

# Dönemsonu Mali Tablolar Düzenlenmesi (Muhasebe Dönemine İlişkin Bütün Bir Uygulama)

# 20

KASA HS.		DEMİRBAŞLAR HS.	FAALİYET GİDERLERİ HS.	
140.000	45.00	120.000	24.000	
110.000	105.000	45.000	33.000	
70.000		12.000		
TİCARİ MALLAR HS.		YURTIÇİ S. TIŞLAR HS.	SATICILAR HS.	
230.000	125.000	99.000	34.000	
113.000		167.000	12.000	
23.000				
SERMAYE HS.				
	150.000			

**BİLANÇO  
GELİR TABLOSU**

Bir muhasebe döneminde yapılan işlemlerin sonucunun ne olduğunu dönemsonunda görmek gerekmektedir. İşletmenin varlıkları, borçları ve sermayesi dönembaşına göre nasıl değişiklikler göstermiştir, işletmenin faaliyetleri karla mı yoksa zararla mı sonuçlanmıştır? Bütün bunları görmek, geçirilen dönemi değerlendirmek ve geleceğe ilişkin planlar yapmak için işletmenin dönemsonu mali tabloları hazırlanır.

Bu ünite de bir muhasebe döneminin başından sonuna kadar yapılan işlemler bir bütün olarak verilecek ve dönemsonunda, mali tabloların düzenlenişi açıklanacaktır. Bu üniteye başlamadan ve üniteyi çalışırken zaman zaman Ünite 5 "Muhasebe Süreci" konusunun gözden geçirilmesi ve işlemlerin çizeceğiniz yevmiye defteri, büyük defter ve mizanlarda ayrı ayrı yapılması bu ünitenin anlaşılmasını kolaylaştıracaktır



## Amaçlarımız

Bu üniteyi okuduktan sonra;

1. Dönemsonu bilançosu nasıl düzenlenir ve bilançoda yer alacak bilgiler hangi gruplar şeklinde gösterilir?
2. Gelir tablosu nereden yararlanarak düzenlenir ve bu tabloda yer alacak bilgiler hangi gruplar şeklinde gösterilir?
3. Hesaplar dönemsonunda nasıl kapatılır?  
konularında gerekli bilgi ve becerilere sahip olabilirsiniz.



## DÖNEMSONU BİLANÇOSUNUN DÜZENLENMESİ



*Dönemsonu bilançosu nasıl düzenlenir ve bilançoda yer alacak bilgiler hangi gruplar şeklinde gösterilir?*

Ünite 5'teki muhasebe sürecinde açıklandığı gibi, dönembaşı dönembaşı bilançosuna göre hesapların açılış kaydından sonra, dönembaşı dönemsonuna kadar günlük işlemlerin muhasebe kayıtları yapılır. Bundan sonra işletmenin varlıklarının, sermayesinin ve borçlarının ne olduğu, dönembaşına göre ne yönde değişiklikler meydana geldiğini görmek için dönemsonu itibarıyla, işletmenin dönemsonu mali durumunu gösterecek olan dönemsonu bilançosu düzenlenir.

### DÜŞÜNELİM



**İşletmenin dönemsonu bilançosunu hazırlayabilmek için hangi işlemlerin yapılması gerekir?**

Dönemsonu bilançosunun düzenlenebilmesi için dönembaşı dönemsonuna kadar olan bütün işlemlerin kaydedildiği hesaplar ile dönemsonunda yapılan sayım ve değerlemede elde edilen sonuçların envanter kayıtları ile bütünleştirilmesi gerekir. Bu amaçla sırasıyla muhasebe sürecinde gördüğümüz gibi, şu işlemler yapılır:

**A. Genel geçici mizan düzenlenir:** Dönem genellikle bir takvim yılı olduğundan, genel geçici mizan adı verilen 31 Aralık tarihli mizan düzenlenir. Genel geçici mizan bir dönemi kapsayacak şekilde hesapların borç ve alacak toplamlarını ve borç-alacak kalanlarını gösterecektir.

### DÜŞÜNELİM



**İşletme dönemsonunda varlıklarının ve borçlarının fiziki durumunu belirlemek için sayım yapılması gerekir mi?**

**B. Dönemsonu envanter yapılır ve edinilen bilgilere göre dönemsonu muhasebe (envanter) kayıtları düşülür:** Dönemsonunda fiili (gerçek) durumu saptamak amacıyla saymak, ölçmek veya tartmak ve değerlemek suretiyle işletmenin varlıklar ile borçlarının kesin ve ayrıntılı olarak parasal değerleri saptanır. Bu sayımda bulunan sonuçlar ile hesapların kalanları arasında varolabilecek farkların ortadan kaldırılması için dönemsonu envanter kayıtları yapılır. Envanter kayıtları: varlıkların ve borçların sayımı ve değerlemesiyle ilgili kayıtlar, gerçekleşen kar ve zararların kaydı, dönem içinde yapılmış hatalı kayıtların düzeltme kayıtları, unutulmuş işlemlerin kayıtları, gelir ve giderlerin dönem ayarlaması ile ilgili kayıtlar ve gelir gider hesaplarının Dönem Karı veya Zararı Hesabına devri kayıtlarıdır.

