

FİNANSAL MUHASEBE I

GELİRLER ve GİDERLER

(Kâr/Zarar)

UYGULAMASI

Uygulama 1

İşletme, 30.10.2022 tarihinde 2.500 TL'si KDV, 27.500 TL'lık yurtdışı mal satışı karşılığında 1.580 ABD Doları tahsil etmiştir. Dönem sonunda $\$1 = 18.50$ TL'dir. Satışta ve dönem sonunda yapılması gerekli muhasebe kayıtlarını gösteriniz.

Uygulama 1

İşletme, 30.10.2022 tarihinde 2.500 TL'si KDV, 27.500 TL'lik yurtdışı mal satışı karşılığında 1.580 ABD Doları tahsil etmiştir. Dönem sonunda $\$1 = 18.50$ TL'dir. Satışta ve dönem sonunda yapılması gerekli muhasebe kayıtlarını gösteriniz.

30/10/22

KASA HS.	27.500	
-Yabancı Para Kasası - \$		
YURTDIŞI SATIŞLAR HS.		25.000
HESAPLANAN KDV HS.		2.500

31/12/22

KASA HS.	1.730	
KAMBIYO KÂRLARI HS.		1.730

Satış tutarı: $1.580 \times 17,40 = 27.500$ TL

Değerleme: $1.580 \times 18,50 = 29.230$ TL

Kambiyo kârı: 1.730 TL

Uygulama 2

İşletme, işyeri binasını kiraya verdiği Titiz Ltd.Şti.'nden 120.000 TL kira bedeline karşılık, A Bankasına hitaben düzenlenmiş aynı tutarlı bir çek almıştır.

Gerekli muhasebe kayıtlarını yapınız.

Uygulama 3

İşletme TOY A.Ş.ye verilen eğitim-danışmanlık hizmeti karşılığı olarak, 9.000 TL'si KDV, 59.000 TL'yi A Bankası mevduat hesabına tahsil etmiştir. Gerekli muhasebe kayıtlarını gösteriniz.

Uygulama 3

İşletme TOY A.Ş.ye verilen eğitim ve danışmanlık hizmeti karşılığı olarak, 9.000 TL'si KDV, 59.000 TL'yi A Bankası mevduat hesabına tahsil etmiştir.

<hr/>	
.././22	
<hr/>	
BANKALAR HS.	59.000
-A Bankası A.C/H.	
DİĞER OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR HS.	50.000
HESAPLANAN KDV HS.	9.000
<hr/>	<hr/>

Uygulama 4

İşletmenin çevre düzenlemesi için (bahçe bakımı, çiçek ve çimlendirme), Peyzaj Şirketine 16.200 TL'si KDV, 106.200 TL'lik çek düzenleyerek vermiştir. İşlemi 7/A ve 7/B maliyet hesaplarını kullanarak muhasebeleştiriniz.

Uygulama 4

İşletmenin çevre düzenlemesi için (bahçe bakımı, çiçek ve çimlendirme), Peyzaj Şirketine 16.200 TL'si KDV, 106.200 TL'lik çek düzenleyerek vermiştir. İşlemi 7/A ve 7/B maliyet hesaplarını kullanarak muhasebeleştiriniz.

7/A

_____.../.../22 _____		
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.	90.000	
İNDİRİLECEK KDV HS.	16.200	
<u>VERİLEN ÇEKLER VE Ö. E.</u>		<u>106.200</u>

7/B

_____.../.../22 _____		
DIŞARIDAN SAĞL. FAYDA/HİZMET.	90.000	
İNDİRİLECEK KDV HS.	16.200	
<u>VERİLEN ÇEKLER VE Ö. E.</u>		<u>106.200</u>

Uygulama 5

İşletmenin ofis işlerinde kullanılan 10.000 TL maliyeti, 4.000 TL birikmiş amortismanı bulunan demirbaş eşyası kullanılamaz duruma gelmiştir. Bu varlığın sigortası yoktur. İşlemi muhasebeleştiriniz.

Uygulama 5

İşletmenin ofis işlerinde kullanılan 10.000 TL maliyeti, 4.000 TL birikmiş amortismanı bulunan demirbaş eşyası kullanılamaz duruma gelmiştir. Bu varlığın sigortası yoktur. İşlemi muhasebeleştiriniz.

