**GENEL MUHASEBE TELAFİ EĞİTİMİ DERS NOTLARI**

* **AÇILIŞ BİLANÇOSU**

Bilanço, işletmenin belli bir zamandaki varlıklarını ve kaynaklarını gösteren mali tablodur. Açılıştaki varlık ve kaynaklarını gösteren bilanço ise **Açılış Bilançosudur.**

Bilanço genel olarak 4 bölümden oluşur.

1. Başlık
2. Aktif tarafı (Varlıkların yer aldığı bölüm)
3. Pasif taraf (Kaynakların yer aldığı bölüm)
4. Dipnot bölümü

Bilançoda aktif ve pasif taraf eşit olmalıdır

|  |
| --- |
| **…… İŞLETMESİNİN 01/01/..TARİHLİ AÇILIŞ BİLANÇOSU** |
| **AKTİF BİLANÇO PASİF** |
|  |  |  |   |  |  |  |  |
| 1. DÖNEN VARLIKLAR |   | 3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR |
|  |  |  |   |  |  |  |  |
|  |  |  |   |  |  |  |  |
| 2. DURAN VARLIKLAR |   | 4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR |
|  |  |  |   |  |  |  |  |
|  |  |  |   | 5.ÖZKAYNAKLAR |  |  |
|   |   |  |   |   |   |  |  |
|  |   |  |   |  |  |   |  |
|  |   |   |   |  |  |   |   |
| **AKTİF TOPLAMI** |  |  **XX** | **PASİF** **TOPLAMI** |  |  **XX** |
|  |  |  |   |  |  |  |  |

* **VARLIK HESAPLARININ İŞLEYİŞİ**

ARTIŞ OLDUĞUNDA BORÇLANIR, AZALIŞ OLDUĞUNDA ALACAKLANIR.

|  |  |
| --- | --- |
| **BORÇ** | **ALACAK** |
| **İlk Kayıt****Ve****Artışlar** | **Azalışlar** |

* **KAYNAK HESAPLARININ İŞLEYİŞİ**

ARTIŞ OLDUĞUNDA ALACAKLANIR, AZALIŞ OLDUĞUNDA BORÇLANIR.

|  |  |
| --- | --- |
| **BORÇ** | **ALACAK** |
| **Azalışlar** | **İlk Kayıt****Ve****Artışlar**  |

**ÖRNEK:** ABC İŞLETMESİ 01/01/ TARİHİNDE AŞAĞIDAKİ DEĞERLERLE İŞE BAŞLAMIŞTIR.

NAKİT: 45.000 TL, BANKA MEVDUATI:18.000 TL, TİCARİ MALLAR:25.000 TL (%8 KDV HARİÇ), DEMİRBAŞ: 15.000 TL (%18 KDV HARİÇ), BANKA KREDİLERİ:35.000 TL

**İSTENENLER:** AÇILIŞ BİLANÇOSUNU DÜZENLEYİNİZ.

25.000\*0,08=2.000 TL

15.000\*0,18=2.700 TL

TOPLAM İND.KDV: 4700 TL

|  |
| --- |
| **ABC İŞLETMESİNİN 01/01/ TARİHLİ AÇILIŞ BİLANÇOSU** |
| **AKTİF PASİF** |
|  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |
| **1.DÖNEN VARLIKLAR** |  |  | **92.700** |   | **3.KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR** | **35.000** |
|  10.HAZIR DEĞERLER |  | 63.000 |  |   |  30.MALİBORÇ. |  |  |  | 35.000 |  |
|  100 KASA :  | 45.000 |  |  |   |  300 BANKA KR | 35.000 |  |  |
|  102 BANKA: | 18.000 |  |  |   |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |   | **4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR** | ------ |
|  15. STOKLAR |  | 25.000 |  |   |  |  |  |  |  |  |
|  153 TİCARİ MAL | 25.000 |  |  |   |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |   | **5. ÖZ KAYNAKLAR** |  |  | **72.700** |
|  19.DİĞ.DÖN.V |  |  | 4.700 |  |   |  50. ÖDENMİŞ SERMAYE | 72.700 |  |
|  191 İND. KDV | 4.700 |  |  |   |  500 SERMAYE | 72.700 |  |  |
|  |  |  |   |  |   |  |  |  |  |  |  |
| **2.DURAN VARLIKLAR** |  |  | **15.000** |   |  |  |  |  |  |  |
|  25.MADDİ DUR.V. | 15.000 |  |   |  |  |  |  |  |  |
|  255 DEMİRBŞ. | 15.000 |  |  |   |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |
|  |   |  |  |  |   |   |   |  |  |  |  |
|  |   |  |  |  |   |  |  |   |  |  |  |
|  |   |   |   |   |   |  |  |   |   |   |   |
| **AKTİF TOPLAMI** |  |  | **107.700** |  | **PASİF TOPLAMI** |  |  |  | **107.700** |
|  |  |  |  |  |   |  |  |  |  |  |  |

