1) Şahin İşletmesi’nin 01.01.2024 tarihli açılış bilançosu bilgileri şunlardır; 1.000.000 TL, TL cinsinden nakit, 500.000 TL bankada TL cinsinden vadesiz mevduat 200.000 TL değerinde taşıt, ortaklara 100.000 TL değerinde uzun vadeli borç. İşletme sürekli envanter yöntemini kullanmaktadır.

Dönemiçi İşlemler

2) İşletme 02.05.2024 tarihinde 100.000 TL + KDV (%20) değerinde ticari mal satın almıştır. Mal bedeli ve KDV karşılığında 24 ay vadeli senet düzenlenmiş ve satıcıya verilmiştir.

3) İşletme 10.08.2024 tarihinde 1.000 adet THY hissesini tanesi 10 TL’den banka üzerinden satın almıştır. Banka işlemden 100 TL komisyon kesmiştir.

4) İşletme 20.08.2024 tarihinde 50.000 TL maliyetli ticari malı 20.000 TL + KDV (%20) bedelle satmıştır. Mal bedeli ve KDV karşılığında çek alınmıştır.

5) İşletme 11.09.2024 tarihinde 500 THY hissesini 20 TL’den satmıştır.

Dönem Sonu İşlemleri

6) KDV mahsubunu yapınız.

Açılış Bilançosu;

A Şahin İşletmesi’nin 01.01.2024 Tarihli Açılış Bilançosu P

1. DÖNEN VARLIKLAR 3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Kasa 1.000.000

Bankalar 500.000

2. DURAN VARLIKLAR 4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Ortaklara Borçlar 100.000

Taşıtlar 200.000 5. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye 1.600.000

Aktif Toplamı: 1.700.000 Pasif Toplamı: 1.700.000

Açılış Kayıtları:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 1 | ............................ 01.01.2024 ............................  100 KASA  102 BANKALAR  254 TAŞITLAR    431 ORTAKLARA BORÇLAR  500 SERMAYE  *Açılış Bilançosu* |  |  |
|  | 1.000.000  500.000  200.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 100.000  1.600.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 2 | ............................ 02.05.2024 ............................  153 TİCARİ MALLAR  191 İNDİRİLECEK KDV    421 BORÇ SENETLERİ  *Ticari mal satın alınması* |  |  |
|  | 100.000  20.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 120.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 3 | ............................ 10.08.2024 ............................  110 HİSSE SENETLERİ  653 KOMİSYON GİDERLERİ    102 BANKALAR  *Hisse senedi satın alınması* |  |  |
|  | 10.000  100 |  |
|  |  |  |
|  |  | 10.100 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 4a | ............................ 20.08.2024 ............................  621 SATILAN TİCARİ  MALLAR MALİYETİ  153 TİCARİ MALLAR  *Ticari mal satılması* |  |  |
|  | 50.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 50.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 4b | ............................ 20.08.2024 ............................  101 ALINAN ÇEKLER    600 YURTİÇİ SATIŞLAR  391 HESAPLANAN KDV  *Ticari mal satılması* |  |  |
|  | 24.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 20.000  4.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 5 | ............................ 11.09.2024 ............................  102 BANKALAR    110 HİSSE SENETLERİ  645 MENKUL KIYMET SAT KAR.  *Hisse senedi satışı* |  |  |
|  | 10.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 5.000  5.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 6 | ............................ 31.12.2024 ............................  391 HESAPLANAN KDV  190 DEVREDEN KDV  191 İNDİRİLECEK KDV    *KDV mahsubu* |  |  |
|  | 4.000  16.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 20.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 6 | ............................ 31.12.2024 ............................  391 HESAPLANAN KDV  190 DEVREDEN KDV  191 İNDİRİLECEK KDV    *KDV mahsubu* |  |  |
|  | 4.000  16.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 20.000 |
|  |  | Borç | Alacak |
| 7 | ............................ 31.12.2024 ............................  600 YURTİÇİ SATIŞLAR  645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARI  690 DÖNEM KARI/ZARARI    *Gelir Tablosu hesaplarının kapatılması* |  |  |
|  | 20.000  5.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 25.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 8 | ............................ 31.12.2024 ............................  690 DÖNEM KARI/ZARARI    621 STMM  653 KOMİSYON GİDERLERİ    *Gelir Tablosu hesaplarının kapatılması* | 50.100 | 50.000  100 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 9 | ............................ 31.12.2024 ............................  692 DÖNEM NET KARI/ZARARI    690 DÖNEM KARI/ZARARI    *Dönem net zararı* |  |  |
|  | 25.100 |  |
|  |  |  |
|  |  | 25.100 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 10 | ............................ 31.12.2024 ............................  591 DÖNEM NET ZARARI    692 DÖNEM NET KARI/ZARARI    *Dönem net zararı* |  |  |
|  | 25.100 |  |
|  |  |  |
|  |  | 25.100 |