### SIRA SİZDE



**Dönemsonu sayım işlemlerinin sonucuna göre ne gibi dönemsonu muhasebe işlemleri yapılır?**

**C. Kesin mizan düzenlenir:** Hesap kalanlarının envanter (sayım) sonuçları ile eşit duruma getirilmesini sağlayan dönemsonu envanter (muhasebe) işlemlerinin yevmiye ve büyük deftere kaydından sonra ana hesaplar ile yardımcı hesapları kapsayan kesin mizan düzenlenir.

**Kesin mizan neyi gösterir?****D. Kesin mizandan yararlanılarak dönemsonu bilançosu düzenlenir:**

Kesin mizandaki kalanlar işletmenin varlıklarını ve bu varlıkların kaynaklarını oluşturan özsermaye ve borçlarını verir ki, bunlar da bilançonun kendisidir. Kesin mizanın borç kalanları bilançonun aktifini, alacak kalanları da bilançonun pasifini verir. Bu nedenle bilançonun düzenlenmesi işlemi, sonuçta kesin mizandaki kalanların, Ünite 2'de ek olarak verilen Muhasebe Uygulama Genel Tebliğindeki bilanço şekline dönüştürülmesi işleminden ibaret olmaktadır.

**Varlıklar, sermaye ve borçlar bilançoda nasıl gösterilir?**

Muhasebe Uygulama Genel Tebliğindeki bilançoda varlıklar ve bunların kaynaklarını oluşturan unsurların bilançoya yerleştirilmesi şu ayrıma göre yapılmaktadır:

**VARLIKLAR**

- A. DÖNEN VARLIKLAR
- B. DURAN VARLIKLAR

**KAYNAKLAR**

- A. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
- B. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR
- C. ÖZ KAYNAKLAR

**Dönen varlıklar neler olabilir?**

Varlıklar, bilançoda dönen varlıklar ve duran varlıklar şeklinde iki grupta gösterilmektedir. Dönen varlıklar grubuna, nakit olarak elde ve bankada tutulan varlıklar ile normal faaliyet dönemi içinde veya en fazla bir yıl içinde paraya çevrilmesi veya kullanılması düşünülen şu varlıklar dahil edilir:

**DÖNEN VARLIKLAR**

- 770 Hazır Değerler
- 771 Menkul Kıymetler
- 772 Ticari Alacaklar
- 773 Diğer Alacaklar
- 774 Stoklar
- 775 Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları
- 776 Diğer Dönen Varlıklar

**Duran varlıklar neler olabilir?**

Duran varlıklar grubuna ise, normal şartlar altında bir yıl içinde elden çıkarılması düşünülmeyen, bir yıldan daha uzun süreler için işletmenin faaliyetlerinin gerçekleştirilmesinde kullanılan ve normalde satış amacı taşımayan şu varlıklar dahil edilir:

**DURAN VARLIKLAR**

- A. Ticari Alacaklar
- B. Diğer Alacaklar
- C. Mali Duran Varlıklar

- D. Maddi Duran Varlıklar
- E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- F. Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar
- G. Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları
- H. Diğer Duran Varlıklar

## DÜŞÜNELİM

**Kısa vadeli yabancı kaynaklar neler olabilir?**

Kısa vadeli yabancı kaynaklar, en çok bir yıl veya faaliyet dönemi sonunda ödenecek borçlar olup, şu unsurları içermektedir:

**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**

- A. Mali Borçlar
- B. Ticari Borçlar
- C. Diğer Borçlar
- D. Alınan Avanslar
- E. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler
- F. Borç ve Gider Karşılıkları
- G. Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları
- H. Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

## DÜŞÜNELİM

**Uzun vadeli yabancı kaynaklar neler olabilir?**

Uzun vadeli yabancı kaynaklar, bir yıldan daha uzun sürede ödenecek borçlardır. Bu gruba dahil edilecek borçlar, kısa vadeli yabancı kaynaklar grubuna dahil edilen borç çeşitlerinin aynısı, ancak bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan borç çeşitleridir.

