, yarısı kredili olarak satılmıştır.
- 9) 10 Aralık tarihinde 2.000 TL tutarında, bedeli peşin ödenerek reklam harcaması yapılmıştır.
- 10) 20 Aralık tarihinde bankadan 500.000 TL tutarında kredi alınmıştır. Kredi tutarı kasaya girmiştir.
- 11) 22 Aralık tarihinde Aralık ayının kirası olarak, 40.000 TL kira geliri peşin tahsil edilmiştir.
- 12) 31 Aralık tarihinde 5.000 TL tutarında ücret gideri tahakkuk etmiştir.

Dönem sonu (31.12) envanter bilgileri aşağıdaki gibi oluşmuştur:

- 13) Dönemin amortisman giderleri toplamı 120.000 TL olarak hesaplanmıştır.
- 14) Bankadan gelen yazıdan mevduat hesabına lehte 30.000 TL faiz tahakkuk ettiği anlaşılmıştır.
- 15) Bankadan gelen yazıdan alınan kredi için aleyhte 20.000 TL faiz tahakkuk ettiği anlaşılmıştır.

İstenilenler: Yukarıdaki bilgilerde yararlanarak Zengin İşletmesinin dönem içi ve dönem sonu işlemlerine ilişkin günlük defter ve büyük defter kayıtlarını yapınız. Gerekli mizanları hazırlayarak dönem sonu bilançosu ve özet gelir tablosunu oluşturunuz.

Günlük (Yevmiye) Defter Kayıtları

1	----- 1 Ekim -----		
	100 Kasa Hesabı	1.000.000	
	252 Binalar Hesabı	1.000.000	
	110 Hisse Senetleri Hesabı	1.000.000	
	500 Sermaye Hesabı		3.000.000
2	----- 10 Ekim -----		
	226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hs.	20.000	
	100 Kasa Hesabı		20.000
3	----- 12 Ekim -----		
	254 Taşıtlar Hesabı	500.000	
	100 Kasa Hesabı		250.000
	321 Borç Senetleri Hesabı		250.000
4	----- 12 Ekim -----		
	770 Genel Yönetim Giderleri Hs	3.000	
	100 Kasa Hesabı		3.000
5	----- 20 Ekim -----		
	102 Bankalar Hesabı	30.000	
	100 Kasa Hesabı		30.000
6	----- 10 Kasım -----		
	153 Ticari Mallar Hesabı	400.000	
	320 Satıcılar Hesabı		400.000
7	----- 20 Kasım -----		
	102 Bankalar Hesabı	1.200.000	
	110 Hisse Senetleri Hesabı		1.000.000
	645 Menkul Kıymet Satış Karı H		200.000
8a	----- 1 Aralık -----		
	100 Kasa Hesabı	150.000	
	120 Alıcılar	150.000	
	600 Yurtiçi Satışlar Hesabı		300.000
8b	----- 1 Aralık -----		
	621 Satılan Tic. Mal. Maliyeti Hs.	200.000	
	153 Ticari Mallar Hesabı		200.000
9	----- 10 Aralık -----		
	760 Pazar. Sat. Dağ. Giderleri Hs.	2.000	
	100 Kasa Hesabı		2.000
10	----- 20 Aralık -----		
	100 Kasa Hesabı	500.000	
	300 Banka Kredileri Hesabı		500.000
11	----- 22 Aralık -----		
	100 Kasa Hesabı	40.000	
	649 D.Olağan Gelir ve Karlar Hs		40.000
12	----- 31 Aralık -----		
	770 Genel Yönetim Giderleri Hs.	5.000	
	335 Personele Borçlar Hesabı		5.000
	----- / -----		

Büyük Defter Kayıtları

100			
B	Kasa Hesabı		A
1	1.000.000	20.000	2
8a	150.000	250.000	3
10	500.000	3.000	4
11	40.000	30.000	5
		2.000	9
	1.690.000	305.000	
	1.385.000		