_____ .../.../22 _____	
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS.	4.000
DİĞER OLAĞAN/OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HS.	6.000
DEMİRBAŞLAR HS.	10.000
_____	_____

Uygulama 6

İşletmenin iştiraki olan Zen A.Ş.nin kâr payı dağıtım kararı 31.12.2021 tarihinde açıklanmıştır. İşletmenin payına düşen temettü tutarı 200.000 TL olup, ödeme Ocak 2022 sonunda yapılacaktır (vergi kesintisi dikkate alınmayacaktır). İşlemi muhasebeleştiriniz.

Uygulama 6

İşletmenin iştiraki olan Zen A.Ş.'nin kâr payı dağıtım kararı 31.12.2021 tarihinde açıklanmıştır. İşletmenin payına düşen temettü tutarı 200.000 TL olup, ödeme Ocak ayı sonunda yapılacaktır (vergi kesintisi dikkate alınmayacaktır).

<u>31/12/21</u>	
GELİR TAHAKKUKLARI HS.	200.000
İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ HS.	200.000
<u>- ZEN A.Ş.</u>	

Uygulama 7

Aracılık hizmeti verilen CAN A.Ş.'den, dönem sonu itibariyle 22.500 TL komisyon geliri doğmuştur. CAN A.Ş. İşletmenin mevduat hesabına bu tutarı EFT yapmıştır. Banka dekontu işletmeye ulaşmıştır. İşlemi muhasebeleştiriniz.

Uygulama 7

Aracılık hizmeti verilen CAN A.Ş.'den, dönem sonu itibariyle 22.500 TL komisyon geliri doğmuştur. CAN A.Ş. İşletmenin mevduat hesabına bu tutarı EFT yapmıştır. Banka dekontu işletmeye ulaşmıştır.

<hr/>	
31/12/21	
BANKALAR HS.	22.500
KOMİSYON GELİRLERİ HS.	22.500
- CAN A.Ş.	
<hr/>	<hr/>

Uygulama 8

**İşletmenin danışmanlık hizmeti verdiği SAF A.Ş.'den Aralık 2021 sonunda 33.333 TL hizmet bedeli alacağı tahakkuk etmiştir. (KDV dikkate alınmayacaktır)
İşlemi muhasebeleştiriniz.**

Uygulama 8

İşletmenin danışmanlık hizmeti verdiği SAF A.Ş.'den Aralık 2021 sonunda 33.333 TL hizmet bedeli alacağı tahakkuk etmiştir. (KDV dikkate alınmayacaktır)

<hr/>	
31/12/21	
GELİR TAHAKKUKLARI HS.	33.333
DİĞER OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR HS.	33.333
- SAF A.Ş.	
<hr/>	

Uygulama 9

İşletme reklam hizmeti satın aldığı TARZ A.Ş.'ye 1.800 TL'si KDV, toplam 19.800 TL karşılığı, aynı tutarlı müşteri çekini ciro etmiştir. İşlemi muhasebeleştiriniz.

Uygulama 9

İşletme reklam hizmeti satın aldığı TARZ A.Ş.'ye 1.800 TL'si KDV, toplam 19.800 TL karşılığı, aynı tutarlı müşteri çekini ciro etmiştir.

<hr/>	
.../.../21	
PAZARLAMA SAT. DAĞ. GİDERLERİ	18.000
İNDİRİLECEK KDV HS.	1.800
ALINAN ÇEKLER HS.	19.800
<hr/>	

Uygulama 10

İşletmenin bir idari personeline ait Kasım 2021 ücret bilgileri şöyledir;

Brüt ücret 11.000 TL, G.V. stopajı (%20): 1.870 TL, Damga V. (%0759): 83,49 TL

SGK işveren primi (%20,5): 2.255 TL İşsizlik sigortası işveren payı (%2): 220 TL

SGK işçi primi (%14): 1.540 TL İşsizlik sigortası işçi payı (%1): 110 TL

Ücret tahakkukunu muhasebeleştiriniz.