B 100 Kasa A B 102 Bankalar A

(1) 1.000.000 (1) 500.000 10.100 (3)

(5) 10.000

B 254 Taşıtlar A B 431 Ortaklara Borçlar A

(1) 200.000 100.000 (1)

B 500 Sermaye A B 153 Ticari Mallar A

1.600.000 (1) (2) 100.000 50.000 (4a)

B 191 İndirilecek KDV A B 421 Borç Senetleri A

(2) 20.000 20.000 (6) 120.000 (2)

B 110 Hisse Senetleri A B 653 Komisyon Giderleri A

(3) 10.000 5.000 (5) (3) 100 100 (8)

B 621 STMM A B 600 YURTİÇİ SATIŞLAR A

(4a) 50.000 50.000 (8) 7) 20.000 20.000 (4b)

B 391 Hesaplanan KDV A B 101 Alınan Çekler A

(6) 4.000 4.000 (4b) (4b) 24.000

B 190 Devreden KDV A B 645 Menkul Kıymet Sat. Kar. A

(6) 16.000 (7) 5.000 5.000 (5)

B 690 Dönem Karı/Zararı A B 692 Dönem Net Karı/Zararı A

(8) 50.100 25.000 (7) (9) 25.100 25.100 (10)

25.100 (9)

B 591 Dönem Net Zararı A

(10) 25.100

Şahin İşletmesi’nin 31.12.2024 Tarihli Kesin Mizanı

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hesap Kodu** | **Hesap Adı** | **Tutarlar** | | **Kalanlar** | |
| **Borç** | **Alacak** | **Borç** | **Alacak** |
| 100 | KASA | 1.000.000 | - | 1.000.000 | - |
| 102 | BANKALAR | 510.000 | 10.100 | 499.900 | - |
| 254 | TAŞITLAR | 200.000 | - | 200.000 | - |
| 431 | ORTAKLARA BORÇLAR | - | 100.000 | - | 100.000 |
| 500 | SERMAYE | - | 1.600.000 | - | 1.600.000 |
| 153 | TİCARİ MALLAR | 100.000 | 50.000 | 50.000 | - |
| 191 | İNDİRİLECEK KDV | 20.000 | 20.000 | - | - |
| 421 | BORÇ SENETLERİ | - | 120.000 | - | 120.000 |
| 653 | KOMİSYON GİDERLERİ | 100 | 100 | - | - |
| 621 | STMM | 50.000 | 50.000 | - | - |
| 600 | YURTİÇİ SATIŞLAR | 20.000 | 20.000 | - | - |
| 391 | HESAPLANAN KDV | 4.000 | 4.000 | - | - |
| 101 | ALINAN ÇEKLER | 24.000 | - | 24.000 | - |
| 190 | DEVREDEN KDV | 16.000 | - | 16.000 |  |
| 110 | HİSSE SENETLERİ | 10.000 | 5.000 | 5.000 | - |
| 645 | MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI | 5.000 | 5.000 | - | - |
| 690 | DÖNEM KARI/ZARARI | 50.100 | 50.100 | - | - |
| 692 | DÖNEM NET KARI/ZARARI | 25.100 | 25.100 | - | - |
| 591 | DÖNEM NET ZARARI | 25.100 | - | 25.100 | - |
|  | **TOPLAM** | 2.059.400 | 2.059.400 | 1.820.000 | 1.820.000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Şahin İşletmesi 01.01.2024-31.12.2024 Dönemi Gelir Tablosu** | | |
| **A. BRÜT SATIŞLAR** |  | 20.000 |
| Yurtiçi Satışlar | 20.000 |  |
| **B. SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)** |  | - |
| **NET SATIŞLAR** |  | 20.000 |
| **C. SATIŞLARIN MALİYETİ (-)** |  | (50.000) |
| Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | (50.000) |  |
| **BRÜT SATIŞ KÂRI/ZARARI** |  | (30.000) |
| **D. FAALİYET GİDERLERİ (-)** |  | - |
| **FAALİYET KÂRI/ ZARARI** |  | (30.000) |
| **E. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR** |  | 5.000 |
| Menkul Kıymet Satış Karları | 5.000 |  |
| **F. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR** |  | (100) |
| Komisyon Giderleri | (100) |  |
| **G. FİNANSMAN GİDERLERİ** |  | **-** |
| **OLAĞAN KÂR/ZARAR** |  | (25.100) |
| **H. OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR** |  | - |
| **I. OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR** |  | **-** |
| **DÖNEM KÂRI ZARARI** |  | (25.100) |
| **İ. DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)** |  | - |
| **DÖNEM NET KÂRI ZARARI** |  | (25.100) |

