

1. Daha önce verilmiş olan 200 000 TL. teminat, teminatı alan firma tarafından iade edilmemiştir.

689 DİĞER OL.DIŞI GİD.VE ZARARLAR	200.000	
126 VER.DEP.VE TEMİNATLAR		200.000
126.02 Ver.Teminatlar		

2. Müşterilerden olan 3 000 TL. alacağın tahsilinden vazgeçilmiştir.

689 DİĞER OL.DIŞI GİD.VE ZARARLAR	3.000	
120 ALICILAR		3.000

3. Yurtdışından olan 50 \$ (1\$=600 TL.) alacağın gelmeyeceği kesinleşmiştir. Hesabın borç bakiyesi 28 000 TL. dir.

689 DİĞER OL.DIŞI GİD.VE ZARARLAR	28.000	
120 ALICILAR		28.000
120.02 Yurtdışı Alıcılar		

4. Bir müşterinin 50 000 TL. banka havalesi kayıtlara 60 000 TL. olarak geçmiştir.

120 ALICILAR	10.000	
102 BANKALAR		10.000

5. Bir müşteriye kesilmiş olan 200 000 TL. + 36 000 TL. KDV fatura müşteri tarafından iade faturası kesilerek iade edilmiştir.

610 SATIŞTAN İADELER	200.000	
191 İNDİRİLECEK KDV	36.000	
120 ALICILAR		236.000

6. Yurtdışına verilmiş olan 100 \$ (1\$=600 TL.) mal avansı kayıtlara 1\$=560 TL. kurdan kaydedilmiştir.

159 VERİLEN AVANSLAR	4.000	
159.02 Yurtdışı Avanslar		
102 BANKALAR		4.000

7. Satıcı A ya yapılmış olan 30 000 TL. banka havalesi yanlışlıkla kayıtlarda Satıcı B nin hesabına kaydedilmiştir.

320 SATICILAR	30.000	
320.01 A		
320 SATICILAR		30.000
320.02 B		

8. Satıcılara yapılmış olan 100 000 TL. banka havalesi kayıtlara 10 000 TL. olarak geçmiştir.

320 SATICILAR	90.000	
102 BANKALAR		90.000

9. Bir satış faturasında KDV 20 000 TL. eksik hesaplanmış ve kayıtlara eksik tutar üzerinden kaydedilmiştir.

120 ALICILAR	20.000	
(689 DİĞER OL.DIŞI GİDER VE ZARARLAR)		
391 HESAPLANAN KDV		20.000

10. Bir alış faturasında KDV nin 8 000 TL. eksik olarak hesaplandığı görülmüştür. Karşı firma uyarılarak düzeltilmesi istenir.

11. 30 000 TL. + 6 000 TL. KDV olan toplam 36 000 TL. bir satış iade faturası kayıtlara 30 000 TL. + 5 000 TL. KDV olmak üzere toplam 35 000 TL. olarak girmiştir.

191 İNDİRİLECEK KDV	1.000	
120 ALICILAR		1.000

12. Banka kredileri hesabının alacak bakiyesi 55 000 TL. dir. Dönem sonunda 100 \$ kredi borcu vardır. Dönem sonunda kur 1\$ = 600 TL. dir.

656 KAMBİYO ZARARLARI	5.000	
300 BANKA KREDİLERİ		5.000

13. Banka kredileri sebebiyle bankanın tahakkuk ettirmiş olduğu faiz kayıtlara 50 000 TL. eksik olarak yazılmıştır.

780 FİNANSMAN GİDERLERİ	50.000	
300 BANKA KREDİLERİ		50.000

14. Bir satıcıya verilmiş olan 80 000 TL. çek vadesi geldiğinde ödenemediğinden yerine 100 000 TL. tutarlı vadeli müşteri çeki verilmiştir.

103 VERİLEN ÇEKLER	80.000	
780 FİNANSMAN GİDERLERİ	20.000	
101 ALINAN ÇEKLER		100.000

15. Verilen dövizli çeklerin alacak bakiyesi 40 000 TL. dir. Dönemsonu dövizli çeklerin tutarı 100 € dur. Dönemsonu kur 1 € = 390 TL. dir.

103 VERİLEN ÇEKLER	1.000	
103.02 Dövizli Çekler		
646 KAMBİYO KARLARI		1.000

16. Ödenecek 6 000 TL. Kira Gelir Vergisi stopajı kayıtlara 8 000 TL. olarak girmiştir.