**YEVMİYE DEFTERİ VE DEFTERİ KEBİR (BÜYÜK DEFTER) KAYITLARI**

Açılış kaydı ve dönem içindeki diğer kayıtlar yevmiye defterine ve defterikebirlere işlenir.

**UYGULAMA ÖRNEĞİ:**

1. Yukarıdaki örneğin açılış kaydını yapınız.
2. 05/01/tarihinde 5.500 TL’ lık mal 2000 TL sı peşin geri kalanı senetsiz borçlanılarak (veresiye) satın alınmıştır. (Kdv hariç)
3. 10/01/ tarihinde bankaya 6000 TL yatırılmıştır.
4. 13/01/ tarihinde 3.240 TL’ lık mal senet karşılığında satılmıştır. (Kdv %8 dahil)
5. 17/01/ tarihinde 2.500 TL’ ya bir faks makinası işletmede kullanmak üzere çek karşılığında satın alınmıştır. (%18 Kdv hariç)
6. 18/01/tarihinde 500 TL’ lık kırtasiye malzemesi satın alınmıştır. (%18 Kdv hariç)
7. 20/01/ tarihinde elimizdeki alacak senedi tahsil edilmiştir.
8. 25/01/tarihinde satıcıya olan borcumuzun 2.500 TL’ sı nakit ödenmiştir.
9. 27/01/de adedi 15’ TL dan 100 adet hisse senedi alınmıştır.
10. Ay sonunda Kdv mahsubu yapılmıştır.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 01/01 |  |  |  |
| 100 KASA |  |   | 45.000 |  |
| 102 BANKA |  |  | 18.000 |  |
| 153 TİC.MAL |  |  | 25.000 |  |
| 191 İND.KDV |  |  | 4.700 |  |
| 255 DEMİR. |  |  | 15.000 |  |
|  |  | 300 BAN.KRD. |  | 35.000 |
|   | 05/01 | 500 SERMAYE |  | 72.700 |
| 153 TİC.MAL. |  |  | 5.500 |  |
| 191 İND.KDV |  |  |  440 |  |
|  |  | 100 KASA |  | 2.000 |
|  |  | 320 SATICILAR |  | 3.940 |
| Mal alışı | 10/01 |  |  |  |
| 102 BANKA |  |   | 6.000 |  |
|  |  | 100 KASA |  | 6.000 |
| Bankaya para yatırıldı. 13/01 |  |  |
| 121 AL. SEN. |  |   | 3.240 |  |
|  |  | 600 Y.İÇİ SAT. |  | 3.000 |
|  |  | 391 HES.KDV |  |  240 |
| Senetli mal satışı17/01 |  |  |
| 255 DEMİRBAŞ |  |   | 2.500 |  |
| 191 İND.KDV |  |  |  450 |  |
|  |  | 103 VER.ÇEK. |  | 2950 |
| Demirbaş alımı 18/01 |  |  |
| 770 GEN.Y.GİD. |  |   | 500 |  |
| 191 İND.KDV |  |  |  90 |  |
|  |  | 100 KASA |  | 590 |
| Kırt.mal.alımı | 20/01 |  |  |  |
| 100 KASA |  |   | 3.240 |  |
|  |  | 121 ALAC.SEN. |  | 3.240 |
| Alac.sen.tahsili 25/01 |  |  |  |
| 320 SATICILAR |  |   | 2.500 |  |
|  |  | 100 KASA |  | 2.500 |
| Satıcıya ödeme 27/01 |  |  |  |
| 110 HİSSE SEN. |  |   | 1.500 |  |
|  |  | 100 KASA |  | 1.500 |
| Hisse sen.alışı 31/01 |   |  |  |
| 391 HES.KDV |  |  |  240 |  |
| 190 DEV.KDV |  |  | 5.440 |  |
|  |  | 191 İND.KDV |  | 5.680 |