Aktif Şahin İşletmesi’nin 31.12.2024 Tarihli Bilançosu Pasif

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| I. DÖNEN VARLIKLAR |  | III. KISA VADELİ YABANCI | | KAYNAKLAR |
| Kasa | 1.000.000 |
| Alınan Çekler | 24.000 |
| Bankalar | 499.900 |  | |  |
| Hisse Senetleri | 5.000 | | IV. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | |
| Ticari Mallar | 50.000 | | Borç Senetleri 120.000 | |
| Devreden KDV  II. DURAN VARLIKLAR | 16.000 | | Ortaklara Borçlar 100.000  V. ÖZKAYNAKLAR | |
| Taşıtlar | 200.000 | | Sermaye 1.600.000 | |

Dönem Net Zararı (25.100)

Aktif Toplam: 1.794.900 Pasif Toplam: 1.794.900

1) Şahin İşletmesi’nin 01.01.2024 tarihli açılış bilançosu bilgileri şunlardır; 200.000 TL, TL cinsinden nakit, 1.500.000 TL bankada TL cinsinden vadesiz mevduat, 200.000 TL değerinde ticari mal, 11.08.2026 vadeli 300.000 TL değerinde senetsiz borç. İşletme sürekli envanter yöntemini kullanmaktadır.

Dönemiçi İşlemler

2) İşletme 02.05.2024 tarihinde 30.000 TL maliyetli ticari mal 100.000 TL + KDV (%20) bedelle satmıştır. Satış bedeli karşılığında vadesi 2025 yılı olan senet alınmıştır.

3) İşletme 10.08.2024 tarihinde yönetim faaliyetlerinde kullanmak üzere bedelini banka hesabından ödeyerek 45.000 TL + KDV (%20) değerinde makine satın almıştır.

Dönem Sonu İşlemleri

4) KDV mahsubunu yapınız.

5) Amortisman kaydını yapınız (Endirekt Yöntem, 5 yıllık ömür doğrusal amortisman).

6) Yansıtma kayıtlarını yapınız.

Açılış Bilançosu;

