

MONOGRAFİ

X işletmesi 24 Eylül 2018 tarihinde aşağıdaki varlık ve borçlar ile faaliyete başlamıştır.

KASA:	15.000 TL
BANKALAR	20.000 TL
ALICILAR	25.000 TL
TİCARİ MALLAR	30.000 TL
SERMAYE	470.000 TL
BANKA KREDİLERİ	20.000 TL
BİNALAR	300.000 TL
TAŞITLAR	100.000 TL

X işletmesinin 2018 yılı faaliyetleri ayındaki faaliyetleri aşağıdaki gibidir:

- I. 24 Eylül 2018 tarihinde 5.000 TL para bankaya yatırılmaktadır
- II. 25 Eylül 2018 tarihinde müşterinin 10.000 TL borcuna karşılık 2.000 \$ alınmış (\$/TL=5,41) müşterinin borcu kapatıldıktan sonra para üstü TL olarak kendisine ödenmektedir
- III. 26 Eylül 2018 tarihinde işletmenin kasasında yer alan 2.000\$ banka aracılığıyla \$/TL=5,60'dan satılmış ve para işletmenin banka hesabına yatırılmıştır.
- IV. 27 Eylül 2018 tarihinde Kasa hesabının borç toplamı 15.000 TL, Alacak toplamı 5.820 TL olduğu halde akşam yapılan sayım sonucunda kasada 9.000 TL olduğu gözlenmiştir.
- V. 28 Eylül 2018 tarihinde işletme 12.000 TL tutarında mal satışı yapmış ve karşılığında çek almıştır.
- VI. 29 Eylül 2018 tarihinde İşletme bankadaki hesabından 5000 TL çekmiştir.
- VII. 30 Eylül 2018 tarihinde Banka işletmenin hesabına 20 TL faiz işletmiş ve 20 TL üzerinden 4 TL gelir vergisi kesintisi yapmıştır. (İşletmenin sermaye şirketi olduğunu varsayınız)
- VIII. 1 Ekim 2018 tarihinde İşletme 3000 TL'lik mal satın almış ve karşılığında çek keşide edilmiştir.
- IX. İşletme 1 Ekim 2018 tarihinde 10.000 TL ile 180 günlük vadeli mevduat hesabı açtırmıştır. (Faiz oranı %12 olup, 31/12/2018 tarihi itibariyle tahakkuka esas vade süresi 92 gündür) 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle yapılması gereken tahakkuk kaydını yapınız
- X. 2 Ekim 2018 tarihinde 3000 TL'lik çek lehdarı tarafından bankadan tahsil edilmiştir.
- XI. İşletme 02 Ekim 2018 tarihinde 2.160 TL'ye KDV dahil (%8) mal satın alınmış karşılığında çek verilmiştir.
- XII. 15 Ekim 2018 tarihinde satıcı sahip olduğu 2.160 TL'lik çeki işletmenin banka hesabından tahsil etmiştir
- XIII. İşletme 20 Ekim 2018 tarihinde fiyat farkından yararlanma amacıyla nominal değeri 10 TL/Adet olan hisse senetlerinden 3000 adeti banka aracılığıyla satın almıştır.
- XIV. İşletme 25 Ekim 2018 tarihinde daha önce satın aldığı hisse senetlerinin 1000 adedini 15 TL/adetten banka aracılığıyla satmıştır
- XV. İşletme daha önce veresiye olarak mal satılan ve hala işletmeye 25.000 TL borcu olan Alıcı Ayşe ŞEKER borcunun 60 gün vadeli 27.000 TL tutarlı bir bono ile değiştirilmesi talep ediliyor ve 30 Ekim 2018 tarihinde bu talep işletme tarafından kabul ediliyor.
- XVI. 31 Aralık 2018 tarihinde işletmenin Alacak senetlerinin tutarları toplamı 80.000 TL olarak gözükmekte olup, faiz oranı %10, senetlerin ortalama vadeye kalan sürelerinin 36 gün olduğu varsayımı ile gerekli hesaplamaları ve muhasebe işlemini yapınız.
- XVII. 31 Aralık 2018 tarihinde aldığı yolluk avansını geri ödmeden ayrılan eski personel Ahmet Ceren'den olan 185 TL'lik alacak dönem sonunda "şüpheli alacak" olarak değerlendiriliyor. Gerekli muhasebe işlemleri yapınız.
- XVIII. 31 Aralık tarihinde işletme 24.000 TL'lik mal satın alıyor. Mal için ayrıca 300 TL taşıma gideri yapılıyor. Bu işlemler için %18 KDV söz konusu olup (hariç), mal bedeli için çek veriliyor, taşıma ve KDV'ler peşin ödeniyor. Satın alınan malın 1/3'ü 9700

TL'ye KDV hariç %18'den peşin olarak satılıyor. Sürekli envanter yöntemine göre gerekli muhasebe işlemlerini yapınız.

XIX. 31 Aralık tarihinde stok sayımında maliyeti 6000 TL olan stokların değerinde düşme meydana gelmiştir. Değeri düşen malların emsal değeri 4000 TL olarak belirlenmiştir. Bu malların diğer mallardan ayrılmasına ve karşılık ayrılmasına karar verilmiştir. Buna göre gerekli muhasebe işlemlerini yapınız.

XX. 31 Aralık tarihinde işletme satın alacağı ticari malın bedelinin %40'ını oluşturan 6400 TL'yi satıcı firmaya avans olarak ödemiştir. Gerekli muhasebe işlemini yapınız.

XXI. 1 Kasım tarihinde, Aylık mali tablo düzenleyen işletme, arşiv olarak kullanmak üzere bir depo kir alıyor. 1 Kasım gününden itibaren 3 aylık kira bedeli olan 9000 TL ve %18 KDV'yi kiralayan şirkete nakden ödüyor. Depo 10 Ocak günü boşaltılıyor ve içeride kalan kira bedeli değersiz hale geliyor. Buna göre gerekli muhasebe işlemlerini yapınız.

XXII. Aralık ayı sonunda Katma değer vergisi ile ilgili hesapların toplamaları aşağıdaki gibidir:

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç (TL)	Alacak (TL)
190	Devreden KDV	185	
191	İndirilecek KDV	780	510
391	Hesaplanan KDV	325	990

Kdv ile ilgili ay sonunda yapılması gereken muhasebe işlemlerini yapınız.

XXIII. 31 Aralık tarihinde bir makinenin elektronik kumanda aletini tamir ettirmek için İstanbul'a gönderilen Elektronik atölyesi şefi Çiğdem Özlü'ye 300 TL iş avansı ve 150 TL yolluk avansı ödeniyor. Yolluk avansın 1TL'lik damga vergisi stoktaki posta pulunun yapıştırılmasıyla ödeniyor. Çiğdem Özlü seyahat dönüşünde 236 TL (%18 kdv dahil) tamir faturası ve 135 TL'lik (kdv ihmal edilmektedir) yolluk gideri sunuyor. Avansın kalanının işletmeye nakden ödüyor. Gerekli muhasebe işlemlerini yapınız.

İstenen

- Açılış bilançosunu ve açılış yevmiye kaydını yapınız.
- Gerekli yevmiye kayıtlarını yapınız.
- Gerekli büyük defter kayıtlarını yapınız
- Genel geçici mizan düzenleyiniz.
- Dönem sonu bilanço ve gelir tablosunu düzenleyiniz.