## DÜŞÜNELİM

**Öz kaynaklar neler olabilir?**

Öz kaynaklar, işletme sahibi veya ortaklarının işletmeye tahsis etmiş oldukları sermaye ile faaliyetlerden elde edilen ancak, işletme ortaklarına verilmeyip işletmede bırakılan kar, değer yükselmelerinin neden olduğu artışlar ve dönemin net karından oluşmakta olup, şu unsurları içermektedir:

**ÖZ KAYNAKLAR**

- A. Ödenmiş Sermaye
- B. Sermaye Yedekleri
- C. Kar Yedekleri
- D. Geçmiş Yıllar Karları
- E. Dönem Net Karı

Belirtilen gruplara göre düzenlenen bilançoda, birbiri ile ilgili unsurları bir arada ve net durumu göstermek amacıyla kesin mizanda alacak kalanı veren bir hesap, örneğin Birikmiş amortismanlar, bilançonun aktifinde ilgili olduğu hesapla (maddi duran varlıklarla) bir arada ve bir indirim olarak gösterilmektedir. Aynı şekilde borç kalanı veren bir hesabın (ödenmemiş sermaye) kalanı bilançonun pasifinde ilgili olduğu hesapla (sermaye) bir arada ve bir indirim şeklinde gösterilir.

1. Bilanço hangi işlemlerden sonra ve nereden yararlanarak düzenlenebilir?
2. Dönen varlıklar, duran varlıklar, kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar nelerden oluşurlar?



SIRA SİZDE

## GELİR TABLOSUNUN DÜZENLENMESİ



*Gelir tablosu nereden yararlanarak düzenlenir ve bu tabloda yer alacak bilgiler hangi gruplar şeklinde gösterilir?*

Temel mali tabloların ikincisi gelir tablosudur. Gelir tablosu, ikinci ünite de belirtildiği gibi, bir işletmenin belli bir dönemde elde ettiği tüm gelirler ile aynı dönemde katlandığı bütün maliyet ve giderleri ve bunların sonunda ortaya çıkan kar veya zararları gösteren bir tablodur. Bu kapsamdaki bilgiler, gelir tablosunun kapsamını oluşturan sonuç hesaplarında ve bu hesapların devredildiği ve toplandığı "Dönem Karı veya Zararı Hesabı"nda yer almaktadır.

**Dönem Karı veya Zararı Hesabındaki bilgiler gelir tablosunda nasıl gruplandırılabilir?**



DÜŞÜNELİM

İşletmenin bir faaliyet dönemine ait gelirleri, giderleri ve maliyetlerine ait bilgiler, standartlığı sağlayarak işletmeler ve dönemler arası karşılaştırmalarda kolaylık sağlamak ve anlam birliği oluşturmak amacıyla Muhasebe Uygulama Genel Tebliğinde gösterilen ve ikinci ünitenin sonunda verilen formdaki gelir tablosunda şu temel ayrıma göre düzenlenmektedir:

- A. BRÜT SATIŞLAR
- B. SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)  
Net Satışlar
- C. SATIŞLARIN MALİYETİ (-)  
Brüt Satış Karı Veya Zararı
- D. FAALİYET GİDERLERİ (-)  
Faaliyet Karı Veya Zararı
- E. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR
- F. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)
- G. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)  
Olağan Kar Veya Zarar
- H. OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR
- I. OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)  
Dönem Karı Veya Zararı
- J. DÖNEM KARI, VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)
- K. DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI

**Gelir tablosu ne demektir? Tabloda hangi bilgiler ne şekilde gösterilmektedir?**



DÜŞÜNELİM

## HESAPLARIN KAPATILMASI



### Hesaplar dönemsonunda nasıl kapatılır?

Muhasebe döneminin son işlemi, hesapların kapatılması kayıtlarıdır. Kesin mizanın çıkarılmasından ve mizandaki hesapların kalanlarına göre bilançonun düzenlenmesinden sonra o döneme ait hesaplar kapatılır. Bu işlem, hesap döneminin sona erdirilmesi demektir.