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	2.000	
360.02 Gelir Vergisi Stopajı		
100 KASA		2.000

17. Ücret gelir vergisi 4 000 TL. fazla hesaplanmış, vergi dairesine fazla olarak yatırılmıştır.

136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	4.000	
136.01 Vergi Dairesinden Alacaklar		
335 PERSONELE BORÇLAR		4.000

18. Ödenecek Sosyal Sigorta Primlerinde bir önceki ayın 16 000 TL. Sosyal Sigorta İşveren Payının kaydı unutulmuştur.

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	16.000	
770.06 SSK İşv. Payı		
361 ÖD.SOS.GÜV. KESİNTİLERİ		16.000
361.04 SSK İşv. Payı		

19. Tahakkuku yapılmış 10 000 TL. + 2 000 TL. KDV olan toplam 12 000 TL. telefon faturası ödenmiştir.

381 GİDER TAHAKKUKLARI	12.000	
100 KASA		12.000

20. 16 000 TL. + 3 000 TL. KDV olan toplam 19 000 TL. elektrik faturasının geç ödenmesi sebebiyle 4 000 TL. gecikme faizi ödenmiştir.

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	16.000	
770.06 Elektrik Faturası		
191 İNDİRİLECEK KDV	3.000	
(381 GİDER TAHAKKUKLARI)	-19.000	
780 FİNANSMAN GİDERLERİ	4.000	
(689 DİĞER OL.DIŞI GİDER VE ZARARLAR)	(4.000)	
100 KASA		23.000

21. Firma sahiplerine olan borçtan düşölmek üzere 150 000 TL. müşteri çeki firma sahiplerine verilmiştir.

331 ORTAKLARA BORÇLAR	150.000	
101 ALINAN ÇEKLER		150.000

22. Ortaklara olan 600 000 TL. Borç 1 000 000 TL. sermaye artışının bir kısmı ile kapatılmıştır.

501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE	1.000.000	
500 SERMAYE		1.000.000
331 ORTAKLARA BORÇLAR	600.000	

501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE 600.000

23. 15 000 TL. ortaklara borç ortaklardan alacaklardan düşülmüştür.

331 ORTAKLARA BORÇLAR	15.000	
131 ORTAKLARDAN		
ALACAKLAR		15.000

24. 80 000 TL. tutarında tarihsiz bir çek düzenlenerek bir firmaya teminat olarak verilmiştir.

126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	80.000	
103 VERİLEN ÇEKLER		80.000

25. Bir satıcıya verilmiş olan 50 000 TL. borç senedi kayıtlara verilen çekler olarak kaydedilmiştir.

103 VERİLEN ÇEKLER	50.000	
321 BORÇ SENETLERİ		50.000

26. Satıcılar kendilerine olan 2 000 TL. borcun tahsilden vazgeçmişlerdir.

320 SATICILAR	2.000	
549 ÖZEL FONLAR		2.000
549.02 Vazgeçilen Borçlar		

27. 17 000 TL. alacak bakiyesi veren borç senetlerinin dönemsonu değeri 15 000 TL. dir.

322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU	2.000	
647 REESKONT FAİZ		
GELİRLERİ		2.000

28. Sermayenin 15 000 TL. artışı MDV Yeniden Değerleme Artışlarından karşılanmıştır.

522 MDV YENİDEN DEĞ. ARTIŞLARI	15.000	
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE		15.000

29. 40 000 TL. sermaye artışı olağanüstü yedeklerin dağıtılması ile karşılanmıştır. Dağıtılan Olağanüstü yedekler %15 Gelir Vergisi Stopajına tabidir.

542 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	47.059	
360 ÖD. VERGİ VE FONLAR		7059
331 ORTAKLARA BORÇLAR		40.000
331 ORTAKLARA BORÇLAR	40.000	
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE		40.000

30. Ortaklardan biri artan sermayenin kendi payına düşen 500 000 TL. Kısmı için Demirbaş eşya getirmiştir.

255 DEMİRBAŞLAR	500.000	
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE		500.000

31. 7 000 TL. olan Geçmiş Yıllar Zararlarının Geçmiş Yıllar Karlarından düşüşü yapılmıştır.

