Aşağıda Yıldız İşletmesi’ne ait birbirinden bağımsız işlemlerinin yevmiye kaydını gerçekleştiriniz (İşletme sürekli envanter yöntemini kullanmaktadır).

1. İşletme 08.02.2019 tarihinde X malını KDV hariç (%20) 25.000 TL’ye satın almıştır. Mal bedeli için çek keşide edilmiştir.
2. 11.02.2019 tarihinde, kur 1 USD= 5,65 TL iken 1.200 USD satın alınmıştır.
3. 25.02.2019 tarihindeki depo sayımında 12.000 TL değerinde A ticari malı olduğu tespit edilmiştir (fiili sayım). A ticari malının değeri ise 10.000 TL’dir (muhasebe kaydı).
4. İşletmenin ortağı olan Cahit Tarancı, işletmeden 500 TL değerinde borç talep etmiştir. Kabul edilen borç bedeli 12.03.2019 tarihinde işletmenin banka hesabından ödenmiştir.
5. İşletme, Mehmet Duru’dan almış olduğu alacak senedinin vadesi gelmiş olmasına rağmen tahsili gerçekleştirememiş ve 15.03.2019 tarihinde noter aracılığıyla protesto çekmiştir.
6. 01.04.2019 tarihinde işletme, Şahin A.Ş’nin ihraç etmiş olduğu 1 yıl vadeli % 10 faizli tahvillerin 2.000 adedini tanesi 30 TL’den İş Bankası aracılığıyla satın almıştır. Banka bu işlem karşılığında 25 TL komisyon bedeli almıştır.
7. Mehmet Duru alacağının tamamına itiraz etmiştir. Bu sebeple işletme 12.04.2019 tarihinde itirazın iptali davası açmış ve alacağın tamamı için karşılık ayırmıştır.
8. Mahkeme sonucunda işletme alacak senedinin 10.000 TL’lik kısmını banka hesabı aracılığıyla tahsil edebilmiştir.
9. 31.12.2019 tarihinde tahvile ilişkin dönem sonu işlemleri yapılmıştır.
10. İİşletme genel merkez olarak kullandığı ofis binasının 12 aylık kira bedeli (360.000) yapılan sözleşme gereği kullanım süresinin başı olan 01.07.2019 tarihinde banka hesabından ödenmiştir. İşletme maliyetlerini aylık olarak takip etmektedir. 31.12.2019’daki kaydı yapınız.

**Çözümler:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 1 | ............................ 08.02.2019 ............................  153 TİCARİ MALLAR  153.01 X Malı  191 İNDİRİLECEK KDV  103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ  *Ticari mal alımı* |  |  |
|  | 25.000 |  |
|  | 5.000 |  |
|  |  | 30.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 2 | ............................ 11.02.2019 ............................  100 KASA  100.02 USD Kasası  100 KASA  100.01 TL Kasası  *Yabancı para satın alınması* | 6.780 | 6.780 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 3 | ............................ 25.02.2019 ............................  153 TİCARİ MALLAR  153.02 A Malı  397 SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI  397.01 Stok Fazlası  *Stok fazlasının kaydı* | 2.000 | 2.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 4 | ................................ 12.03.2019 .........................  131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR  131.01 Cahit Tarancı  102 BANKALAR  102.01 İş Bankası  *Ortağa verilen borç kaydı* | 500 | 500 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 5 | ............................ 15.03.2019 ............................  121 ALACAK SENETLERİ  121.03 Protestodaki Senetler  121 ALACAK SENETLERİ  121.02 Portföydeki Senetler  *Senedin protesto edilmesi* | 17.000 | 17.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 6 | ............................ 01.04.2019 ............................  111 ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI  111.01 Şahin A.Ş Tahvil  653 KOMİSYON GİDERLERİ  102 BANKALAR  102.01 İş Bankası  *Tahvil satın alınması* |  |  |
|  | 60.000 |  |
|  | 25 |  |
|  |  | 60.025 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 7a | ............................ 12.04.2019 ............................  128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR  128.01 Mehmet Duru  121 ALACAK SENETLERİ  121.02 Portföydeki Senetler  *Alacağın mahkemeye taşınması* | 17.000 | 17.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 7b | ............................ 12.04.2019 ............................  654 KARŞILIK GİDERLERİ  654.01 Şüpheli Ticari Alacak  129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI  129.01 Mehmet Duru  *Alacak için karşılık ayrılması* | 17.000 | 17.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 8 | ............................ 12.04.2019 ............................  102 BANKALAR    129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI  128 ŞÜPHELİ TİCARİ  ALACAKLAR    644 KONUSU KALMAYAN  KARŞILIKLAR    Dava Sonucu | 10.000  17.000 | 17.000  10.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 9 | ............................ 31.12.2019 ............................  181 GELİR TAHAKKUKLARI  181.01 Şahin A.Ş Tahvili  642 FAİZ GELİRLERİ  642.01 Şahin A.Ş Tahvili  *Gelir tahakkuku kaydı* | 4.500[[1]](#footnote-1) | 4.500 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 10 | ............................ 31.12.2019 ............................  770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ    180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER    280 GELECEK YILLARA AİT  GİDERLER    102 BANKALAR  Peşin Kira Ödemesi | 30.000  150.000  180.000 | 360.000 |

1. 60.000\*9/12\*0,10= 4.500 [↑](#footnote-ref-1)