A Şahin İşletmesi’nin 01.01.2024 Tarihli Açılış Bilançosu P

1. DÖNEN VARLIKLAR 3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Kasa 200.000

Bankalar 1.500.000

Ticari Mallar 200.000

2. DURAN VARLIKLAR 4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Satıcılar 300.000

5. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye 1.600.000

Aktif Toplamı: 1.900.000 Pasif Toplamı: 1.900.000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 1 | ............................ 01.01.2024 ............................  100 KASA  102 BANKALAR  153 TİCARİ MALLAR    420 SATICILAR  500 SERMAYE  *Açılış Bilançosu* |  |  |
|  | 200.000  1.500.000  200.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 300.000  1.600.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 2a | ............................ 02.05.2024 ............................  621 SATILAN TİCARİ  MALLAR MALİYETİ  153 TİCARİ MALLAR  *Ticari mal satılması* |  |  |
|  | 30.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 30.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 2b | ............................ 02.05.2024 ............................  221 ALACAK SENETLERİ    600 YURTİÇİ SATIŞLAR  391 HESAPLANAN KDV  *Ticari mal satılması* |  |  |
|  | 120.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 100.000  20.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 3 | ............................ 10.08.2024 ............................  253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR  191 İNDİRİLECEK KDV  102 BANKALAR    *Makine alımı* |  |  |
|  | 45.000  9.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 54.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 4 | ............................ 01.11.2024 ............................  102 BANKALAR    100 KASA    *Vadeli mevduat hesabı açılması* |  |  |
|  | 20.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 20.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 5 | ............................ 31.12.2024 ............................  391 HESAPLANAN KDV    191 İNDİRİLECEK KDV  360 ÖDENECEK VERGİ VE  FONLAR  *KDV mahsubu* |  |  |
|  | 20.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 9.000    11.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 6 | ............................ 31.12.2024 ............................  770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ    257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR    *Amortisman kaydı* |  |  |
|  | 9.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 9.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 7 | ............................ 31.12.2024 ............................  632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ    771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ  YANSITMA    *Yansıtma kaydı* |  |  |
|  | 9.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 9.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 8 | ............................ 31.12.2024 ............................  771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ  YANSITMA    770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ    *Yansıtma kaydı* |  |  |
|  | 9.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 9.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 9 | ............................ 31.12.2024 ............................  600 YURTİÇİ SATIŞLAR    690 DÖNEM KARI/ZARARI    *Gelir Tablosu hesaplarının kapatılması* |  |  |
|  | 100.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 100.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 10 | ............................ 31.12.2024 ............................  690 DÖNEM KARI/ZARARI  632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ  621 STMM    *Gelir Tablosu hesaplarının kapatılması* |  |  |
|  | 39.000 |  |
|  |  | 9.000 |
|  |  | 30.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 11 | ............................ 31.12.2024 ............................  691 DÖNEM KARI VERGİ VE  DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK  KARŞILIKLARI  370 DÖNEM KARI VERGİ VE  DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK  KARŞILIKLARI  *Kar üzerinden vergi ayrılması* |  |  |
|  | 12.200 |  |
|  |  |  |
|  |  | 12.200 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 12 | ............................ 31.12.2024 ............................  690 DÖNEM KARI/ZARARI  691 DÖNEM KARI VERGİ VE  DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK  KARŞILIKLARI  692 DÖNEM NET KARI/ZARARI    *Dönem net karı* |  |  |
|  | 61.000 |  |
|  |  | 12.200 |
|  |  | 48.800 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 13 | ............................ 31.12.2024 ............................  692 DÖNEM NET KARI/ZARARI    590 DÖNEM KARI/ZARARI    *Dönem net karının bilançoya aktarılması* |  |  |
|  | 48.800 |  |
|  |  |  |
|  |  | 48.800 |

B 100 Kasa A B 102 Bankalar A

(1) 200.000 20.000 (4) (1) 1.500.000 54.000 (3)

(4) 20.000

B 153 Ticari Mallar A B 420 Satıcılar A

(1) 200.000 30.000 (2a) 300.000 (1)

B 500 Sermaye A B 621 STMM A

1.600.000 (1) (10) 30.000 30.000 (2a)

B 600 Yurtiçi Satışlar A B 391 Hesaplanan KDV A

(9) 100.000 100.000 (2b) (5) 20.000 20.000 (2b)

B 221 Alacak Senetleri A B 253 Tesis Makine ve Cih. A

(2b) 120.000 (3) 45.000

B 191 İndirilecek KDV A B 360 Ödenecek Vergi ve Fon.A

(3) 9.000 9.000 (5) 11.000 (5)