Uygulama 10

İşletmenin bir idari personeline ait Kasım 2021 ücret bilgileri şöyledir;

Brüt ücret 11.000 TL, G.V. stopajı (%20): 1.870 TL, Damga V. (%0759): 83,49 TL

SGK işveren primi (%20,5): 2.255 TL İşsizlik sigortası işveren payı (%2): 220 TL

SGK işçi primi (%14): 1.540 TL İşsizlik sigortası işçi payı (%1): 110 TL

30/11/21

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	13.475,00
-Esas Ücret	11.000
-SGK işveren primi	2.255
-İşsizlik sig.ışv.payı	<u>220</u>
PERSONELE BORÇLAR HS.	7.396,51
ÖDENECEK VERGİ VE FON.	1.953,49
ÖDENECEK SOSYAL	
GÜVENLİK KESİNTİLERİ HS.	4.125,00

Uygulama 11

İşletme günlük idari işler için 2.000+360 KDV TL tutarında kırtasiye malzemesi satın almıştır. Ödemeyi (B) Bankası kredi kartı ile yapmıştır. İşlemi muhasebeleştiriniz.

Uygulama 11

İşletme günlük idari işler için 2.000+360 KDV TL tutarında kırtasiye malzemesi satın almıştır. Ödemeyi (B) Bankası kredi kartı ile yapmıştır.

<hr/>		
.../.../21		
<hr/>		
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	2.000	
İNDİRİLECEK KDV HS.	360	
BANKA KREDİLERİ HS.		2.360
-B Bankası KK Hs.		
<hr/>		

Uygulama 12

İşletmenin dönem içinde peşin satın alarak «stokladığı» kırtasiye malzemesinin maliyeti 3.200 TL (+ 576 TL KDV) olup, dönem sonu envanterinde 400 liralık kırtasiyenin mevcut olduğu belirlenmiştir. Kullanılan kırtasiyenin 800 TL'si hizmet üretim faaliyetine, 1.500 TL'si genel yönetime, 500 TL'si pazarlama bölümüne aittir. Gerekli kayıtları yapınız.

Uygulama 12

İşletmenin dönem içinde peşin satın alarak «stokladığı» kırtasiye malzemesinin maliyeti 3.200 TL (+ 576 TL KDV) olup, dönem sonu envanterinde 400 liralık kırtasiyenin mevcut olduğu belirlenmiştir. Kullanılan kırtasiyenin 800.- hizmet üretim birimine, 1.500.- genel yönetime, 500.- pazarlama bölümüne aittir.

Dönem içi alış:

...../.../21		
İLK MADDE VE MALZEME HS.	3.200	
İNDİRİLECEK KDV HS.	576	
<u>KASA HS.</u>		<u>3.776</u>

Dönem sonunda:

..... 31.12.21		
HİZMET ÜRETİM MALİYETİ HS.	800	
PAZARLAMA SAT.DAĞ. GİDERLERİ	500	
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.	1.500	
<u>İLK MADDE VE MALZEME HS.</u>		<u>2.800</u>
<u>-Kırtasiye Stokları</u>		

Uygulama 12

İşletmenin dönem içinde peşin satın alarak «stokladığı» kırtasiye malzemesinin maliyeti 3.200 TL (+ 576 TL KDV) olup, dönem sonu envanterinde 400 liralık kırtasiyenin mevcut olduğu belirlenmiştir. Kullanılan kırtasiyenin 800 TL'si hizmet üretim faaliyetine, 1.500 TL'si genel yönetime, 500 TL'si pazarlama bölümüne aittir.

Büyük Defter kayıtları:

İLK MADDE VE MALZEME HS.

3.200	2.800
-------	-------

HİZMET ÜRETİM MALİYETİ HS.

800	
-----	--

PAZARLAMA SAT.DAĞ. GİDER.

500	
-----	--

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.

1.500	
-------	--

Uygulama 13

İşletmenin dönem sonunda haberleşme gideri tahakkuku 24.400 TL'dir. Bu tutarın 13.000 TL'si ana faaliyete, 5.000 TL'si pazarlama bölümüne, 6.400 TL'si genel yönetime aittir. Gerekli kayıtları yapınız.