Hesapların kapatılması işlemi, borç kalanı veren aktif yapıdaki bütün hesapları alacaklandırmak, alacak kalanı veren pasif yapıdaki bütün hesapları da borçlandırmak suretiyle aşağıdaki gibi yapılır:

31.12.200.			
300	BANKA KREDİLERİ HS.	XXX	
320	SATICILAR HS.	XXX	
.			
.			
.			
Pasif Hesaplar			
100	KASA HS.		XXX
102	BANKALAR HS.		XXX
.			
.			
.			
Aktif Hesaplar			

### DÜŞÜNELİM



### Yapılan kapanış kaydı ile hesapların sonucu ne duruma gelir?

Yapılan kapanış kaydı ile aktif ve pasif, diğer bir ifade ile varlıklara, borçlara ve sermaye unsurlarına ait bütün hesapların iki tarafı birbirine eşit duruma getirilmiş olur. Bu da hesabın kalan vermemesi demektir. Hesap döneminin bitmesi aynı zamanda izleyen dönemin başlaması anlamına gelir. Bu nedenle işletmenin dönemsonundaki durumu, hesapların kapanmış olmasına rağmen, izleyen dönemin başlangıç durumudur. Yeni dönemde hesaplar, aynı zamanda bir önceki dönemin dönemsonu bilançosu olan dönembaşı bilançosuna dayanarak tekrar açılacak ve böylece işletmenin sürekliliği devam edecektir.

### SIRA SİZDE



### Dönemsonunda hesaplar nasıl kapatılır?

## UYGULAMA (MONOGRAFİ)

(A) İşletmesi'nin dönembaşı bilançosu, dönemiçi ve dönemsonu işlemleri aşağıda belirtilmiştir. İşletme, mal hareketlerini Aralıklı Envanter Yöntemine göre kaydetmektedir. İşletmede faaliyet giderleri 7/A seçeneğine uygun olarak kaydedilmektedir. Bu bilgilerden yararlanarak;

- Yevmiye defteri kayıtlarını yapınız,
- Yevmiyeden kayıtları büyük deftere aktarınız,
- Genel geçici mizanı düzenleyiniz,
- Dönemsonu işlemlerini yapınız,

- Kesin mizanı düzenleyiniz,
- Mali tabloları düzenleyerek hesapları kapatınız.

(A) İŞLETMESİ'NİN 01.01.200. TARİHLİ			
Aktif	DÖNEMBAŞI BİLANÇOSU		Pasif
<b>DÖNEM VARLIKLAR</b>	<b>26.000.000</b>	<b>KISA VADELİ YAB.KAY.</b>	<b>25.000.000</b>
KASA	10.000.000	BANKA KREDİLERİ	15.000.000
BANKALAR	5.000.000	SATICILAR	<u>10.000.000</u>
ALICILAR	4.000.000		
ŞÜPHELİ TİCARİ ALAC.	600.000		
ŞÜP.TİC.AL. KAR.(-)	(600.000)		
TİCARİ MALLAR	<u>7.000.000</u>	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	25.000.000
		SERMAYE	<u>25.000.000</u>
<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>24.000.000</b>		
BİNALAR	30.000.000		
BİRİKMiŞ AMORTİS.(-)	(6.000.000)		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b><u>50.000.000</u></b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b><u>50.000.000</u></b>

### Günlük İşlemler:

1. İşletme, KAR A.Ş.'den tamamı kredili olarak 700.000 TL'si KDV, toplam 7.700.000 TL'lik mal almıştır.
2. İşletme, BURCU TİCARET'e KDV hariç 1.200.000 TL'lik mal satmış, 120.000 TL tutarındaki KDV'yi peşin tahsil etmiş, mal bedeline karşılık da 45 gün vadeli bir bono almıştır.
3. Burcu Ticaret'in iade ettiği 200.000 TL'lik mal kabul edilmiştir. Bu mal için hesaplanan KDV 20.000 TL'dir.
4. İşletme, % 10 KDV dahil, 220.000 TL'lik kırtasiye malzemesini peşin olarak satın almıştır.
5. İşletme, bir müşterisinden 1.000.000 TL'lik senetsiz ticari alacağına karşılık 22 gün vadeli bir bono almıştır.
6. İşletme, satıcı Can YAKAR'dan 180.000 TL'si KDV, toplam 1.980.000 TL'lik mal satın almış, buna karşılık (B) Bankası'ndaki kredi hesabı üzerine aynı tutarlı bir çek keşide ederek satıcıya vermiştir.
7. Can YAKAR'dan satın alınan malın 300.000 TL'lik kısmı iade edilmiştir. KDV 30.000 TL'dir.
8. İşletme, Gül AÇAR'a 400.000 TL'si KDV, toplam 4.400.000 TL'lik mal satmış, bunun için 2.000.000 TL tutarlı bir çek almış ve diğer kısım için de alacaklı kalmıştır.
9. İşletme, GONCA Ltd.Şti'ne sipariş ettiği 1.200.000 TL'lik mal için 120.000 TL avans vermiştir.
10. (B) Bankası'ndan alınan dekontla 1.980.000 TL tutarlı çek karşılığı ödeme yapıldığı öğrenilmiştir.
11. İşletme, daha önce sipariş ettiği malları teslim almış ve 120.000 TL tutarındaki KDV'ye karşılık avansı mahsup etikten sonra kalan tutar için de Burcu Ticaret'ten aldığı 1.200.000 TL N.D.'li bonoyu ciro etmiştir.
12. Şüpheli alacak olarak kayıtlı 600.000 TL'nin tahsil olanağının kalmadığı kesinleşmiştir.
13. İşletme müşterisi Gül AÇAR'a 300.000 TL tutarında iskonto yapmıştır.
14. İşletme, PETEK TİCARET'e 800.000 TL'si KDV, toplam 8.800.000 TL'lik malı kredili olarak satmıştır.