570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	7.000	
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		7.000

32. Müşterilerden alınan 30 000 TL. avans karşılığında 200 000 TL. + 36 000 TL. KDV olmak üzere Satış Faturası kesilmiştir.

340 ALINAN AVANSLAR	30.000	
120 ALICILAR	206.000	
600 YURTİÇİ SATIŞLAR		200.000
391 HESAPLANAN KDV		36.000

33. İşletme 20 000 000 TL. nominal bedelli %50 faiz hadli tahvil çıkarmıştır.

102 BANKALAR (100 KASA)	20.000.000	
304 TAHVİL ANAPARA BORÇ TAKSİT VE FAİZLERİ		20.000.000

34. İşletmenin çıkarmış olduğu 10 000 000 TL. nominal değerli tahvillerin vadesi dolmuş, % 40 faiz tahakkuk etmiştir.

780 FİNANSMAN GİDERLERİ	4.000.000	
360 ÖD. VERGİ VE FONLAR		600.000
304 TAHVİL ANAPARA BORÇ TAKSİT VE FAİZLERİ		3.400.000

35. İşletme 50 000 000 TL. sermaye artışına gitmiştir. Sermayenin 1/4ü ortaklar tarafından nakit olarak ödenmiştir.

501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE	50.000.000	
500 SERMAYE		50.000.000
100 KASA	12.500.000	
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE		12.500.000

36. İşletme 4 000 000 TL. Kar payı dağıtılmasına karar vermiştir. Dağıtılacak kar payları üzerinden %15 Gelir Vergisi stopajı yapılacaktır.

570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	4.000.000	
---------------------------	-----------	--

360 ÖD. VERGİ VE FONLAR	600.000	
331 ORTAKLARA BORÇLAR		3.400.000

37. Bir önceki dönem bilançosunda Kıdem Tazminatı Karşılığı 45 000 TL. olarak görülmektedir. Cari dönemde kıdem tazminatı yükü 52 000 TL. olarak hesaplanmaktadır.

654 KARŞILIK GİDERLERİ	7.000	
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI		7.000

38. 3 000 000 TL. Yapılmakta Olan Yatırımlar tamamlanmış, Tesis Makina ve Cihazlar hesabına devredilmiştir.

253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	3.000.000	
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR		3.000.000

39. MDV Yenileme Fonu Hesabının alacak bakiyesi 300 000 TL. dir. Yeni alınan makinenin amortisman gideri 500 000 TL. dir.

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	200.000	
549 ÖZEL FONLAR	300.000	
549.01 MDV Yenileme Fonu 257B.AMORTİSMANLAR		500.000

40. Finansman Giderleri 10 000 000 TL. dir. Kıst Finansman Gideri oranı %18 dir.

689 DİĞER OL.DIŞI GİDER VE ZARARLAR	1.800.000	
780 FİNANSMAN GİDERLERİ		1.800.000

41. Bir bankadan 100 000 TL. kredi alınmış, 150 000 TL. teminat mektubu verilmiştir.

100 KASA	100.000	
300 BANKA KREDİLERİ		100.000
900 BORÇLU NAZİM HESAP	150.000	
900.01 Teminat Mek. Alacaklar 901 ALACAKLI NAZİM HESAP		150.000
901.01 Teminat Mek. Borçlar		

42. Firma sahibi işletmeye 40 000 TL. nakit koymuş, buna karşılık işletmeden müşteri senedi almıştır.

100 KASA	40.000	
331 ORTAKLARA BORÇLAR		40.000
331 ORTAKLARA BORÇLAR	40.000	

121 ALACAK SENETLERİ 40.000

43. Bir önceki dönemin 1 400 TL. tutarındaki Alacak Senetleri Reeskontu hesabı kapatılmıştır.

122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU	1.400	
647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ		1.400

44. 500 000 TL. ücretlerden 60 000 TL. Gelir Vergisi, 3 000 TL. Damga vergisi, 70 000 TL.

SSK İşçi payı kesilmiş, geri kalan net ücret ödenmiştir. SSK İşveren payı 90 000 TL.dir.