Uygulama 13

İşletmenin dönem sonunda haberleşme gideri tahakkuku 24.400 TL'dir. Bu tutarın 13.000 TL'si ana faaliyete, 5.000 TL'si pazarlama bölümüne, 6.400 TL'si genel yönetime aittir.

Dönem sonunda:

<hr/>	
31.12.21	
<hr/>	
HİZMET ÜRETİM MALİYETİ HS.	13.000
(veya GENEL ÜRETİM GİDERLERİ)	
PAZARLAMA SAT.DAĞ. GİDERLERİ	5.000
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.	6.400
<hr/>	
GİDER TAHAKKUKLARI HS.	24.400
<hr/>	

Uygulama 14

Dönem içinde “770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı”na kaydedilen 20.000 TL’lık kira giderinin 8.000 TL’lık kısmının gelecek döneme ait olduğu belirlenmiştir. Gerekli kayıtları yapınız.

Uygulama 14

Dönem içinde “770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı”na kaydedilen 20.000 TL’lık kira giderinin 8.000 TL’lık kısmının gelecek döneme ait olduğu belirlenmiştir.

Dönem sonunda:

_____ 31.12.21 _____	
GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	8.000
GENEL YÖNETİM	
GİDERLERİ HS.	8.000
_____	_____

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

20.000	8.000

GELECEK AYL.AİT GİDERLER

8.000	

Uygulama 15

Tahsil edilerek “380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı”na kaydedilen 30.000 TL kira bedeli kapanmakta olan döneme aittir. Gerekli kayıtları yapınız.

Uygulama 15

Tahsil edilerek “380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı”na kaydedilen 30.000 TL kira bedeli kapanmakta olan döneme aittir.

Dönem sonunda:

_____ 31.12.21 _____	
GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	30.000
<u>DİĞER OL. GELİR/KÂR HS.</u>	<u>30.000</u>

D.OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR

30.000

GELECEK AYL.AİT GELİRLER

30.000

30.000

Uygulama 16

Kısa vadeli banka kredilerine tahakkuk eden dönem faizi 18.000 TL, uzun vadeli banka kredilerine tahakkuk eden dönem faizi 36.000 TL'dir. Faiz tahakkukunu yaparak, 7 kodlu hesapları 6 kodlu gelir tablosu hesaplarına yansıtınız.

Uygulama 16

Kısa vadeli banka kredilerine tahakkuk eden dönem faizi **18.000** TL, uzun vadeli banka kredilerine tahakkuk eden dönem faizi **36.000** TL'dir. Faiz tahakkukunu yaparak, 7 kodlu hesapları 6 kodlu gelir tablosu hesaplarına yansıtınız.

<u>31.12.21</u>	
780 FİNANSMAN GİDERLERİ HS.	54.000
300 BANKA KREDİLERİ HS.	18.000
400 BANKA KREDİLERİ HS.	36.000
<hr/>	
660 K.V. BORÇLANMA GİDERLERİ	18.000
661 U.V. BORÇLANMA GİDERLERİ	36.000
781 FİNANSMAN GİD.YANS.	54.000
<hr/>	
781 FİNANSMAN GİDERİ YANSITMA	54.000
780 FİNANSMAN GİDERLERİ	54.000

Gelirler ve Giderler

Aşağıdaki bilgilere göre, dönem gelir ve giderlerini **Dönem K/Z** Hesabına devrediniz ve **gelir tablosunu** düzenleyiniz.

600 YURTIÇİ SATIŞLAR:	12.000	610 SATIŞTAN İADELER:	50
621 SAT.T.MAL MALİYETİ:	8.200	611 SATIŞ İSKONTOLARI:	200
654 KARŞILIK GİDERLERİ:	150	642 FAİZ GELİRLERİ:	4.000
655 MENKUL KIY.SAT.ZARARI:	500	643 KOMİSYON GELİRLERİ:	2.200
656 KAMBIYO ZARARLARI:	80	649 DİĞ. OL. GELİR/KÂR:	1.300
631 PAZ.SAT.DAĞ. GİDERİ:	2.000	632 GENEL YÖN. GİDERİ:	2.500
660 K.V. BORÇLANMA GİDERİ:	1.100	689 D.OL.DIŞI GİD./ZARAR:	100