B 770 Genel Yön. Gid. A B 257 Birikmiş Amortismanlar A

(6) 9.000 9.000 (8) 9.000 (6)

B 771 Genel Yön. Gid. Yansıtma A B 632 Genel Yön. Gid. A

(8) 9.000 9.000 (7) (7) 9.000 9.000 (10)

B 690 Dönem Karı/Zararı A B 692 Dönem Net Karı/Zararı A

(10) 39.000 100.000 (9) (13) 48.800 48.800 (12)

(12) 61.000

B 691 Dön. Kar. Ver. A B 370 Dön. Kar. Ver. A

(11) 12.200 12.200 (12) 12.200. (12)

B 590 Dönem Net Karı A

48.800 (13)

Şahin İşletmesi’nin 31.12.2024 Tarihli Kesin Mizanı

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hesap Kodu** | **Hesap Adı** | **Tutarlar** | | **Kalanlar** | |
| **Borç** | **Alacak** | **Borç** | **Alacak** |
| 100 | KASA | 200.000 | 20.000 | 180.000 | - |
| 102 | BANKALAR | 1.520.000 | 54.000 | 1.466.000 |  |
| 153 | TİCARİ MALLAR | 200.000 | 30.000 | 170.000 | - |
| 420 | SATICILAR | - | 300.000 | - | 300.000 |
| 500 | SERMAYE |  | 1.600.000 | - | 1.600.000 |
| 621 | STMM | 30.000 | 30.000 | - | - |
| 600 | YURTİÇİ SATIŞLAR | 100.000 | 100.000 | - | - |
| 391 | HESAPLANAN KDV | 20.000 | 20.000 | - | - |
| 221 | ALACAK SENETLERİ | 120.000 | - | 120.000 | - |
| 253 | TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR | 45.000 | - | 45.000 | - |
| 191 | İNDİRİLECEK KDV | 9.000 | 9.000 | - | - |
| 360 | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | - | 11.000 | - | 11.000 |
| 770 | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 9.000 | 9.000 | - | - |
| 771 | GEN YÖN GİD YANSITMA | 9.000 | 9.000 | - | - |
| 632 | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 9.000 | 9.000 |  |  |
| 257 | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR | - | 9.000 | - | 9.000 |
| 690 | DÖNEM KARI/ ZARARI | 100.000 | 100.000 | - | - |
| 692 | DÖNEM NET KARI/ ZARARI | 48.800 | 48.800 | - | - |
| 691 | DÖN. KAR. VER. VE DİĞ. YAS. YÜK. KAR. | 12.200 | 12.200 | - | - |
| 370 | DÖN. KAR. VER. VE DİĞ. YAS. YÜK. KAR. | - | 12.200 | - | 12.200 |
| 590 | DÖNEM NET KARI | - | 48.800 | - | 48.800 |
|  | **TOPLAM** | 2.432.000 | 2.432.000 | 1.981.000 | 1.981.000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Şahin İşletmesi 01.01.2024-31.12.2024 Dönemi Gelir Tablosu** | | |
| **A. BRÜT SATIŞLAR** |  | 100.000 |
| Yurtiçi Satışlar | 100.000 |  |
| **B. SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)** |  | - |
| **NET SATIŞLAR** |  | 100.000 |
| **C. SATIŞLARIN MALİYETİ (-)** |  | (30.000) |
| Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | (30.000) |  |
| **BRÜT SATIŞ KÂRI/ZARARI** |  | 70.000 |
| **D. FAALİYET GİDERLERİ (-)** |  | (9.000) |
| Genel Yönetim Giderleri | (9.000) |  |
| **FAALİYET KÂRI/ ZARARI** |  | 61.000 |
| **E. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR** |  | - |
| **F. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR** |  | - |
| **G. FİNANSMAN GİDERLERİ** |  | **-** |
| **OLAĞAN KÂR/ZARAR** |  | 61.000 |
| **H. OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR** |  | - |
| **I. OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR** |  | **-** |
| **DÖNEM KÂRI ZARARI** |  | 61.000 |
| **İ. DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)** |  | (12.200) |
| **DÖNEM NET KÂRI ZARARI** |  | 48.800 |

A Şahin İşletmesi’nin 31.12.2024 Tarihli Bilançosu P

1. DÖNEN VARLIKLAR 3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Kasa 180.000 Ödenecek Vergi ve Fonlar 11.000

Bankalar 1.466.000 Dönem Karı Ver. Ve Diğ. 12.200

Ticari Mallar 170.000 Yas. Yük. Kar.