15. İşletme, satıcı AY TİCARET'e olan senetsiz borcuna karşılık 6.450.000 TL'yi kasadan ödemiştir.
16. PETEK TİCARET borcuna karşılık 3.600.000 TL'yi işletmenin (B) Bankasındaki kredi hesabına yatırmıştır.

**Envanter Bilgileri:**

1. İşletmenin kasasında 3.330.000 TL mevcuttur.
2. İşletmenin (A) Bankası'ndaki mevduat hesabına 300.000 TL faiz tahakkuk etmiştir.
3. Stokta kalan malların maliyeti 5.000.000 TL'dir.
4. Binalar için % 5 oranında normal amortisman hesaplanacaktır.
5. İşletmenin (B) Bankası'ndaki kredi hesabına 1.800.000 TL faiz tahakkuk etmiştir.
6. İşletmenin bir danışmanlık hizmetinden 600.000 TL tutarında geliri tahakkuk etmiştir.
7. Genel Yönetim Giderleri Hesabı'nda kayıtlı kırtasiye malzemesinin 100.000 TL'lik kısmının henüz kullanılmadığı belirlenmiştir.



## İşlemlerin Kaydı

## Yevmiye Defteri Kayıtları

1	01.01.2000		(+000 TL)
	100 KASA HS.	10.000	
	102 BANKALAR HS.	5.000	
	120 ALICILAR	4.000	
	128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	600	
	153 TİCARİ MALLAR	7.000	
	252 BİNALAR	30.000	
	129 ŞÜP.TİC.ALACAKLAR KARŞ.		600
	257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR		6.000
	300 BANKA KREDİLERİ		15.000
	320 SATICILAR		10.000
	500 SERMAYE		25.000
	Hesapların açılışı.		
2	153 TİCARİ MALLAR	7.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	700	
	320 SATICILAR		7.700
	Kredili mal alış.		
3	100 KASA	120	
	121 ALACAK SENETLERİ	1.200	
	- Cüzdandaki Senetler		
	600 YURTIÇİ SATIŞLAR		1.200
	391 HESAPLANAN KDV		120
	Senet karşılığı mal satış ve kdv.		
4	610 SATIŞTAN İADELER	200	
	391 HESAPLANAN KDV	20	
	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR		220
	Satıştan iade ve kdv.		
5	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	200	
	- Kırtasiye gideri		
	191 İNDİRİLECEK KDV	20	
	100 KASA		220
	Peşin alınan kırtasiye malzemesi ve kdv.		
6	121 ALACAK SENETLERİ	1.000	
	- Cüzdandaki Senetler		
	120 ALICILAR		1.000
	Senetsiz ticari alacağın senede bağlanması.		
	Sayfa Toplamı	67.060	67.060

7	Devir	67.060	67.060
	153 TİCARİ MALLAR	1.800	
	191 İNDİRİLECEK KDV	180	
	103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ		1.980
	Çek karşılığı mal alış ve kdv.		
8	127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	330	
	153 TİCARİ MALLAR		300
	191 İNDİRİLECEK KDV		30
	Alış iadesi ve kdv.		
9	101 ALINAN ÇEKLER	2.000	
	120 ALICILAR	2.400	
	600 YURTIÇİ SATIŞLAR		4.000
	391 HESAPLANAN KDV		400
	Kısmen kredili kısmen çek karşılığı mal satış ve kdv.		
10	159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	120	
	100 KASA		120
	Gonca Ltd. Şti'ne verilen sipariş avansı.		
11	103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	1.980	
	300 BANKA KREDİLERİ		1.980
	(B) Bankası'ndaki kredi hesabından ödenen çek.		
12	153 TİCARİ MALLAR	1.200	
	191 İNDİRİLECEK KDV	120	
	121 ALACAK SENETLERİ - Cüzdandaki Senetler		1.200
	159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI		120
	Mal alış ve kdv.		
13	129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	600	
	128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		600
	Tahsil edilemeyen şüpheli alacağın kapatılması.		
14	611 SATIŞ İSKONTOLARI	300	
	120 ALICILAR		300
	Müşteri G.AÇAR'a yapılan iskonto.		
	Sayfa Toplamı	78.090	78.090