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	590.000	
770.01 Ücretler	500.000	
770.02 SSK İşveren Payı	90.000	
360 ÖD. VERGİ VE FONLAR		63.000
361 ÖD.SOS.GÜV.KESİNTİLERİ		160.000
100 KASA		367.000

45. Önceki dönemin 220 000 TL. Vergi Karşılığı (200 000 TL. Kurumlar Vergisi ve 20 000 TL. Fon),

peşin ödenmiş olan 80 000 TL. Kurumlar vergisi düşüldükten sonra Ödenecek Vergi ve Fonlar hesabına aktarılmıştır.

370 DÖNEM KARI VERGİ VE D.Y.Y.KARŞ.	220.000	
371 DÖNEM KARININ PEŞ. ÖD. VERGİ VE DİĞ.YAS.YÜK.		80.000
360 ÖD. VERGİ VE FONLAR		140.000

46. Önceki dönem 400 000 TL. dönem net karından; 30 000 TL. I.Yasal Yedek ve

100 000 TL. Kar payı (Temettü) ayrıldıktan sonra geri kalanın Olağanüstü Yedeklere

aktarılmasına karar verilmiştir. (Dağıtılan Kar payı %15 G.V.Stopajına ve %10 Fona tabidir)

570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	400.000	
540 YASAL YEDEKLER		30.000
331 ORTAKLARA BORÇLAR		83.500
360 ÖD. VERGİ VE FONLAR		16.500
542 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER		270.000

47. İşletme üç aylık dönem itibariyle 90 000 TL. geçici vergi ödemiştir.

193 PEŞİN ÖD.VER. VE FONLAR	90.000	
100 KASA		90.000

48. Mal sayımında 30 000 TL. noksanlık tesbit edilmiştir. Noksanlığın sebebinin değeri düşük bir malın 20 000 TL.+3000 TL.KDV ye satılması ve kayıtlara geçmemesi olduğu öğrenilmiştir.

197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	30.000	
153 TİCARİ MALLAR		30.000
100 KASA	23.000	
600 YURTİÇİ SATIŞLAR		20.000
391 HES. KDV.		3.000
623 DİĞ.SATIŞLARIN MALİYETİ	30.000	
197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI		30.000
153 TİCARİ MALLAR	30.000	
157 DİĞER STOKLAR		30.000

49. 15 000 TL. Karşılık ayrılmış bulunan 25 000 TL. Şüpheli Ticari Alacağın 20 000 TL. kısmı tahsil edilmiş geri kalan kısmının tahsil edilemeyeceği kesinleşmiştir.

100 KASA	20.000	
129 ŞÜP.TİC.ALACAKLAR KARŞILIĞI	15.000	
128 ŞÜP.TİC.ALACAKLAR		25.000
644 KONUSU KALMAYAN KARŞ.		10.000

50. Daha önce satılmış bulunan eski makinenin yerine alınmış olan 1 000 000 TL. makine üzerinden yıllık %20 oranında amortisman payı ayrılacaktır. Eski makinenin satışından dolayı 150 000 TL. MDV Yenileme Fonu vardır.

549 ÖZEL FONLAR	150.000	
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	50.000	
257 B.AMORTİSMANLAR		200.000

51. 200 000 TL. MDV Yeniden Değerleme Artışları (Değer artış fonları) nın sermaye artışında

kullanılması kararlaştırılmıştır. Arttırılacak olan sermaye miktarı 500 000 TL.dir. Artan sermayenin

1/4 nakit olarak ödenecek, geri kalan kısmın 200 000 TL. kısmı MDV Yeniden Değerleme artışlarından karşılanacaktır.

501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE	500.000	
500 SERMAYE		500.000
100 KASA	125.000	
522 MDV YENİDEN DEĞ.ARTIŞLARI	200.000	
501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE		325.000

52. Bir işin yaptırılması için sözleşme teminatı gereği 500 000 TL. teminat mektubu alınmıştır.

900 BORÇLU NAZIM HESAP	500.000	
900.01 Teminat Mek. Alacaklar		
901 ALACAKLI NAZIM HESAP		500.000
901.01 Teminat Mek. Borçlar		

53. İş yapacak firmaya iş avansı olarak 450 000 TL. verilmiştir. Firma işi tamamlamış ve yaptığı iş karşılığında 600 000 TL. + 108 000 TL. KDV olmak üzere toplam 708 000 TL. fatura kesmiştir. Ancak yaptığı iş beğenilmediğinden aradaki fark için 218 000 TL. + 40 000 TL. olmak üzere toplam 258 000 TL. iade (fiyat farkı) faturası kesilmiştir.