2. DURAN VARLIKLAR 4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Alacak Senetleri 120.000

Tesis, Makine ve Cihazlar 45.000 Satıcılar 300.000

Birikmiş Amortismanlar (-) (9.000)

5. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye 1.600.000

Dönem Net Karı 48.800

Aktif Toplamı: 1.972.000 Pasif Toplamı: 1.972.000

1) Şahin İşletmesi’nin 01.01.2024 tarihli açılış bilançosu bilgileri şunlardır; 800.000 TL, TL cinsinden nakit, 1.000.000 TL bankada TL cinsinden vadesiz mevduat, 400.000 TL değerinde ticari mal, 10.000 TL değerinde hisse senedi (Tanesi 10 TL’den 1.000 adet THY hissesi), 11.08.2025 vadeli 300.000 TL değerinde senetli borç. İşletme sürekli envanter yöntemini kullanmaktadır.

Dönemiçi İşlemler

2) İşletme 01.01.2024 tarihinde 14 Ay vadeli ve tek seferlik ödemeli 50.000 TL tutarında kredi çekmiştir. Kredi tutarı banka hesabına yatırılmıştır (Faiz Bedeli 14.000 TL)

3) İşletme 02.05.2024 tarihinde 50.000 TL maliyetli ticari mal 10.000 TL + KDV (%20) bedelle satmıştır. Satış bedeli işletmenin banka hesabına yatırılmıştır.

4) Alıcı 10.05.2024 tarihinde 5.000 TL’lik malı istediği kalitede olmadığı gerekçesiyle iade etmiştir. İade bedeli ve KDV (%20) alıcının banka hesabına yatırılmıştır.

Dönem Sonu İşlemleri

5) Tahakkuk kaydını yapınız.

6) KDV mahsubunu yapınız.

7) Yansıtma kayıtlarını yapınız.

8) Vade kaydını yapınız.

