

FİNANSAL MUHASEBE I

**YABANCI KAYNAKLAR**

**ve**

**ÖZ KAYNAKLAR**

**-UYGULAMA-**

## Uygulama 1

**İşletme, (B) Bankasından 600.000 TL tutarlı açık kredi temin etmiş, adına açılan B.C./Hesaptan 250.000 TL çekmiştir.**

**İşlemi muhasebeleştiriniz.**

## Uygulama 1

İşletme, (B) Bankasından 600.000 TL tutarlı açık kredi temin etmiş, adına açılan B.C./Hesaptan 250.000 TL çekmiştir.

### İşlemin yevmiye kaydı:

<u>KASA HS.</u>	<u>250.000</u>
<u>BANKA KREDİLERİ HS.</u> <u>-B Bankası B.C/H</u>	<u>250.000</u>

## Uygulama 2

**İşletme, (U) Bankası ile 500.000 TL limitli, %10 marjlı maddi teminatlı kredi anlaşması imzalamıştır.**

**Gerekli işlemleri yapınız.**

## Uygulama 2

İşletme, (U) Bankası ile 500.000 TL limitli, %10 marjlı maddi teminatlı kredi anlaşması imzalamıştır. Gerekli işlemleri yapınız.

**Bu aşamada henüz kredi kullanılmadığı, mali işlem gerçekleşmediği için muhasebe kaydı yapılmaz!**

## Uygulama 3

**İşletme, (U) Bankası 500.000 TL limitli, %10 marjlı B.C/H. tan kredi kullanabilmek için 400.000 TL N.D.li alacak senedini teminat olarak bankaya teslim etmiştir.**

**İşlemi muhasebeleştiriniz.**

### Uygulama 3

**İşletme, (U) Bankası 500.000 TL limitli, %10 marjlı B.C/H. tan kredi kullanabilmek için 400.000 TL N.D.li alacak senedini teminat olarak bankaya teslim etmiştir.**

**İşlemin yevmiye kaydı:**

<b>ALACAK SENETLERİ HS.</b>	<b>400.000</b>
-----------------------------	----------------

-Teminattaki Senetler

<b>ALACAK SENETLERİ HS.</b>	<b>400.000</b>
-----------------------------	----------------

-Cüzdandaki Senetler

## Uygulama 4

**İşletme, (U) Bankasındaki kredi hesabından 360.000 TL'yi çekerek (A) Bankası mevduat hesabına yatırmıştır. İşlemi muhasebeleştiriniz.**



## Uygulama 4

İşletme, (U) Bankasındaki kredi hesabından 360.000 TL'yi çekerek (A) Bankası mevduat hesabına yatırmıştır.

### İşlemin muhasebe kaydı:

**BANKALAR HS.** 360.000  
-A Bankası A.C/H.

**BANKA KREDİLERİ HS.** 360.000  
-U Bankası B.C/H.

<b>BANKALAR</b>	
360.000	

  

<b>BANKA KREDİLERİ</b>	
	360.000

## Uygulama 5

**İşletme, 54.000 TL'si KDV, 354.000 TL tutarında mal satın almış, bu işlem için (B) Bankası kredi kartını kullanmıştır. İşlemi muhasebeleştiriniz.**

## Uygulama 5

İşletme, 54.000 TL'si KDV, 354.000 TL tutarında mal satın almış, bu işlem için (B) Bankası kredi kartını kullanmıştır.

### İşlemin yevmiye kaydı:

<b>TİCARİ MALLAR HS.</b>	<b>300.000</b>	
İNDİRİLECEK KDV HS.	54.000	
<b>BANKA KREDİLERİ HS.</b>		<b>354.000</b>
<u>-B Bankası KK/H.</u>		

## Uygulama 6

**İşletme, 354.000 TL tutarlı kredi kartı borcunu A Bankası mevduat hesabından ödemiştir. İşlemi muhasebeleştiriniz.**

## Uygulama 6

İşletme, 354.000 TL tutarlı kredi kartı borcunu A Bankası mevduat hesabından ödemiştir.