320 SATICILAR	258.000	
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		218.000
391 HES.KDV		40.000

54. Kasa sayımında 26 000 TL. noksanlık bulunmuş, bu noksanlığın 22 000 TL. + 4 000 TL. KDV olan bir satış iadesinden kaynaklandığı öğrenilmiştir. İade edilen malın maliyeti 16 000 TL.dir.

197 SAY.VE TES.NOKSANLARI	26.000	
100 KASA		26.000
610 SATIŞTAN İADELER	22.000	
191 İND.KDV	4.000	
197 SAY.VE TES.NOKSANLARI		26.000
153 TİCARİ MALLAR	16.000	
621 SAT.TİC.MAL MALİYETİ		16.000

55. Kasa sayımında 30 000 TL. fazlalık bulunmuş, bu fazlalığın bir alış iadesinden kaynaklandığı öğrenilmiştir. İade edilen malın faturası 25 000 TL. + 5 000 TL. KDV dir.

100 KASA	30.000	
397 SAY.VE TES.FAZLALARI		30.000
397 SAY.VE TES.FAZLALARI	30.000	
153 TİCARİ MALLAR		25.000
391 HES.KDV		5.000

56. Borç senetleri genel geçici mizanda 300 000 TL. olarak yer almaktadır. Borç senetlerinin vadelerine göre hesaplanan iskontolu tutarı 285 000 TL. dir.

322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU	15.000	
647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ		15.000

57. Verilen çeklerden 500 000 TL. bir çekin vadesi geldiği halde bankadan çekilmediği öğrenilmiştir.

103 VERİLEN ÇEKLER	500.000	
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR		500.000
veya		
Bir şey yazılmaz		

58. Alacak senetlerinden tahsile verilmiş olan 200 000 TL. senet protesto olmuştur. Banka 10 000 TL. protesto masrafı kesmiştir.

121 ALACAK SENETLERİ	200.000	
121.04 Protestolu Senetler		
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	10.000	
770.07 Protesto Masrafı		
102 BANKALAR		10.000
121 ALACAK SENETLERİ		200.000
121.02 Tahsile Verilen Sen.		

59. Yurtdışından olan dövizli alacakların defter bakiyesi 470 000 TL. dir. Söz konusu alacaklar yıl sonu kur ile değerlendirildiğinde 485 000 TL. değere ulaşmaktadır.

120 ALICILAR	15.000	
646 KAMBIYO KARLARI		15.000

60. Dövizli kredilerin yıl sonu kurla değerlendirilmesi sonucu banka kredilerinin TL. karşılığı 30 000 TL. azalmıştır.

300 BANKA KREDİLERİ	30.000	
646 KAMBIYO KARLARI		30.000

61. Döviz tevdiat hesaplarının borç bakiyesi 65 000 TL.dir. Yıl sonu kurla değerlendirilmiş değeri 68 000 TL. olmaktadır.

102 BANKALAR	3.000	
102.02 DTH		
646 KAMBIYO KARLARI		3.000

62. Yeniden değerlendirilmiş değeri 4 000 000 TL., B.Amortismanı 3 000 000 TL., MDV Yeniden

Değerleme Artışları 600 000 TL. olan bir makine 2 000 000 TL. + 360 000 TL. kredili olarak satılmıştır.

136 DİĞ.ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	2.360.000	
257 B.AMORTİSMANLAR	3.000.000	

522 MDV YENİDEN DEĞ. ARTIŞLARI	600.000	
253 TES. MAK. VE CİHAZLAR		4.000.000
391 HES. KDV		360.000
679 DİĞ. OL. DIŞI GELİR VE KARLAR		1.600.000

63. 1.5.2002 tarihinde yapılmış bir yıllık kira kontratına dayanılarak 4 800 000 TL. tutarındaki bir yıllık kira %20 Gelir Vergisi Stopajı ve %10 Fon düşülerek peşin olarak ödenmiştir. Tamamı Genel Yönetim Giderlerine yazılmıştır.

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	4.800.000	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FON		960.000
100 KASA		3.840.000

4.800.000/

180 GEL. AYLARA AİT GİDERLER	1.600.000	400.000*4
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		1.600.000

64. Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabına yazılmış 5 000 000 TL. değerindeki Hak Ediş bedelinin 3 300 000 TL. kısmı bu döneme aittir.