A Şahin İşletmesi’nin 01.01.2024 Tarihli Açılış Bilançosu P

1. DÖNEN VARLIKLAR 3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Kasa 800.000

Bankalar 1.000.000

Hisse Senetleri 10.000

Ticari Mallar 400.000

2. DURAN VARLIKLAR 4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Borç Senetleri 300.000

5. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye 1.910.000

Aktif Toplamı: 2.210.000 Pasif Toplamı: 2.210.000

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 1 | ............................ 01.01.2024 ............................  100 KASA  102 BANKALAR  110 HİSSE SENETLERİ  153 TİCARİ MALLAR    421 BORÇ SENETLERİ  500 SERMAYE  *Açılış Bilançosu* |  |  |
|  | 800.000  1.000.000  10.000 |  |
|  | 400.000 |  |
|  |  | 300.000  1.910.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 2 | ............................ 01.01.2024 ............................  102 BANKALAR    400 BANKA KREDİLERİ  *Banka kredisi* |  |  |
|  | 50.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 50.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 3a | ............................ 02.05.2024 ............................  621 SATILAN TİCARİ  MALLAR MALİYETİ  153 TİCARİ MALLAR  *Ticari mal satılması* |  |  |
|  | 50.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 50.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 3b | ............................ 02.05.2024 ............................  102 BANKALAR    600 YURTİÇİ SATIŞLAR  391 HESAPLANAN KDV  *Ticari mal satılması* |  |  |
|  | 12.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 10.000  2.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 4a | ............................ 10.05.2024 ............................  153 TİCARİ MALLAR  621 SATILAN TİCARİ  MALLAR MALİYETİ  *Satış iadesi* |  |  |
|  | 5.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 5.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 4b | ............................ 10.05.2024 ............................  610 SATIŞTAN İADELER  191 İNDİRİLECEK KDV  102 BANKALAR  *Satış iadesi* |  |  |
|  | 5.000  1.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 6.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 5 | ............................ 31.12.2024 ............................  780 FİNANSMAN GİDERLERİ  381 GİDER TAHAKKUKLARI  *Gider Tahakkuku* |  |  |
|  | 12.000 |  |
|  |  | 12.000 |
|  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 6 | ............................ 31.12.2024 ............................  391 HESAPLANAN KDV    191 İNDİRİLECEK KDV  360 ÖDENECEK VERGİ VE  FONLAR  *KDV mahsubu* |  |  |
|  | 2.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 1.000    1.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 7 | ............................ 31.12.2024 ............................  661 UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ    781 FİNANSMAN GİDERLERİ  YANSITMA    *Yansıtma kaydı* |  |  |
|  | 12.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 12.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 8 | ............................ 31.12.2024 ............................  781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA      780 FİNANSMAN GİDERLERİ    *Yansıtma kaydı* |  |  |
|  | 12.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 12.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 9 | ............................ 31.12.2024 ............................  421 BORÇ SENETLERİ  321 BORÇ SENETLERİ  *Vade kaydı* |  |  |
|  | 300.000 |  |
|  |  | 300.000 |
|  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 10 | ............................ 31.12.2024 ............................  690 DÖNEM KARI/ZARARI  610 SATIŞTAN İADELER  661 UZUN VADELİ FİNANSMAN  GİDERLERİ  621 STMM    *Gelir Tablosu hesaplarının kapatılması* |  |  |
|  | 62.000 |  |
|  |  | 5.000    12.000 |
|  |  | 45.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 11 | ............................ 31.12.2024 ............................  600 YURTİÇİ SATIŞLAR  690 DÖNEM KARI/ZARARI    *Gelir Tablosu hesaplarının kapatılması* |  |  |
|  | 10.000 |  |
|  |  | 10.000 |
|  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 12 | ............................ 31.12.2024 ............................  692 DÖNEM NET KARI/ZARARI    690 DÖNEM KARI/ZARARI    *Dönem net zararı* |  |  |
|  | 52.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 52.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 13 | ............................ 31.12.2024 ............................  591 DÖNEM NET ZARARI    692 DÖNEM NET KARI/ZARARI    *Dönem net zararı* |  |  |
|  | 52.000 |  |
|  |  |  |
|  |  | 52.000 |

B 100 Kasa A B 102 Bankalar A

(1) 800.000 (1) 1.000.000 6.000 (4b)

(2) 50.000

(3b) 12.000

B 153 Ticari Mallar A B 421 Borç Senetleri A

(1) 400.000 50.000 (3a) (9) 300.000 300.000 (1)

(4a) 5.000

B 500 Sermaye A B 110 Hisse Senetleri A

1.910.000 (1) (1) 10.000

B 400 Banka Kredileri A B 621 STMM A

50.000 (2) (3a) 50.000 5.000 (4a)

45.000 (10)

B 391 Hesaplanan KDV A B 600 Yurtiçi Satışlar A

(6) 2.000 2.000 (3b) (11) 10.000 10.000 (3b)

B 191 İndirilecek KDV A B 610 Satıştan İadeler A

(4b) 1.000 1.000 (6) (4b) 5.000 5.000 (10)

B 381 Gider Tahakkukları A B 780 Finansman Giderleri A

12.000 (5) (5) 12.000 12.000 (8)

B 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar A B 661 Uzun Vadeli Finansman Giderleri A

1.000 (6) (7) 12.000 12.000 (10)

B 781 Finansman Giderleri Yans. A B 321 Borç Senetleri A

(8) 12.000 12.000 (7) 300.000 (9)

B 690 Dönem Karı/Zararı A B 692 Dönem Net Karı/Zararı A

(10) 62.000 10.000 (11) (12) 52.000 52.000 (13)

52.000 (12)