15	Devir	78.090	78.090
	120 ALICILAR	8.800	
	600 YURTIÇİ SATIŞLAR		8.000
	391 HESAPLANAN KDV		800
	Kredili mal satış ve kdv.		
16	320 SATICILAR	6.450	
	100 KASA		6.450
	Satıcılara senetsiz borç ödemesi.		
17	300 BANKA KREDİLERİ	3.600	
	120 ALICILAR		3.600
	Müşterinin banka kredi hesabına yatırdığı.		
	31.12.200.		
18	102 BANKALAR	300	
	642 FAİZ GELİRLERİ		300
	(A) Bankası'ndaki mevduata tahakkuk eden faiz.		
	31.12.200.		
19	621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	11.700	
	153 TİCARİ MALLAR		11.700
	Satılan malın maliyet devri.		
	31.12.200.		
20	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.500	
	- Bina amortisman gideri		
	257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR		1.500
	- Birikmiş bina amortismanı		
	31.12.200.		
21	780 FİNANSMAN GİDERLERİ	1.800	
	- K.V. Borçlanma Gideri		
	300 BANKA KREDİLERİ		1.800
	(B) Bankası kredi hesabına tahakkuk eden faiz.		
	31.12.200.		
22	181 GELİR TAHAKKUKLARI	600	
	- Danışmanlık geliri tahakkuku		
	649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		600
	31.12.200.		
23	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	100	
	- Kırtasiye gideri		
	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		100
	- Kırtasiye gideri		
	Sayfa Toplamı	112.940	112.940

18. maddeden itibaren dönemsonu envanter kayıtları yapılmıştır.

	Devir	112.940	112.940
24	31.12.200.		
	391 HESAPLANAN KDV	1.300	
	191 İNDİRİLECEK KDV		990
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FON.		310
	- Ödenecek KDV		
	KDV'nin mahsubu.		
25	31.12.200.		
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.600	
	660 K.V. BORÇLANMA GİDERLERİ	1.800	
	771 GEN.YÖN.GİD.YANSITMA		1.600
	781 FİN.GİD.YANSITMA		1.800
	Faaliyet giderlerinin ilgili hesaplara yansıtılması.		
26	31.12.200.		
	771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA	1.600	
	781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA	1.800	
	770 GENEL YÖN.GİDERLERİ		1.600
	780 FİNANSMAN GİDERLERİ		1.800
	7 grubu hesapların kapatılması.		
27	31.12.200.		
	600 YURTIÇİ SATIŞLAR	13.200	
	642 FAİZ GELİRLERİ	300	
	649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	600	
	690 DÖNEM KARI/ZARARI		14.100
	Gelirlerin K/Z'a devri.		
28	31.12.200.		
	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	15.600	
	610 SATIŞTAN İADELER		200
	611 SATIŞ İSKONTOLARI		300
	621 STMM		11.700
	632 GENEL YÖN.GİDERLERİ		1.600
	660 K.V. BORÇ.GİDERLERİ		1.800
	Giderlerin K/Z'a devri		
29	31.12.200.		
	692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.500	
	692 DÖNEM KARI/ZARARI		1.500
	Dönem zararının devri.		
30	31.12.200.		
	591 DÖNEM NET ZARARI	1.500	
	692 DÖNEM NET KARI/ ZARARI		1.500
	Dönem net zararının bilançoğa aktarılması.		
	Sayfa Toplamı	153.740	153.740

**BÜYÜK DEFTER KAYITLARI (+000 TL)**

100 KASA HS.		102 BANKALAR HS.		120 ALICILAR HS.	
10.000	220	5.000		4.000	1.000
120	120	<u>300</u>		2.400	300
	<u>6.450</u>	5.300		<u>8.800</u>	<u>3.600</u>
10.120	6.790			15.200	4.900

128 ŞÜP. TİC. ALACAKLAR		129 ŞÜP. TİC. ALA. KARŞILIĞI		153 TİCARİ MALLAR	
600	600	600	600	7.000	300
				7.000	
				1.800	
				<u>1.200</u>	
				17.000	300
					<u>11.700</u>
				17.000	12.000

252 BİNAALAR HS.		257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		300 BANKA KREDİLERİ	
30.000			6.000	3.600	15.000
			<u>1.500</u>		<u>1.980</u>
			7.500	3.600	16.980
					<u>1.800</u>
					18.780