380 GEL. AYLARA AİT GELİRLER	3.300.000	
600 YURTIÇI SATIŞLAR		3.300.000

65. Dönemsellik prensibi gereği satış gelirlerinin 1 400 000 TL. kısmı gelecek dönemlere aittir.

600 YURTIÇI SATIŞLAR	1.400.000	
380 GEL. AYLARA AİT GELİRLER		1.400.000

66. Stok envanteri yapılırken 30 000 TL. malın satış kabiliyetini tamamen kaybettiği tesbit edilmiştir.

689 DİĞ. OL. DIŞI GİD. VE ZARARLAR	30.000	
689.03 Değersiz Mallar		
153 TİCARİ MALLAR		30.000

67. Mal sayımında bulunmuş olan 100 000 TL. noksanlığın 140 000 TL. satış fiyatlı konsinye olarak gönderilmiş olan bir malın kayıtlara geçirilmemesinden kaynaklandığı öğrenilmiştir.

157 DİĞER STOKLAR	100.000	
157.04 Konsinye Mallar		
197 SAY. VE TES. NOKSANLARI		100.000

900 BORÇLU NAZIM HESAP	140.000	
900.04 Konsinye Maldan Alacaklar		
901 ALACAKLI NAZIM HESAP		140.000
901.04 Konsinye Maldan		
Borçlar		

68. Mal sayımında bulunan 60 000 TL. fazlalığın 50 000 TL. + 10 000 TL. KDV olan bir alış işleminin kayda geçirilmemesinden kaynaklandığı tesbit edilmiştir.

397 SAY.VE TES.FAZLALARI	60.000	
191 İND.KDV	10.000	
320 SATICILAR		60.000
621 SAT.TİC.MAL MALİYETİ		10.000

69. Alış değeri 3 000 000 TL., birikmiş amortismanı 2 000 000 TL. olan bir bina 40 000 000 TL. + 7 000 000 TL. KDV olmak üzere 47 000 000 TL. satılmıştır. Binanın alındığı aydaki DİE TEFE 100 iken satıldığı aydan önceki ay endeks 340 olmuştur.

			3.000.000*; .200.000
136 DİĞ.ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	47.000.000		10.200.000
257 B.AMORTİSMANLAR	2.000.000		
252 BİNALAR		3.000.000	
524 MALİYET BED.ARTIŞ FONU		7.200.000	
391 HES.KDV		7.000.000	
679 DİĞ.OL.DIŞI GELİR VE			
KAR.		31.800.000	

70. İşletmenin Ticari karı 50 000 000 TL., Kanunen Kabul Edilmeyen Giderleri 3 000 000 TL.,

Reeskont Faiz Giderleri 200 000 TL., Kıst Finansman Giderleri 100 000 TL., Reeskont Faiz

Gelirleri 300 000 TL. dir. Kurumlar Vergisi oranı %30, Fon %10 dur. Brüt 10 000 000 TL. kar payı dağıtılmasına karar verilmiştir.

			TİC.KAR
			İLAVELER
			K.K.E.G.
570 GEÇMİŞ YIL KARLARI	10.000.000		REES.FAİ
360 ÖD.VERGİ VE FONLAR		1.650.000	KIST
331 ORTAKLARA BORÇLAR		8.350.000	+
			İNDİRİMLER
			REES.FAİZ
			Z GEL.
690 DÖNEM KAR VEYA ZARARI	50.000.000		-

691 DÖN.KARI VER.VE D.Y.Y.K.	17.490.000	MALİ KAR
692 DÖNEM NET KARI	32.510.000	
		KUR.VER. %30 FON %10

71. Bir önceki yılın 5 000 TL. tutarındaki Borç Senetleri Reeskontu hesabı kapatılmıştır.

657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ	5.000	
322 BORÇ SEN.REESKONTU		5.000

72. Yabancı paralar kasası hesabının borç bakiyesi 30 000 TL. dir. Mevcut yabancı paraların yıl sonu kurla değerlendirilme neticesinde hesaplanan değeri 32 000 TL. dir.

100 KASA	2.000	
100.02 Yab.Para Kasası		
646 KAMBIYO KARLARI		2.000

73. Döviz tevdiat hesaplarının borç bakiyesi 53 000 TL. dir. Mevcut yabancı para cinsinden mevduatın yıl sonu kurla değerlendirilmesi neticesinde hesaplanan değeri 52 000 TL.dir.