| Kdv mahsubu |   |   |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| KASA |  | BANKA |  |  HİSSE SEN. |
| 45.000 |  2.000 |  | 18.000 |   |  | 1.500 |   |
|  3.240 |  6.000 |  |  6.000 |   |  | 1.500 |  |
|   |  590 |  | 24.000 |  |  |   |  |
|   |  2.500 |  |  |  |  |   |  |
|   |  1.500 |  |  |  |  |   |  |
| 48.240 | 12.590 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| TİC.MAL |  | İND.KDV |  | GEN.YÖN.GİD. |
| 25.000 |   |  | 4.700 |   |  | 500 |   |
|  5.500 |   |  |  440 |  |  | 500 |  |
| 30.500 |  |  |  450 |  |  |   |  |
|   |  |  |  90 |   |  |   |  |
|  |  |  | 5.680 | 5.680 |  |   |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| DEMİRBAŞ |  | BAN.KRD. |  | DEV.KDV. |
| 15.000 |   |  |   | 35.000 |  | 5.440 |   |
| 2.500 |   |  |   | 35.000 |  | 5.440 |  |
| 17.500 |  |  |   |  |  |   |  |
|  |  |  |  |  |  |   |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| SERMAYE |  | SATICILAR |  |  |  |
|   | 72.700 |  |   | 3.940 |  |  |  |
|   | 72.700 |  | 2.500 |   |  |  |  |
|   |  |  | 2.500 | 3.940 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ALACAK SEN. |  | Y.İÇİ SATIŞLAR |  |  |  |
| 3.240 | 3.240 |  |   | 3.000 |  |  |  |
| 3.240 | 3.240 |  |   | 3.000 |  |  |  |
|   |  |  |   |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| HES.KDV |  | VER.ÇEKLER |  |   |  |
|   | 240 |  |   | 2.950 |  |  |  |
| 240 | 240 |  |   | 2.950 |  |  |  |
|   |  |  |   |  |  |  |  |
|  |  |  |   |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **ABC İŞLETMESİNİN OCAK AYI MİZANI** |
| **HESAP KODU** | **HESAP ADI** | **TUTAR** | **KALAN** |
| **BORÇ** | **ALACAK** | **BORÇ** | **ALACAK** |
| 100 | KASA | 48.240 | 12.590 | 35.650 |   |
| 102 | BANKA | 24.000 |   | 24.000 |   |
| 103 | VER.ÇEK. |   |  2.950 |   |  2.950 |
| 110 | HİSSE SEN. |  1.500 |   |  1.500 |   |
| 121 | ALACAK SEN. |  3.240 |  3.240 |   |   |
| 153 | TİCARİ MAL | 30.500 |   | 30.500 |   |
| 190 | DEV.KDV |  5.440 |   |  5.440 |   |
| 191 | İND.KDV |  5.680 |  5.680 |   |   |
| 255 | DEMİRBAŞ | 17.500 |   | 17.500 |   |
| 300 | BANKA KRD. |   | 35.000 |   | 35.000 |
| 320 | SATICILAR |  2.500 |  3.940 |   |  1.440 |
| 391 | HES.KDV |  240 |  240 |   |   |
| 500 | SERMAYE |   | 72.700 |   | 72.700 |
| 600 | Y.İÇİ SATIŞLAR |   |  3.000 |   |  3.000 |
| 770 | GEN.YÖN.GİD. |  500 |   |  500 |   |
| **TOPLAM** | **139.340** | **139.340** | **115.090** | **115.090** |