252			
B	Binalar Hesabı		A
1	1.000.000		
	1.000.000		

110			
B	Hisse Senetleri Hesabı		A
1	1.000.000	1.000.000	7
	1.000.000	1.000.000	

500			
B	Sermaye Hesabı		A
		3.000.000	1
		3.000.000	

226			
B	Verilen Depozito ve Tem. Hs.		A
2	20.000		
	20.000		

254			
B	Taşıtlar Hesabı		A
3	500.000		
	500.000		

321			
B	Borç Senetleri Hesabı		A
		250.000	3
		250.000	

770			
B	Genel Yönetim Giderleri Hs.		A
4	3.000		
12	5.000		
13	120.000		
	128.000	128.000	16

102			
B	Bankalar Hesabı		A
5	30.000		
7	1.200.000		
14	30.000		
	1.260.000		

153			
B	Ticari Mallar Hesabı		A
6	400.000	200.000	8b
	400.000	200.000	
	200.000		

320		
B	Satıcılar Hesabı	A
	400.000	6
	400.000	

645		
B	Menkul Kıymet Satış Karı Hs.	A
	200.000	7
17	200.000	200.000

120		
B	Alıcılar Hesabı	A
8a	150.000	
	150.000	

600		
B	Yurtiçi Satışlar Hesabı	A
	300.000	8a
17	300.000	300.000

621		
B	Satılan Tic. Mal. Maliyeti Hs.	A
8b	200.000	
	200.000	200.000 16

760		
B	Paz. Satış Dağ. Giderleri Hs.	A
9	2.000	
	2.000	2.000 16

300		
B	Banka Kredileri Hesabı	A
	500.000	10
	20.000	15
	520.000	

649		
B	D. Olağan Gelir ve Karlar Hs.	A
	40.000	11
17	40.000	40.000

335		
B	Personele Borçlar Hesabı	A
	5.000	12
	5.000	

257		
B	Birikmiş Amortisman Hesabı	A
	120.000	13
	120.000	

642		
B	Faiz Gelirleri Hesabı	A
	30.000	14
17	30.000	30.000

780		
B	Finansman Giderleri Hesabı	A
15	20.000	
	20.000	20.000 16

690		
B	Dönem Karı veya Zararı Hesabı	A
17	350.000	570.000 16
	350.000	570.000
18	220.000	220.000

590		
B	Dönem Net Karı Hesabı	A
	220.000	18
	220.000	

Genel Geçici Mizanın Düzenlenmesi

ZENGİN İŞLETMESİ 31.12.2017 TARİHLİ GENEL GEÇİCİ MİZANI (TL)				
Hesabın Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
Kasa Hesabı	1.690.000	305.000	1.385.000	---
Binalar Hesabı	1.000.000	---	1.000.000	---
Hisse Senetleri Hesabı	1.000.000	1.000.000	---	---
Sermaye Hesabı	---	3.000.000	---	3.000.000
Verilen Depozito ve Tem. Hs.	20.000	---	20.000	---
Taşıtlar Hesabı	500.000	---	500.000	---
Borç Senetleri Hesabı	---	250.000	---	250.000
Genel Yönetim Giderleri Hs.	8.000	---	8.000	---
Bankalar Hesabı	1.230.000	---	1.230.000	---
Ticari Mallar Hesabı	400.000	200.000	200.000	---
Satıcılar Hesabı	---	400.000	---	400.000
Menkul Kıymet Satış Karı Hs.	---	200.000	---	200.000
Alıcılar Hesabı	150.000	---	150.000	---
Yurtiçi Satışlar Hesabı	---	300.000	---	300.000
Satılan Tic. Mal. Maliyeti Hs.	200.000	---	200.000	---
Paz. Satış Dağ. Giderleri Hs.	2.000	---	2.000	---
Banka Kredileri Hesabı	---	500.000	---	500.000
D. Olağan Gelir ve Karlar Hs.	---	40.000	---	40.000
Personele Borçlar Hesabı	---	5.000	---	5.000
Toplam	6.200.000	6.200.000	4.695.000	4.695.000



Dönem Sonu Envanter İşlemleri (İç Envanter)

