**Çalışma Soruları**

Aşağıda Yıldız İşletmesi’nin faaliyetlerine dair günlük işlemler yer almaktadır. Bu işlemler birbirinden bağımsızdır. Lütfen bu işlemleri yevmiye defterinde gösteriniz. İşletme sürekli envanter yöntemini uygulamaktadır.

1. 05.10.2019 tarihinde kasadaki paradan aktarılarak İş Bankası’nda 100.000 TL değerinde vadesiz hesap açılmıştır.
2. 09.10.2019 tarihinde Marmara Ticaret İşletmesi’nden %20 KDV hariç 18.000 TL’lik A ticari malı alınmıştır. Mal bedeli ve KDV karşılığında senet verilmiştir. Ayrıca %20 KDV hariç 500 TL’lik taşıma bedeli bankadan ödenmiştir.
3. 25.10.2019 tarihinde 5.000 TL maliyetli ticari mal KDV hariç 15.000 TL’ye satılmıştır. Alıcı Sarı İşletmesi KDV bedelini peşin ödemiş, geri kalan bedelin yarısı için çek vermiş kalan bedel içinse senetsiz borçlanmıştır.
4. 10.11.2019 tarihinde 1 USD = 20 TL’den 1.000 USD satın alınmıştır.
5. 25.11.2019 tarihinde satılan malların 3.000 TL’lik kısmı Sarı İşletmesi tarafından iade edilmiştir. KDV ve iade bedeli bankada ödenmiştir.
6. 26.11.2019 tarihinde 1 USD = 18 TL iken 500 USD, TL’ye çevrilmiştir.
7. İşletmenin 27.11.2019 tarihinde gerçekleştirdiği gün sonu kasa sayımında kasa mevcudu (fiili sayım) 500 TL eksik çıkmıştır. Farkın sebebi o anda anlaşılamamış ve sebebi araştırılmaya başlanmıştır.
8. Kasadaki farkın nedeni araştırıldığında bu farkın satıcı Faruk Batur’a yapılan 1.000 TL’lik ödemenin muhasebe kayıtlarına 500 TL olarak kaydedilmesinden kaynaklandığı anlaşılmıştır (28.11.2019).
9. İşletme 1 USD= 25 TL iken aldığı 1.000 USD ile İş Bankası’nda Döviz Tevdiat Hesabı açmıştır. İşlem tarihinde 1 USD = 28 TL’dir (29.11.2019).
10. İşletme 10.000 TL + KDV (%20) bedelle ticari mal satın almıştır. Mal bedeli ve KDV karşılığında çek ciro edilmiştir (30.11.2019).
11. İşletme 30.11.2019 tarihinde Mavi İşletmesi’ne 1.000 TL + KDV (%20) bedelle ticari mal satmıştır. Mal bedeli karşılığında 02.12.2019 tarihli senet alınmıştır.
12. İşletme 28.11.2019 tarihinde nominal bedeli 10 TL olan THY hisselerinden 1.000 tanesini 20 TL’den banka aracılığıyla satın almıştır. Banka işlem için 300 TL komisyon tahsil etmiştir.
13. 03.12.2019 tarihinde alıcı Mavi İşletmesi’ne alacak senedini ödemediği için protesto çekilmiştir.
14. İşletme 10.12.2019 tarihinde elindeki THY hisselerinin 200 adedini banka aracılığıyla 25 TL’den satmıştır.
15. Mavi İşletmesi alacağının tamamına itiraz etmiştir. Bu sebeple işletme 12.12.2019 tarihinde itirazın iptali davası açmış ve alacağın tamamı için karşılık ayırmıştır.
16. İşletme 31.12.2019 tarihinde elindeki alacak senetleri için toplam 2.500 TL reeskont tutarı hesaplamıştır.