İşlemin yevmiye kaydı:

<b>BANKA KREDİLERİ HS.</b>	<b>354.000</b>
<i>- B Bankası KK/H.</i>	

<b>BANKALAR HS.</b>	<b>354.000</b>
<i>- A Bankası A.C/H.</i>	

## Uygulama 7

**İşletmenin açık hesabı bulunan müşterisi tarafından, (U) Bankası kredi hesabına 200.000 TL EFT yapılmıştır. İşlemi muhasebeleştiriniz.**

## Uygulama 7

İşletmenin açık hesabı bulunan müşterisi tarafından, (U) Bankası kredi hesabına 200.000 TL EFT yapılmıştır.

### İşlemin yevmiye kaydı:

**BANKA KREDİLERİ HS. 200.000**

-U Bankası B.C/H.

**ALICILAR HS.**

**200.000**

## Uygulama 8

**İşletme, kasada biriken 110.000 TL'yi (U) Bankası B.C./H. na yatırmıştır. İşlemi muhasebeleştiriniz.**



## Uygulama 8

İşletme, kasada biriken 110.000 TL'yi (U) Bankası B.C./H.a yatırmıştır.

### İşlemin yevmiye kaydı:

<u>BANKA KREDİLERİ HS.</u>	<b>110.000</b>	
-U Bankası B.C/H.		
<u>KASA HS.</u>		<b>110.000</b>

## Uygulama 9

**İşletmenin (B) Bankası kredi hesabına 25.000 TL, (U) Bankası kredi hesabına 45.000 TL dönem faizi tahakkuk etmiştir.**

**İşlemi muhasebeleştiriniz.**

## Uygulama 9

İşletmenin (B) Bankası kredi hesabına 25.000 TL, (U) Bankası kredi hesabına 45.000 TL dönem faizi tahakkuk etmiştir.

**İşlemin yevmiye kaydı:**

---

**FINANSMAN GİDERLERİ HS. 70.000**

**BANKA KREDİLERİ HS.**

**70.000**

-B Bankası B.C/H. 25.000

-U Bankası B.C/H. 45.000

---

## Uygulama 10

**İşletme, (B) Bankası kredi hesabını, 96.000 TL anapara ve 4.000 TL faiz olmak üzere, toplam 100.000 TL'yi kasadan ödemek suretiyle kapatmıştır.**

**İşlemi muhasebeleştiriniz.**

## Uygulama 10

İşletme, (B) Bankası kredi hesabını, 96.000 TL anapara ve 4.000 TL faiz olmak üzere, toplam 100.000 TL'yi kasadan ödemek suretiyle kapatmıştır.

### İşlemin yevmiye kaydı:

<b>FINANSMAN GİDERLERİ HS.</b>	<b>4.000</b>	
<b>BANKA KREDİLERİ HS.</b>		<b>4.000</b>
-B Bankası B.C/H.	4.000	
<hr/>	<hr/>	
<b>BANKA KREDİLERİ HS.</b>	<b>100.000</b>	
-B Bankası B.C/H.		
<b>KASA HS.</b>		<b>100.000</b>
<hr/>	<hr/>	

## Uygulama 11

**İşletme satıcı Turfanda Ticaret'ten 1.800 TL'si KDV toplam 11.800 TL'lik malı kredili olarak satın almıştır. İşlemi muhasebeleştiriniz.**

## Uygulama 11

İşletme satıcı Turfanda Ticaret'ten 1.800 TL'si KDV toplam 11.800 TL'lik malı kredili olarak satın almıştır.