656 KAMBIYO ZARARLARI	1.000	
102 BANKALAR		1.000
102.02 DTH		

74. Daha önce mal alışları ile ilgili 150 000 TL. avans verilmiş olan firma malı teslim etmiş ve 400 000 TL. + 70 000 TL. KDV olmak üzere toplam 470 000 TL. fatura kesmiştir.

153 TİCARİ MALLAR	400.000	
191 İND.KDV	70.000	
159 VERİLEN SİP.AVANSLARI		150.000
320 SATICILAR		320.000

75. Daha önce verilmiş olan 200 000 TL. tutarındaki teminat geri alınmıştır.

100 KASA	200.000	
126 VERİLEN DEP.VE TEM.		200.000

76. Mal alırken plastik kasalar için ödenmiş olan 20 000 TL. depozito, plastik kasaların iadesi edilememesi sebebiyle geri alınamamıştır. Firma kasalarla ilgili olarak fatura kesmiştir. (17.000TL.+3.000TL.KDV)

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	17.000	
191 İND.KDV	3.000	
126 VERİLEN DEP.VE TEM.		20.000

77. 70 000 TL. karşılık ayrılmış olan 100 000 TL. şüpheli ticari alacak için 90 000 TL. + 15 000

TL. KDV olmak üzere toplam 105 000 TL. demirbaş alınmıştır.

255 DEMİRBAŞLAR	90.000	
191 İND.KDV	15.000	
129 ŞÜP.TİC.ALACAKLAR KARŞILIĞI	70.000	
128 ŞÜP.TİC.ALACAKLAR		100.000
644 KON.KALMAYAN KARŞ.		75.000

78. Tamamı için karşılık ayrılmış bulunan 50 000 TL. şüpheli ticari alacağın tahsil edilemeyeceği kesinleşmiştir.

129 ŞÜP.TİC.ALACAKLAR KARŞILIĞI	50.000	
128 ŞÜP.TİC.ALACAKLAR		50.000

79. Alış değeri 2 000 000 TL., birikmiş amortismanı 800 000 TL. olan bir makine üzerinden %40 oranında hızlandırılmış amortisman yöntemine göre amortisman ayrılacaktır.

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	480.000	
257 B. AMORTİSMANLAR		480.000

80. Alış değeri 5 000 000 TL., birikmiş amortismanı 3 000 000 TL. olan bir makine üzerinden %20 oranında normal amortisman yöntemine göre amortisman ayrılacaktır.

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.000.000	
257 B. AMORTİSMANLAR		1.000.000

81. Müşterilerin yapmış oldukları 40 000 TL. banka havalesi kayıtlara 400 000 TL. olarak kaydedilmiştir.

120 ALICILAR	360.000	
102 BANKALAR		360.000

82. Müşteri A'nın yapmış olduğu 20 000 TL. banka havalesi kayıtlarda Müşteri B'nin hesabına kaydedilmiştir.

120 ALICILAR	20.000	
120.01 Alıcı B		
120 ALICILAR		20.000
120.02 Alıcı A		

83. Satıcılar 6 000 TL. borcu tahsilinden vazgeçmiştir.

320 SATICILAR	6.000	
549 ÖZEL FONLAR		6.000

84. Firma sahibinin Yurtdışı iş seyahat ile ilgili olarak getirdiği otel faturası 50 \$ (1 \$ = 1 200 TL.) dir.

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	60.000	
331 ORTAKLARA BORÇLAR		60.000

85. Daha önce bir iş için teminat olarak alınmış olan 200 000 TL. çek işin yerine getirilmemesi sebebiyle teminatı veren firmaya iade edilmemiş paraya çevrilmiştir.

100 KASA	200.000	
101 ALINAN ÇEKLER		200.000
326 ALINAN DEP.VE TEM.	200.000	
679 DİĞ.OL.DIŞI GEL.VE KAR.		200.000

$(40.000/0,85)$
 $(40.000/0,85)*0,15$

12=400.000

1=1.600.000

$$340/100=10$$

$$-3.000.000=7.200.000$$

50.000.000

3.000.000

200.000

100.000

3.300.000

300.000

300.000

53.000.000

15.900.000

1.590.000

17.490.000

2.000.000-
800.000=1.
200.000