Dönem sonuna kadar uygulamalar bu şekilde devam eder. Her ay sonunda aylık mizan çıkartılır. Aralık ayı sonunda ise(dönem sonunda) genel geçici mizan çıkartılır. Daha sonra envanter kayıtları yapılır. Dönem sonu işlemleri ve kayıtları yapılır. İşletmenin karı ya da zararı ortaya çıkar. Kesin mizan çıkartılır. Gelir Tablosu çıkartılır. Kapanış kaydı ve kapanış bilançosu ile dönem sonu işlemleri gerçekleştirilmiş olur. Yeni dönemde aynı süreç tekrar işlemeye başlar.

* **ENVANTER İŞLEMLERİ**

Defter tutan tacirlerin belirli bir tarihte sahip oldukları varlık ve kaynakların sayımını yaparak ticari defterlerini bu sayım sonuçlarına göre denkleştirmelerine *envanter işlemleri* denir.

Envanter sırasında yapılan işlemler ve muhasebe kayıtları;

* **SATILAN MAL MALİYETİNİN TESPİTİ;**

Dönem sonu mal mevcudu sayım yapılarak tespit edilir ve Ticari Mallar Hs nın borç kalanından çıkartılarak satılan malın maliyeti tespit edilir ve aşağıdaki kayıt yapılır.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

621 SAT . MAL. MALİYETİ

 153 TİCARİ MAL.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* **MADDİ DURAN VARLIKLARA AMORTİSMAN AYRILMASI KAYDI;**

İşletmenin sahip olduğu maddi duran varlıklara yıl sonunda ekonomik ömrüne göre hesaplanan oranda amortisman ayrılır ilgili hesaplara kaydedilir.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

760 PAZ. SAT. DAĞ. GİD.

770 GENEL YÖN. GİD.

 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMAN

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* **MEVDUAT FAİZİ KAYDI;**

Dönem sonlarında mevduat hesaplarına tahakkuk eden faiz tutarı aşağıdaki gibi kayıt edilir.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

102BANKALAR

 642 FAİZ GELİRİ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* **KREDİ FAİZİ KAYDI;**

Bankadan çekilen kredilerin dönem sonlarında ödenen faiz tutarlarının kaydı aşağıdaki hesaplara yapılır.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

780 FİNANSMAN GİD.

 100 KASA HS.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* **SENETLERİN REESKONT KAYDI;**

İşletmenin dönem sonlarındaki alacak ve borç senetlerinin gerçek değeri ve nominal değeri arasındaki farkın kaydedilmesi işlemidir.

* Alacak Senetlerinde ;

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

657 REESKONT FAİZ GİDERİ

 122 ALACAK SNT. REES. FAİZ GİD.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* Borç Senetlerinde;

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

322 BORÇ SNT. REES. FAİZ

 647 REESKONT FAİZ GEL.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_

* **ŞÜPHELİ HALE GELEN ALACAKLARA KARŞILIK AYRILMASI;**

Dönem içinde bir alacak şüpheli hale gelince şüpheli alacaklar hesabında takibi yapılır,dönem sonuna kadar tahsili yapılmazsa ,karşılık ayrılması gerekir.

* Alacağın Şüpheli hale gelmesi kaydı;

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR

 120 ALICILAR

 121 ALACAK SNT.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* Karşılık ayrılma kaydı ;

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

654 KARŞILIK GİD.

 129 ŞÜPHELİ TİC. ALAC. KARŞILĞI

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* **7 Lİ GRUP HESAPLARIN KAPATILMASI** ;Yansıtma hesapları aracılığıyla gelir tablosu hesaplarına aktarılır.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

761 PAZ.SAT. DAĞ.GİD. YAN.HS

771 GEN. YÖN. GİD. YAN. HS.

781 FİN, GİD. YAN. HS.

 760 PAZ.SAT .DAĞ.GİD.HS

770 GEN. YÖN. GİD. HS.

780 FİN. GİD.HS.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

631 PAZ. SAT. DAĞ. GİD.

632 GEN. YÖN. GİD

660 KISA VAD. BORÇ. GİD.

 761 PAZ.SAT .DAĞ.GİD. YAN.HS

771 GEN. YÖN. GİD. YAN. HS.

781 FİN. GİD. YAN. HS.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* **GELİR TABLOSU HESAPLARININ KAPATILMASI ;**

Dönem içinde ve envanter kayıtlarında kullanılan tüm gelir tablosu hesapları iki ayrı yevmiye maddesinde 690 DÖNEM K/Z HS’ na devredilerek kapatılır.

690 HS, BORÇ KALANI verirse kalan 591 DÖNEM NET ZARARI HS.’ na devredilir.690 HS. ALACAK KALANI verirse kalan 590 DÖNEM NET KARI HS.’ na devredilir.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

690 DÖNEM K/Z

 621 SAT MAL MAL

 631 PAZ SAT DAĞ GİD

 632 GEN. YÖN GİD.

 657 REES. FAİZ GİD.

 654 KARŞILIK GİD.

 660 KISA VAD. BORÇ .GİD.

 689 OLAĞAN DIŞI GİD VE ZAR.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

600 YURT İÇİ SATIŞLAR

642 FAİZ GELİRİ

647 REESKONT FAİZ GELİRİ

679 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR

 690 DÖNEM K/Z

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* **KÂR OLMASI DURUMUNDA**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

690 DÖNEM K/Z

 590 DÖNEM NET KARI

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* **ZARAR OLMASI DURUMUNDA**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

591 DÖNEM NET ZARARI

 690 DÖNEM K/Z

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_