320 SATICILAR		500 SERMAYE HS.		191 İNDİRİLECEK KDV	
6.450	10.000		25.000	700	30
	<u>7.700</u>			20	
6.450	17.700			180	
				<u>120</u>	
				1.020	30
					<u>990</u>
				1.020	1.020

121 ALACAK SENETLERİ		600 YURTIÇİ SATIŞLAR		391 HESAPLANAN KDV	
1.200	1.200	13.200	1.200	20	120
<u>1.000</u>			4.000		400
2.200	1.200		<u>8.000</u>		800
		13.200	13.200	20	1.320
				<u>1.300</u>	
				1.320	1.320

610 SATIŞTAN İADELER		329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR		770 GEN. YÖN. GİDERLERİ	
200	200		220	200	100
				<u>1.500</u>	
				1.700	100
					<u>1.600</u>
				1.700	1.700

103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ		127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR		101 ALINAN ÇEKLER	
1.980	1.980	330		2.000	

159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI		610 SATIŞ İSKONTOLARI		642 FAİZ GELİRLERİ	
120	120	300	300	300	300

621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		780 FİNANSMAN GİDERLERİ		181 GELİR TAHAKKUKLARI	
11.700	11.700	1.800	1.800	600	

649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		360 ÖDENECEK VERGİ/FON	
600	600	100			310

632 GENEL YÖN. GİDERLERİ		660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ		771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA	
1.600	1.600	1.800	1.800	1.600	1.600

781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA		690 DÖNEM KARI/ZARARI		692 DÖNEM NET K/Z	
1.800	1.800	15.600	14.100	1.500	1.500
			1.500		
		15.600	15.600		

590 DÖNEM NET ZARARI	
1.500	

**MİZANLAR**  
Genel Geçici Mizan

**(A) İŞLETMESİ'NİN**  
31.12.200. Tarihli Genel Geçici Mizanı

(+ 000)

Sıra No	HESAPLAR	TUTARLAR		KALANLAR	
		Borç	Alacak	Borç	Alacak
1	100 KASA	10.120	6.790	3.330	-
2	102 BANKALAR	5.000	-	5.000	-
3	120 ALICILAR	15.200	4.900	10.300	-
4	128 ŞÜP.TİC.ALACAKLAR	600	600	-	-
5	129 ŞÜP.TİC.AL.KARŞILIĞI	600	600	-	-
6	153 TİCARİ MALLAR	17.000	300	16.700	-
7	252 BİNALAR	30.000	-	30.000	-
8	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-	6.000	-	6.000
9	300 BANKA KREDİLERİ	3.600	16.980	-	13.380
10	320 SATICILAR	6.450	17.700	-	11.250
11	500 SERMAYE	-	25.000	-	25.000
12	191 İNDİRİLECEK KDV	1.020	30	990	-
13	121 ALACAK SENETLERİ	2.200	1.200	1.000	-
14	600 YURTİÇİ SATIŞLAR	-	13.200	-	13.200
15	391 HESAPLANAN KDV	20	1.320	-	1.300
16	610 SATIŞTAN İADELER	200	-	200	-
17	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR	-	220	-	220
18	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	200	-	200	-
19	103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖD.EMİR.	1.980	1.980	-	-
20	127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	330	-	330	-
21	101 ALINAN ÇEKLER	2.000	-	2.000	-
22	159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	120	120	-	-
23	611 SATIŞ İSKONTOLARI	300	-	300	-
	<b>TOPLAM</b>	<b>96.940</b>	<b>96.940</b>	<b>70.350</b>	<b>70.350</b>



## Kesin Mizan

(A) İŞLETMESİ'NİN  
31.12.200. Tarihli Kesin Mizanı

(+ 000)