13	----- 31 Aralık -----		
	770 Genel Yönetim Giderleri Hs.	120.000	
	257 Birikmiş Amortismanlar Hs.		120.000
14	----- 31 Aralık -----		
	102 Bankalar Hesabı	30.000	
	642 Faiz Gelirleri Hesabı		30.000
15	----- 31 Aralık -----		
	780 Finansman Giderleri Hesabı	20.000	
	300 Banka Kredileri Hesabı		20.000
16	----- 31 Aralık -----		
	690 Dönem Karı veya Zararı Hs.	350.000	
	780 Finansman Giderleri Hs.		20.000
	770 Genel Yönetim Gider. Hs.		128.000
	621 Satılan Tic. Mal. Maliy. Hs.		200.000
	760 Paz. Satış Dağ. Gider. Hs.		2.000

17	----- 31 Aralık -----			
	600 Yurtiçi Satışlar Hesabı	300.000		
	645 Menkul Kıymet Satış Karı Hs.	200.000		
	649 D. Olağan Gelir ve Karlar Hs.	40.000		
	642 Faiz Gelirleri Hesabı	30.000		
	690 Dönem Kar veya Zararı Hs.		570.000	
18	----- 31 Aralık -----			
	690 Dönem Karı veya Zararı Hs.	220.000		
	590 Dönem Net Karı Hesabı			220.000

Kesin Mizanın Düzenlenmesi

ZENGİN İŞLETMESİ 31.12.2017 TARİHLİ KESİN MİZANI (TL)				
Hesabın Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
Kasa Hesabı	1.690.000	305.000	1.385.000	---
Binalar Hesabı	1.000.000	---	1.000.000	---
Hisse Senetleri Hesabı	1.000.000	1.000.000	---	---
Sermaye Hesabı	---	3.000.000	---	3.000.000
Verilen Depozito ve Tem. Hs.	20.000	---	20.000	---
Taşıtlar Hesabı	500.000	---	500.000	---
Borç Senetleri Hesabı	---	250.000	---	250.000
Genel Yönetim Giderleri Hs.	128.000	128.000	---	---
Bankalar Hesabı	1.260.000	---	1.260.000	---
Ticari Mallar Hesabı	400.000	200.000	200.000	---
Satıcılar Hesabı	---	400.000	---	400.000
Menkul Kıymet Satış Karı Hs.	200.000	200.000	---	---
Alıcılar Hesabı	150.000	---	150.000	---
Yurtiçi Satışlar Hesabı	300.000	300.000	---	---
Satılan Tic. Mal. Maliyeti Hs.	200.000	200.000	---	---
Paz. Satış Dağ. Giderleri Hs.	2.000	2.000	---	---
Banka Kredileri Hesabı	---	520.000	---	520.000
D. Olağan Gelir ve Karlar Hs.	40.000	40.000	---	---
Personele Borçlar Hesabı	---	5.000	---	5.000
Birikmiş Amortismanlar Hs.	---	120.000	---	120.000
Faiz Gelirleri Hesabı	30.000	30.000	---	---
Finansman Giderleri Hesabı	20.000	20.000	---	---
Dönem Karı veya Zararı Hs.	570.000	570.000	---	---
Dönem Net Karı	---	220.000	---	220.000
Toplam	7.510.000	7.510.000	4.515.000	4.515.000

*Bilançoda görünen hesap tutarlarının kesin mizan kalanlarından elde edildiğine dikkat ediniz.

*Bilanço aktif taraf toplamı ile kesin mizan borç kalanı toplamının, pasif taraf toplamının ise kesin mizanın alacak kalanı toplamına eşit olmadığına dikkat ediniz. Bunun nedeni aktif düzenleyici hesap olan Birikmiş Amortismanlar(-) hesabının bilançonun aktif tarafında gösterilmesidir (aktif düzenleyici hesap)