**Çözüm:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 1 | ............................ 05.10.2019 ............................  102 BANKALAR  100 KASA  *Bankada hesap açılması* | 100.000 | 100.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 2a | ............................ 09.10.2019 ............................  153 TİCARİ MALLAR  191 İNDİRİLECEK KDV  321 BORÇ SENETLERİ  *Ticari mal satın alınması* | 18.000  3.600 | 21.600 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 2b | ............................ 09.10.2019 ............................  153 TİCARİ MALLAR  191 İNDİRİLECEK KDV  102 BANKALAR  *Ticari mal satın alınması* | 500  100 | 600 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 3a | ............................ 25.10.2019 ............................  621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ  153 TİCARİ MALLAR  *Maliyet kaydı* | 5.000 | 5.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 3b | ............................ 25.10.2019 ............................  100 KASA  101 ALINAN ÇEKLER  120 ALICILAR  600 YURTİÇİ SATIŞLAR    391 HESAPLANAN KDV    *Satış kaydı* | 5.000  7.500  7.500 | 15.000  5.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 4 | ............................ 10.11.2019 ............................  100 KASA  100.02. Dolar Kasası  100. KASA  100.01. TL Kasası  *Döviz Alımı* | 20.000 | 20.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 5a | ............................ 25.11.2019 ............................  153 TİCARİ MALLAR  621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ  *Maliyet kaydı.* | 3.000 | 3.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 5b | ............................ 25.11.2019 ............................  610 SATIŞTAN İADELER    191 İNDİRİLECEK KDV  102 BANKALAR  *Satış iadesi* | 3.000  600 | 3.600 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 6 | ............................ 26.11.2019 ............................  100 KASA  100.01. TL Kasası  656 KAMBİYO ZARARLARI  100. KASA  100.01. Dolar Kasası  *Döviz Alımı* | 9.000  1.000 | 10.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 7 | ............................ 27.11.2019 ............................  197 SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI  100. KASA    *Kasa Noksanı* | 500 | 500 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 8 | ............................ 28.11.2019 ............................  320 SATICILAR    197 SAYIM VE TESELLÜM  NOKSANLARI  *Kasa noksanının kapatılması* | 500 | 500 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 9 | ............................ 29.11.2019 ............................  102 BANKALAR  102.01. İş Bankası  102.01.01 Döviz Tevdiat Hesabı (€)    100 KASA  100.01 € Kasası  646 KAMBİYO KARLARI  *Döviz tevdiat hesabı açılması* | 28.000 | 25.000  3.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 10 | ............................ 30.11.2019 ............................  153 TİCARİ MALLAR  191 İNDİRİLECEK KDV  101 ALINAN ÇEKLER  *Ticari mal satın alınması* | 10.000  2.000 | 12.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 11a | ............................ 30.11.2019 ............................  621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ  153 TİCARİ MALLAR  *Maliyet kaydı* | 1.000 | 1.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 11b | ............................ 30.11.2019 ............................  121 ALACAK SENETLERİ  600 YURTİÇİ SATIŞLAR    391 HESAPLANAN KDV    *Satış kaydı* | 1.200 | 1.000  200 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 12 | ............................ 28.11.2019 ............................  110 HİSSE SENETLERİ  653 KOMİSYON GİDERLERİ  102 BANKALAR  *Hisse senedi alımı* | 20.000  300 | 20.300 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 13 | ............................ 03.12.2019 ............................  121 ALACAK SENETLERİ  121.01 Protestodaki Senetler  121 ALACAK SENETLERİ  121.01 Mavi İşletmesi    *Protesto işlemi* | 1.200 | 1.200 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 14 | ............................ 10.12.2019 ............................  102 BANKALAR  110 HİSSE SENETLERİ    645 MENKUL KIYMET  SATIŞ KARLARI    *Hisse senedi satımı* | 5.000 | 4.000    1.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 15a | ............................ 12.12.2019 ............................  128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR  121 ALACAK SENETLERİ  121.02. Protestodaki Senetler    *Şüpheli ticari alacak kaydı.* | 1.200 | 1.200 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 15b | ............................ 12.12.2019 ............................  654 KARŞILIK GİDERLERİ  129 ŞÜPHELİ TİCARİ  ALACAKLAR KARŞILIĞI  *Şüpheli ticari alacaklar karşılığı* | 1.200 | 1.200 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Borç | Alacak |
| 16 | ............................ 31.12.2019 ............................  657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ  122 ALACAK SENETLERİ  REESKONTU  *Alacak senetleri reeskontu* | 2.500 | 2.500 |