Sıra No	HESAPLAR	TUTARLAR		KALANLAR	
		Borç	Alacak	Borç	Alacak
1	100 KASA	10.120	6.790	3.330	-
2	101 ALINAN ÇEKLER	2.000	-	2.000	-
3	102 BANKALAR	5.300	-	5.300	-
4	103 VERİLEN ÇEKLER VE Ö.E.	1.980	1.980	-	-
5	120 ALICILAR	15.200	4.900	10.300	-
6	121 ALACAK SENETLERİ	2.200	1.200	1.000	-
7	127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	330	-	330	-
8	128 ŞÜP.TİC.ALACAKLAR	600	600	-	-
9	129 ŞÜP.TİC.AL.KARŞILIĞI	600	600	-	-
10	153 TİCARİ MALLAR	17.000	12.000	5.000	-
11	159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	120	120	-	-
12	180 GELECEK AYLAİT GİDERLER	100	-	100	-
13	181 GELİR TAHAKKUKLARI	600	-	600	-
14	191 İNDİRİLECEK KDV	1.020	1.020	-	-
15	252 BİNALAR	30.000	-	30.000	-
16	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-	7.500	-	7.500
17	300 BANKA KREDİLERİ	3.600	18.780	-	15.180
18	320 SATICILAR	6.450	17.700	-	11.250
19	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR	-	220	-	220
20	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	-	310	-	310
21	391 HESAPLANAN KDV	1.320	1.320	-	-
22	500 SERMAYE	-	25.000	-	25.000
23	591 DÖNEM NET ZARARI	1.500	-	1.500	-
24	600 YURTIÇİ SATIŞLAR	13.200	13.200	-	-
25	610 SATIŞTAN İADELER	200	200	-	-
26	611 SATIŞ İSKONTOLARI	300	300	-	-
27	621 STMM	11.700	11.700	-	-
28	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.600	1.600	-	-
29	642 FAİZ GELİRLERİ	300	300	-	-
30	649 DİĞER OL. GELİR VE KARLAR	600	600	-	-
31	660 K.V. BORÇLANMA GİDERLERİ	1.800	1.800	-	-
32	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	15.600	15.600	-	-
33	692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.500	1.500	-	-
34	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.700	1.700	-	-
35	771 GEN.YÖN.GİD.YANSITMA	1.600	1.600	-	-
36	780 FİNANSMAN GİDERLERİ	1.800	1.800	-	-
37	781 FİN.GİD.YANSITMA	1.800	1.800	-	-
	TOPLAM	153.740	153.740	59.460	59.460

**MALİ TABLOLAR****Bilanço**

<b>(A) İŞLETMESİ'NİN</b>			
<b>Aktif</b>	<b>31.12.200.</b>	<b>TARİHLİ DÖNEMSONU BİLANÇOSU</b>	<b>Pasif</b>
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>27.960.000</b>	<b>KISA VADELİ YAB.KAY.</b>	<b>26.960.000</b>
KASA	3.330.000	BANKA KREDİLERİ	15.180.000
ALINAN ÇEKLER	2.000.000	SATICILAR	11.250.000
BANKALAR	5.300.000	DİĞER TİCARİ BORÇLAR	220.000
ALICILAR	10.300.000	ÖD. VERGİ VE FONLAR	<u>310.000</u>
ALACAK SENETLERİ	1.000.000		
DİĞER TİC. ALACAKLAR	330.000	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>23.500.000</b>
TİCARİ MALLAR	5.000.000	SERMAYE	25.000.000
GEL.AYLAR AİT GİD.	100.000	(-) DÖNEM NET ZARARI	<u>(1.500.000)</u>
GELİR TAHAKKUKLARI	600.000		
<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>22.500.000</b>		
BİNALAR	30.000.000		
(-) BİRİKMiŞ. AMOR.	<u>(7.500.000)</u>		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b><u>50.460.000</u></b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b><u>50.460.000</u></b>

**Gelir Tablosu**

**(A) İŞLETMESİ'NİN**  
**01.01.200.-31.12.200. Dönemine Ait**  
**GELİR TABLOSU**

<b>BRÜT SATIŞLAR</b>		13.200.000
YURTIÇI SATIŞLAR	13.200.000	
<b>SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>		(500.000)
SATIŞTAN İADELER	(200.000)	
SATIŞ İSKONTOLARI	<u>(300.000)</u>	
NET SATIŞLAR		12.700.000
<b>SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>		(11.700.000)
SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	(11.700.000)	
Brüt Satış Karı		1.000.000
<b>FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>		(1.600.000)
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	(1.600.000)	
Faaliyet Zararı		(600.000)
<b>DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>		900.000
FAİZ GELİRLERİ	300.000	
DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	<u>600.000</u>	
<b>FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>		(1.800.000)
KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	(1.800.000)	
Dönem Zararı		<u>(1.500.000)</u>

**KAPANIŞ KAYITLARI**

		(+ 000)
31	31.12.200.	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	7.500
	300 BANKA KREDİLERİ	15.180
	320 SATICILAR	11.250
	327 DİĞER TİCARİ BORÇLAR	220
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	310
	500 SERMAYE	25.000
	100 KASA	3.330
	101 ALINAN ÇEKLER	2.000
	102 BANKALAR	5.300
	120 ALICILAR	10.300
	121 ALACAK SENETLERİ	1.000
	127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	330
	153 TİCARİ MALLAR	5.000
	180 GELECEK AYL.AİT GİDERLER	100
	181 GELİR TAHAKKUKLARI	600
	252 BİNALAR	30.000
	591 DÖNET NET ZARARI	1.500
	Hesapların kapatılması	