### İşlemin yevmiye kaydı:

<b>TİCARİ MALLAR HS.</b>	<b>10.000</b>
<b>İNDİRİLECEK KDV HS.</b>	<b>1.800</b>

**SATICILAR HS.**

**11.800**

-Turfanda Ticaret

## Uygulama 12

**İşletme Turfanda Ticaretin talebi üzerine, 11.800 TL açık hesabına karşılık 12.200 TL N.D.'li 222 gün vadeli bir bono düzenleyerek vermiştir.**

**İşlemi muhasebeleştiriniz.**



## Uygulama 12

İşletme açık hesabı bulunan Turfanda Ticaretin talebi üzerine, 11.800 TL açık hesabına karşılık 12.200 TL N.D.'li 222 gün vadeli bir bono düzenleyerek vermiştir.

### İşlemin yevmiye kaydı:

<b>SATICILAR HS.</b>	<b>11.800</b>	
<b>FİNANSMAN GİDERLERİ HS.</b>	<b>400</b>	
<b><u>BORÇ SENETLERİ HS.</u></b>		<b>12.200</b>

## Uygulama 13

**Bir Otel İşletmesi bir çalışanına aylık brüt 12.000 TL ücret tahakkuku yapacaktır. Ücretten kesilecek SGK sigorta işçi primi %14, işsizlik sigortası primi %1, Gelir V. stopajı %20, Damga V. %0759'dur. İşveren sigorta primi %20,5; işsizlik sigortası işveren primi ise %2'dir.**

**Ücret tahakkukunu yapınız.**

## Uygulama 13

Bir Otel İşletmesi bir çalışanına aylık brüt 12.000 TL ücret tahakkuku yapacaktır. Ücretten kesilecek SGK sigorta işçi primi %14, işsizlik sigortası primi %1, Gelir V. stopajı %20, Damga V. %0759'dur. İşveren sigorta primi %20,5; işsizlik sigortası işveren primi ise %2'dir. Ücret tahakkukunu yapınız.

### Ücret hesaplamaları:

• <b>Brüt Ücret:</b>		<b>12.000,00 TL</b>
Sosyal Sigorta Primi İşçi Payı: $(12.000 \times \%14)$	1.680,00 TL	
İşsizlik Sigortası Primi İşçi Payı: $(12.000 \times \%1)$	<u>120,00 TL</u>	
Gelir Vergisi: $[12.000 - (1.680+120) \times \%20]$	2.040,00 TL	
Damga Vergisi: $12.000 \times \%0759$	<u>91,08 TL</u>	
<b><i>Kesintiler Toplamı: <math>(1.800+2.040+91,08)</math></i></b>	<b><u><i>(3.931,08 TL)</i></u></b>	
• <b>NET ÜCRET:</b>		<b>8.068,92 TL</b>
Sosyal Sig. Primi İşveren P: $(12.000 \times \%20,5)=$	2.460,00 TL	
İşsizlik Sig. Primi İşveren Payı: $(12.000 \times \%2)=$	<u>240,00 TL</u>	
• <b><i>Toplam İşçilik Maliyeti:</i></b>		<b><i>14.700,00 TL</i></b>

## Uygulama 13

İşletme bir çalışanına aylık brüt 12.000 TL ücret tahakkuku yapacaktır. Personelin ücretinden kesilecek SGK sigorta işçi primi %14, işsizlik sigortası primi %1, Gelir V. stopajı %20, Damga V. %0759'dur. İşveren sigorta primi %20,5; işsizlik sigortası işveren primi ise %2'dir. Ücret tahakkukunu yapınız.

### Ücret tahakkuku:

**740 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ** **14.700,00**

(veya GENEL YÖNETİM GİDERİ)

-Esas Ücret 12.000,00

-SSK Primi İşveren Payı 2.460,00

-İşsizlik Sig.İşveren Payı 240,00

**335 PERSONELE BORÇLAR** **8.068,92**

**360 ÖDENECEK VERGİ/FON** **2.131,08**

**361 ÖDENECEK SOSYAL**  
**GÜVENLİK KESİNTİLERİ** **4.500,00**

## Uygulama 13

İşletme bir çalışanına aylık brüt 12.000 TL ücret tahakkuku yapacaktır. Personelin ücretinden kesilecek SGK sigorta işçi primi %14, işsizlik sigortası primi %1, Gelir V. stopajı %20, Damga V. %0759'dur. İşveren sigorta primi %20,5; işsizlik sigortası işveren primi ise %2'dir. Ücret tahakkukunu yapınız.