Dönem Sonu (Kapanış) Bilançosunun Düzenlenmesi

ZENGİN İŞLETMESİ			
31.12.2017 TARİHLİ BİLANÇOSU			
Aktif		Pasif	
Kasa	1.385.000 TL	Banka Kredileri	520.000 TL
Bankalar	1.260.000 TL	Satıcılar	400.000 TL
Alıcılar	150.000 TL	Borç Senetleri	250.000 TL
Veriler Dep. Ve Tem.	20.000 TL	Personele Borçlar	5.000 TL
Ticari Mallar	200.000 TL	Sermaye	3.000.000 TL
Binalar	1.000.000 TL	Dönem Net Karı	220.000 TL
Taşıtlar	500.000 TL		
Birikmiş Amortismanlar(-)	(120.000) TL		
Aktif Toplamı	4.395.000 TL	Pasif Toplamı	4.395.000 TL

Gelir Tablosunun Düzenlenmesi

ZENGİN İŞLETMESİ 01.01.2017 - 31.12.2017 Dönemi Gelir Tablosu			
A. Brüt Satışlar			300.000 TL
B. Satış İndirimleri (-)			(---) TL
C. Net Satışlar			300.000 TL
D. Satışların Maliyeti (-)			(200.000) TL
Brüt Satış Karı			100.000 TL
E. Faaliyet Giderleri (-)			(130.000) TL
1-Pazar. Sat. Dağ. Gid.	2.000 TL		
2-Genel Yönetim Gid.	128.000 TL		
Faaliyet Zararı			(30.000) TL
F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar			270.000 TL
1-Faiz Gelirleri	30.000 TL		
2-Menkul Kıy. Sat. Karı	200.000 TL		
3-D.Olağan Gelir ve Karlar	40.000 TL		
G. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar (-)			(---) TL
H. Finansman Giderleri (-)			(20.000) TL
Olağan Kar			220.000 TL
J. Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar			--- TL
K. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)			(---) TL
Dönem Karı			220.000 TL
L. Dönem Karı Vergi ve Yasal Yükümlülük Karşılığı (-)			(---) TL
Dönem Net Karı			220.000 TL

PROBLEM-9: Aralıklı Envanter yöntemine göre stoklarını izleyen Yılmaz Kırtasiye İşletmesinin 2015 yılına ait işlemleri şöyledir:

- 10 Aralık tarihinde işletme, 20.000 TL ticari mal ve 30.000 TL değerinde nakit ile faaliyete başlamıştır.
- 10 Aralık tarihinde yarısı peşin, yarısı kredili (vadeli) olarak 30.000 TL'lik mal alınmıştır.
- 10 Aralık tarihinde alınan malın nakliyesi için 500 TL peşin ödenmiştir.
- 13 Aralık tarihinde alınan malın 5.000 TL'lik kısmı iade edilmiştir.
- 15 Aralık tarihinde 18.000 TL tutarında yarısı peşin, yarısı kredili satış yapılmıştır.
- 15 Aralık tarihinde satılan malın nakliyesi için 400 TL peşin ödenmiştir.
- 20 Aralık tarihinde önceden 18.000 TL'ye (15 Aralıkta) satılan malların 3.000 TL'lik kısmı iade alınmıştır.
- 25 Aralık tarihinde çek karşılığında 7.000 TL tutarında satış yapılmıştır.
- 30 Aralık tarihinde satıcının işletmemize 1.500 TL iskonto yaptığı öğrenilmiştir.
- 31 Aralık tarihinde önceki (15 Aralıktaki) satış işlemi için müşteriye 1.000 TL iskonto yapılmıştır.

İstenenler:

- a) Yukarıdaki işlemlere ilişkin günlük defter ve büyük defter kayıtlarını yapınız.

NOT₁: Kar veya Zarar günlük ve büyük defter kayıtları sonunda bulunacaktır.

