

SORU:1 Y Ticaret İşletmesi, 2 Ocak 1991 tarihinde 10 milyar nakit sermaye ile işe başlamış ve dönem içerisinde aşağıdaki işlemleri yapmıştır.

- 1- B Bankasında 7 milyar liralık bir mevduat hesabı açmıştır.
- 2- İşletme, 5 milyar TL'sına bir bina satın almıştır. Bina bedelinin: 2 milyar TL'sı peşin, 2 milyar TL'sı keşide edilen bir bonoyla geriye kalanı ile KDV'si borçlanılarak karşılanmıştır.
- 3- İşletme, 700.000.000.-'lık demirbaşı kredili olarak satın almıştır.
- 4- İşletme, peşin bedelle 18 milyon TL'lık kırtasiye satın almıştır. (Bir gider hesabında muhasebeleştirilmiştir.)
- 5- İşletme, yarısı ile KDV'si keşide edilen bir çek karşılığında ve yarısı da kredili olmak üzere 4 milyar TL'lık mal satın almıştır.
- 6- İşletme, 30 milyon TL'lık 2 yıllık sigorta gideri ödemiştir. (Bir bilanço hesabında muhasebeleştirilmiştir.)
- 7- İşletme, 3.200.000.000.- TL'lık malı KDV'si ile 1.200.000.000.- TL'sı peşin, 1.000.000.000.- TL'sı senetle ve geriye kalanı da kredili satmıştır.
- 8- İşletme, satın aldığı maldan kusurlu olduğu saptanan 500.000.000.- TL'lık malı satıcı işletmeye iade etmiştir.
- 9- İşletme, 150.000.000.- TL'lık iskontoda bulunduğunu alıcı işletmeye bir dekontla bildirmiştir.
- 10- Ödenecek personel ücretleri ile ilgili bilgiler şu şekildedir:

Brüt Ücretler	170.000.000.- TL'sı
SSK İşveren Payı	34.000.000.- TL'sı
SSK İşçi Payı	20.000.000.- TL'sı
Gelir Vergisi Stopajı	23.800.000.- TL'sı
Damga Vergisi	816.000.- TL'sı

İşletme dönemi sonunda aşağıdaki envanter işlemlerini yapmıştır.

- 1- Kasa mevcudunun 1.698.916.000.- TL'sı ve mal mevcudunun 1.700.000.000.- TL'sı olduğu saptanmıştır.
- 2- Binalar ve demirbaşlara ilişkin yıllık amortisman giderleri sırası ile 150.000.000.- TL'sı ve 50.000.000.- TL'sidir.
- 3- Kırtasiye giderlerinin 10.000.000.- TL'lık kısmı ile sigorta giderlerinin 7.500.000.- TL'lık kısmı bu döneme aittir. Ayrıca, gelecek yıllara ait sigorta giderlerinin yarısı gelecek dönemi ilgilendirmektedir.
- 4- Diğer çeşitli borçların 805.000.000.- TL'lık kısmı ödenmiştir. Bu işlemin muhasebeleştirilmediği saptanmıştır.

İSTENENLER

Y Ticaret İşletmesinin;

1- Dönemiçi işlemlerine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapınız.

2- Dönemsonu (envanter) işlemlerine ilişkin Günlük Defter Kayıtlarını (geçici mizanın düzenlendiği varsayımı esas alınmaktadır) yapınız.

NOT:1- Y.Ticaret İşletmesi, mal hareketlerini aralıklı sayım (envanter) yöntemine göre izlemektedir.

2-Ticaret İşletmesi, maliyet ve giderleri 7/A seçeneğine göre muhasebeleştirmektedir.