### Ücret ödemesi:

<b>335 PERSONELE BORÇLAR HS.</b>	<b>8.068,92</b>	
<b>BANKALAR HS.</b>		<b>8.068,92</b>
<b>360 ÖDENECEK VERGİ/FON HS.</b>	<b>2.131,08</b>	
<b>361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HS.</b>	<b>4.500,00</b>	
<b>BANKALAR HS.</b>		<b>6.631,08</b>

## Uygulama 14

İşletmenin öz kaynakları şu değerlerden oluşmaktadır;

- **Sermaye: 500.000.-**
- **Ödenmemiş Sermaye: 200.000.-**
- **Hisse Senedi İhraç Primi: 40.000.-**
- **Yasal Yedekler: 60.000.-**
- **Geçmiş Yıllar Zararı: 25.000.-**
- **Dönem Net Kârı: 100.000.-**

Buna göre işletmenin **öz sermayesini** bulunuz **bilanço** üzerinde gösteriniz.

## Uygulama 14

İşletmenin öz kaynakları;

• Sermaye:	500.000
• <b>Ödenmemiş Sermaye:</b> <u>(200.000)</u>	
• <b>Ödenmiş Sermaye:</b>	<b>300.000</b>
• Hisse Senedi İhraç Primi:	40.000
• Yasal Yedekler:	60.000
• <b>Geçmiş Yıllar Zararı:</b>	<b>(25.000)</b>
• Dönem Net Kârı:	<u>100.000</u>
<b>Öz sermaye:</b>	<b>475.000</b>

## Uygulama 14

Öz kaynakların **Bilançoda** görünümü;

Pasif

<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>475.000</b>
Ödenmiş Sermaye	300.000	
Sermaye:	500.000	
Ödenmemiş Sermaye:	(200.000)	
Sermaye Yedekleri	40.000	
Hisse Senedi İhraç Primi:	40.000	
Kâr Yedekleri	60.000	
Yasal Yedekler:	60.000	
Geçmiş Yıllar Zararı:	(25.000)	
Dönem Net Kârı:	<u>100.000</u>	
Pasif Toplamı:		.....



## Uygulama 15

İşletme aşağıdaki değerlere sahiptir;

Kasa: 100.000.-

Alacak Senetleri: 400.000.-

Demirbaşlar: 450.000.-

Taşıtlar: 320.000.-

Dönem Net Zararı: 50.000.-

Bankalar: 250.000.-

T. Mallar: 220.000.-

Banka Kredisi: 700.000.-

Brk. Amortisman: 440.000.-

Borç Senetleri: 150.000.-

Bu bilgilere göre **öz sermayeyi** bularak **bilanço**yu düzenleyiniz.

# Uygulama 15

## Bilanço

Aktif

Pasif

**DÖNEN VARLIKLAR** **970.000**

KASA 100.000

BANKALAR 250.000

ALACAK SENETLERİ 400.000

TİCARİ MALLAR 220.000

**DURAN VARLIKLAR** **330.000**

DEMİRBAŞLAR 450.000

TAŞITLAR 320.000

BİRİKMİŞ AMORT. (440.000)

**Aktif Toplamı:1.300.000**

**K.V. YAB. KAYNAKLAR** **850.000**

BANKA KREDİLERİ 700.000

BORÇ SENETLERİ 150.000

**U.V. YAB. KAYNAKLAR** -----

**ÖZ KAYNAKLAR** **450.000**

SERMAYE: 500.000

DÖNEM NET ZARARI: (50.000)

**Pasif Toplamı:1.300.000**

**GÜNÜN SORUSU!**

**Varlıklar – Yabancı Kaynaklar = ?**