B 591 Dönem Net Zararı A

(13) 52.000

Şahin İşletmesi’nin 31.12.2024 Tarihli Kesin Mizanı

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hesap Kodu** | **Hesap Adı** | **Tutarlar** | | **Kalanlar** | |
| **Borç** | **Alacak** | **Borç** | **Alacak** |
| 100 | KASA | 800.000 | - | 800.000 | - |
| 102 | BANKALAR | 1.062.000 | 6.000 | 1.056.000 | - |
| 110 | HİSSE SENETLERİ | 10.000 | - | 10.000 | - |
| 153 | TİCARİ MALLAR | 405.000 | 50.000 | 355.000 | - |
| 500 | SERMAYE | - | 1.910.000 | - | 1.910.000 |
| 421 | BORÇ SENETLERİ | 300.000 | 300.000 | - | - |
| 400 | BANKA KREDİLERİ | - | 50.000 | - | 50.000 |
| 621 | STMM | 50.000 | 50.000 | - | - |
| 391 | HESAPLANAN KDV | 2.000 | 2.000 | - | - |
| 600 | YURTİÇİ SATIŞLAR | 10.000 | 10.000 | - | - |
| 191 | İNDİRİLECEK KDV | 1.000 | 1.000 | - | - |
| 610 | SATIŞTAN İADELER | 5.000 | 5.000 | - | - |
| 381 | GİDER TAHAKKUKLAEI | - | 12.000 | - | 12.000 |
| 780 | FİNANSMAN GİDERLERİ | 12.000 | 12.000 | - |  |
| 360 | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | - | 1.000 | - | 1.000 |
| 661 | UZUN VADELİ FİNANSMAN GİDERLERİ | 12.000 | 12.000 | - | - |
| 781 | FİNANSMAN GİD. YAN. | 12.000 | 12.000 | - | - |
| 321 | BORÇ SENETLERİ | - | 300.000 | - | 300.000 |
| 690 | DÖNEM KARI/ZARARI | 62.000 | 62.000 | - | - |
| 692 | DÖNEM NET KARI/ZARARI | 52.000 | 52.000 | - | - |
| 591 | DÖNEM NET ZARARI | 52.000 | - | 52.000 | - |
|  | **TOPLAM** | 2.847.000 | 2.847.000 | 2.273.000 | 2.273.000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Şahin İşletmesi 01.01.2024-31.12.2024 Dönemi Gelir Tablosu** | | |
| **A. BRÜT SATIŞLAR** |  | 10.000 |
| Yurtiçi Satışlar | 10.000 |  |
| **B. SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)** |  | (5.000) |
| Satıştan İadeler | (5.000) |  |
| **NET SATIŞLAR** |  | 5.000 |
| **C. SATIŞLARIN MALİYETİ (-)** |  | (45.000) |
| Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | (45.000) |  |
| **BRÜT SATIŞ KÂRI/ZARARI** |  | (40.000) |
| **D. FAALİYET GİDERLERİ (-)** |  | - |
| **FAALİYET KÂRI/ ZARARI** |  | (40.000) |
| **E. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR** |  | - |
| **F. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR** |  | - |
| **G. FİNANSMAN GİDERLERİ** |  | (12.000) |
| Uzun Vadeli Finansman Giderleri | (12.000) |  |
| **OLAĞAN KÂR/ZARAR** |  | (52.000) |
| **H. OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR** |  | - |
| **I. OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR** |  | **-** |
| **DÖNEM KÂRI ZARARI** |  | (52.000) |
| **İ. DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)** |  | - |
| **DÖNEM NET KÂRI ZARARI** |  | (52.000) |

A Şahin İşletmesi’nin 01.01.2024 Tarihli Açılış Bilançosu P

1. DÖNEN VARLIKLAR 3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Kasa 800.000 Borç Senetleri 300.000

Bankalar 1.056.000 Ödenecek Ver. Ve Fonlar 1.000

Hisse Senetleri 10.000 Gider Tahakkukları 12.000

Ticari Mallar 355.000

2. DURAN VARLIKLAR 4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Banka Kredileri 50.000

5. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye 1.910.000

Dönem Net Zararı (-) (52.000)

Aktif Toplamı: 2.221.000 Pasif Toplamı: 2.221.000