NOT₂: Dönem sonunda depoda 2.000 TL değerinde ticari mal bulunmaktadır.

a) Günlük Defter Kayıtları

a-1) Dönem İçi İşlemler

1	----- 10 Aralık -----		
	100 Kasa Hesabı	30.000	
	153 Ticari Mallar Hesabı	20.000	
	500 Sermaye Hesabı		50.000
	(İşletmenin kurulması)		
2	----- 10 Aralık -----		
	153 Ticari Mallar Hesabı	30.000	
	100 Kasa Hesabı		15.000
	320 Satıcılar Hesabı		15.000
	(Mal alışı)		
3	----- 10 Aralık -----		
	153 Ticari Mallar Hesabı	500	
	100 Kasa Hesabı		500
	(Alış giderinin ödenmesi)		
4	----- 13 Aralık -----		
	320 Satıcılar Hesabı	5.000	
	153 Ticari Mallar Hesabı		5.000
	(Alış İadesi)		

5	----- 15 Aralık ----- 100 Kasa Hesabı 120 Alıcılar 600 Yurtiçi Satışlar Hesabı (Satış yapılması)	9.000 9.000	
6	----- 15 Aralık ----- 760 Paz. Satış Dağ. Giderleri Hs. 100 Kasa Hesabı (Satış giderine katlanması)	400	400
7	----- 20 Aralık ----- 610 Satıştan İadeler Hesabı 120 Alıcılar Hesabı (Satış iadesi yapılması)	3.000	3.000
8	----- 25 Aralık ----- 101 Alınan Çekler Hesabı 600 Yurtiçi Satışlar Hesabı (Satış yapılması)	7.000	7.000
9	----- 30 Aralık ----- 320 Satıcılar Hesabı 153 Ticari Mallar Hesabı (Alış İskontosu)	1.500	1.500
10	----- 31 Aralık ----- 611 Satış İskontoları Hesabı 120 Alıcılar Hesabı (Satış iskontosu yapılması)	1.000	1.000

a-2) Dönem Sonu İşlemleri

11	----- 31 Aralık ----- 621 Satılan Tic. Mal. Maliyeti Hs 153 Ticari Mallar Hesabı (STMM'nin kaydının yapılması)	42.000	42.000
12	----- 31 Aralık ----- 600 Yurtiçi Satışlar Hesabı 690 Dönem Karı veya Zararı Hs. (Gelir hesaplarının kapatılması)	25.000	25.000
13	----- 31 Aralık ----- 690 Dönem Karı veya Zararı Hs. 610 Satıştan İadeler Hesabı 611 Satış İskontoları Hesabı 621 Satılan Tic. Mal. Maliyeti H. 760 Paz. Satış Dağ. Giderleri Hs. (Gider ve maliyet hesaplarının kapatılması)	46.400	3.000 1.000 42.000 400
14	----- 31 Aralık ----- 591 Dönem Net Zararı Hesabı 690 Dönem Net Karı /Zararı Hs. (Dönem Karı veya Zararı hesabının kapatılması)	21.400	21.400

b) Büyük Defter Kayıtları

100		
B	Kasa	A
1	30.000	15.000 2
5	9.000	500 3
		400 6
	39.000	15.900
	23.100	

153		
B	Ticari Mallar	A
1	20.000	5.000 4
2	30.000	1.500 9
3	500	
	50.500	6.500
	44.000	42.000 11
	2.000	

500		
B	Sermaye	A
		50.000 1
		50.000

320		
B	Satıcılar	A
4	5.000	15.000 2
9	1.500	
	6.500	15.000
		8.500

120		
B	Alıcılar	A
5	9.000	3.000 7
		1.000 10
	9.000	4.000
	5.000	

600		
B	Yurtiçi Satışlar	A
		18.000 5
		7.000 8
12	25.000	25.000

760		
B	Pazar. Satış Dağıtım Giderleri	A
6	400	
	400	400 13

610		
B	Satıştan İadeler	A
7	3.000	
	3.000	3.000 13

101		
B	Alınan Çekler	A
8	7.000	
	7.000	

611		
B	Satış İskontoları	A
10	1.000	
	1.000	1.000 13

621		
B	Satılan Ticari Mallar Maliyeti	A
11	42.000	
	42.000	42.000 13

690		
B	Dönem Karı veya Zararı	A
13	46.400	25.000 12
	21.400	21.400 14

591		
B	Dönem Net Zararı(-)	A
14	21.400	

PROBLEM-10: Sürekli Envanter Yöntemine göre stoklarını izleyen Yılmaz Kırtasiye İşletmesinin 2015 yılına ait işlemleri şöyledir:

- 10 Aralık tarihinde işletme, 20.000 TL ticari mal ve 30.000 TL değerinde nakit ile faaliyete başlamıştır.
- 10 Aralık tarihinde yarısı peşin, yarısı kredili (vadeli) olarak 30.000 TL'lik mal alınmıştır.
- 10 Aralık tarihinde alınan mallın nakliyesine 500 TL peşin ödenmiştir.
- 13 Aralık tarihinde alınan malın 5.000 TL'lik kısmı iade edilmiştir.
- 15 Aralık tarihinde 12.000 TL maliyetli ticari mal, 18.000 TL'ye satılmıştır. Satış bedelinin yarısı peşin, yarısı kredilidir.
- 15 Aralık tarihinde satılan malın nakliyesi için 400 TL ödenmiştir.
- 20 Aralık tarihinde önceden 18.000 TL'ye (15 Aralıkta) satılan malların 3.000 TL'lik kısmı iade alınmıştır. İade alınan malın maliyeti 2.000 TL'dir.
- 25 Aralık tarihinde 5.000 TL tutarındaki ticari mal çek karşılığında 7.000 TL'ye satılmıştır.
- 30 Aralık tarihinde satıcının işletmemize 1.500 TL iskonto yaptığı öğrenilmiştir.
- 31 Aralık tarihinde önceki (15 Aralıktaki) satış işlemi için müşteriye 1.000 TL iskonto yapılmıştır.

İstenenler:

- a) Yukarıdaki işlemlere ilişkin günlük defter ve büyük defter kayıtlarını yapınız.

NOT: Kar veya Zarar günlük ve büyük defter kayıtları sonunda bulunacaktır.

a) Günlük Defter Kayıtları

a-1) Dönem İçi İşlemler

1	----- 10 Aralık -----		
	100 Kasa Hesabı	30.000	
	153 Ticari Mallar Hesabı	20.000	
	500 Sermaye Hesabı		50.000
	(İşletmenin kurulması)		
2	----- 10 Aralık -----		
	153 Ticari Mallar Hesabı	30.000	
	100 Kasa Hesabı		15.000
	320 Satıcılar Hesabı		15.000
	(Mal alış)		
3	----- 10 Aralık -----		
	153 Ticari Mallar Hesabı	500	
	100 Kasa Hesabı		500
	(Alış giderinin ödenmesi)		

4	----- 13 Aralık ----- 320 Satıcılar Hesabı 153 Ticari Mallar Hesabı (Alış İadesi)	5.000	5.000
5a	----- 15 Aralık ----- 100 Kasa Hesabı 120 Alıcılar 600 Yurtiçi Satışlar Hesabı (Satış hasılatı kaydı)	9.000 9.000	18.000
5b	----- 15 Aralık ----- 621 Satılan Ticari Mal Maliyeti 153 Ticari Mallar (Satış maliyeti kaydı)	12.000	12.000
6	----- 15 Aralık ----- 760 Paz. Satış Dağ. Giderleri Hs. 100 Kasa Hesabı (Satış giderine katlanması)	400	400
7a	----- 20 Aralık ----- 610 Satıştan İadeler Hesabı 120 Alıcılar Hesabı (Satış iadesi yapılması)	3.000	3.000
7b	----- 20 Aralık ----- 153 Ticari Mallar 621 Satılan Tic. Mallar Maliyeti (Satış iadesi maliyet kaydı)	2.000	2.000
8a	----- 25 Aralık ----- 101 Alınan Çekler Hesabı 600 Yurtiçi Satışlar Hesabı (Satış yapılması)	7.000	7.000
8b	----- 25 Aralık ----- 621 Satılan Tic. Mallar Maliyeti 153 Ticari Mallar (Satış yapılması)	5.000	5.000
9	----- 30 Aralık ----- 320 Satıcılar Hesabı 153 Ticari Mallar Hesabı (Alış İskontosu)	1.500	1.500
10	----- 31 Aralık ----- 611 Satış İskontoları Hesabı 120 Alıcılar Hesabı (Satış iskontosu yapılması)	1.000	1.000

a-2)Dönem Sonu İşlemler (Kar veya Zararın Bulunması)