CEVAPLAR

1	100 KASA HS. 500 SERMAYE	10.000.000.000.-	10.000.000.000.-
2	102 BANKALAR HS. 100 KASA	7.000.000.000.-	7.000.000.000.-
3	252 BİNALAR HS. 191 İNDİRİLECEK KDV HS. 100 KASA 321 BORÇ SENETL. HS. 336 DİĞ.ÇEŞİTLİ BORÇ.HS.	5.000.000.000.- 750.000.000.-	2.000.000.000.- 2.000.000.000.- 1.750.000.000.-
4	255 DEMİRBAŞLAR HS. 191 İNDİRİLECEK KDV HS. 336 DİĞ.ÇEŞİTLİ BORÇ.HS.	700.000.000. 105.000.000.-	805.000.000.-
5	770 GENEL YÖNETİM GİD.HS. (Kırtasiye Giderleri) 191 İNDİRİLECEK KDV HS. 100 KASA HS.	18.000.000.- 2.700.000.-	20.700.000.-
6	153 TİCARİ MALLAR HS. 191 İNDİRİLECEK KDV HS. 320 SATICILAR HS. 103 VER.ÇEK.ÖD.EMİ.HS.	4.000.000.000.- 600.000.000.-	2.000.000.000.- 2.600.000.000.-
7	180 GELECEK AY.AİT GİD.HS. 280 GELECEK YIL.AİT.GİD.HS. 191 İNDİRİLECEK KDV HS. 100 KASA HS.	15.000.000.- 15.000.000.- 4.500.000.-	34.500.000.-
8	100 KASA HS. 121 ALACAK SENETLERİ HS. 120 ALICILAR HS. 600 SATIŞLAR HS. 391 HESAPLANAN KDV HS.	1.680.000.000.- 1.000.000.000.- 1.000.000.000.-	3.200.000.000.- 480.000.000.-
8	320 SATICILAR HS. 153 TİC.MALLAR HS. 391 HESAPL.KDV HS. - Alış İadeleri KDV'si	575.000.000.-	500.000.000.- 75.000.000.-

9	611 SATIŞ İSKONTOLARI HS. 120 ALICILAR HS.	150.000.000.-	150.000.000.-
---	---	---------------	---------------

10	770 GENEL YÖN.GİD.HS. Ücret 170.000.000.- İşçi SSK Payı 34.000.000.- 360 ÖD.VERGİ FON.HS. 361 ÖD.SOS.GÜV.K.HS. 335 PERS.BORÇ.HS.	204.000.000.-	24.616.000.- 54.000.000.- 125.384.000.-
----	---	---------------	---

Envanter Kayıtları

1)	197 SAYIM VE TESELLÜM NOK. 100 KASA	925.884.000.-	925.884.000
	621 SATILAN TİC.MAL MALİYETİ HS. 153 TİCARİ MALLAR HS.	1.800.000.000.-	1.800.000.000.-
2)	770 GENEL YÖNETİM GİD.HS. - Amortisman Giderleri 257 BİRİKMiŞ AMORTİS.HS.	200.000.000.-	200.000.000.-
3)	180 GEL.AYLARA AİT.GİD.HS. 770 GEN.YÖN.GİD.HS.	8.000.000.-	8.000.000.-
	770 GENEL YÖNETİM GİD.HS. 180 GELECEK AY.AİT GİD.HS.	7.500.000.-	7.500.000.-
	180 GEL.AYLARA AİT GİD.HS. 280 GEL.YILLARA AİT GİD.HS.	7.500.000.-	7.500.000.-
4)	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HS. 100 KASA HS.	805.000.000.-	805.000.000.-
	632 GENEL YÖN.GİD.HS. 771 GEN.YÖN.GİD.HS.YANS.HS.	414.000.000.-	414.000.000.-
	771 GEN.YÖN.GİD.YANS.HS. 770 GEN.YÖN.GİD.HS.	414.000.000.-	414.000.000.-
	690 DÖNEM KÂR VEYA ZARARI HS.	2.364.000.000.-	

632 GEN.YÖN.GİD.HS.	414.000.000.-
611 SATIŞ İSKONTOLARI HS.	150.000.000.-
621 SAT.TİC.MAL.MALYETİ HS.	1.800.000.000.-
<hr/>	
600 SATIŞLAR HS.	3.200.000.000.-
690 DÖNEM KÄR/ZARARI HS.	3.200.000.000.-
<hr/>	
690 DÖNEM KÄR/ ZARARI HS.	836.000.000.-
692 DÖNEM NET KÄR/ZARARI HS.	836.000.000.-
<hr/>	