11	----- 31 Aralık ----- 600 Yurtiçi Satışlar Hesabı 690 Dönem Karı veya Zararı Hs. (Gelir hesaplarının kapatılması)	25.000	25.000
----	--	--------	--------

12	----- 31 Aralık ----- 690 Dönem Karı veya Zararı Hs. 610 Satıştan İadeler Hesabı 611 Satış İskontoları Hesabı 621 Satılan Tic. Mal. Maliyeti H. 760 Paz. Satış Dağ. Giderleri Hs. (Gider ve maliyet hesaplarının kapatılması)	19.400	3.000 1.000 15.000 400
13	----- 31 Aralık ----- 690 Dönem Karı /Zararı 590 Dönem Net Karı (Dönem Karı veya Zararı hesabının kapatılması)	5.600	5.600

b) Büyük Defter Kayıtları

100			
B	Kasa	A	
1	30.000	15.000	2
5a	9.000	500	3
		400	6
	39.000	15.900	
	23.100		

153			
B	Ticari Mallar	A	
1	20.000	5.000	4
2	30.000	12.000	5b
3	500	5.000	8b
7b	2.000	1.500	9
	52.500	23.500	
	29.000		

500			
B	Sermaye	A	
		50.000	1
		50.000	

320			
B	Satıcılar	A	
4	5.000	15.000	2
9	1.500		
	6.500	15.000	
		8.500	

120			
B	Alıcılar	A	
5a	9.000	3.000	7a
		1.000	10
	9.000	4.000	
	5.000		

600			
B	Yurtiçi Satışlar	A	
		18.000	5a
		7.000	8a
11	25.000	25.000	

760			
B	Pazar. Satış Dağıtım Giderleri	A	
6	400		
	400	400	12

610			
B	Satıştan İadeler	A	
7a	3.000		
	3.000	3.000	12

101		
B	Alınan Çekler	A
8a	7.000	
	7.000	

611		
B	Satış İskontolar	A
10	1.000	
	1.000	12

621		
B	Satılan Ticari Mallar Maliyeti	A
5b	12.000	2.000 7b
8b	5.000	
	17.000	2.000
	15.000	15.000 12

690		
B	Dönem Karı veya Zararı	A
12	19.400	25.000 11
13	5.600	5.600

590		
B	Dönem Net Karı	A
	5.600	13

NOT: Büyük Defter hesaplarında hücre rengi koyu olan kayıtların, hesabın bakiye durumuna göre yapılan kapanış kayıtları olduğuna dikkat ediniz.

*Ders notunun 49. Sayfasındaki Aralıklı Envanter Yöntemine göre düzenlenmiş örneğe kıyasla 5, 7 ve 8. işlem maddelerinin farklı, diğer bütün işlemlerin aynı olduğuna dikkat ediniz. Çünkü kayıtları yaparken Aralıklı Env. ve Sürekli Env. Yöntemleri arasında sadece **satış ve satış iadeleri** işlemlerinde farklılık oluşur.

*Yine Ar. Env. Yöntemine göre düzenlenmiş örnekte dönem sonu mal sayımına göre STMM hesaplanmıştır. Ancak Sürekli Envanterde STMM her satış ve satış iadesi işleminden sonra güncellendiği için dönem sonunda hesaplanmasına gerek kalmamıştır.

*5. İşlemden dikkat edilirse satış hasılatının 1/3'ü kar iken, 2/3'ü satılan malın maliyetidir. Buna bağlı olarak 7. Satış iadesi işleminde 5. İşleme atıfta bulunulduğu için iade alınan 3.000 TL'lik malın 2.000 TL'lik (2/3'lük) kısmı satılan malın maliyetidir. Mal iade alındığı için ticari mallarımızda bir artış olacaktır. Bu yüzden satış iadelerinde Ticari Mallar hesabının borç tarafına kayıt yapılır. (Satış maliyet kayıtlarında mal çıkışı söz konusu olduğu için Ticari Mallar hesabının alacak tarafına kayıt yapıldığına dikkat ediniz)