



MUHASEBE SÜRECİ

Kuruluş Bilançosu / Dönem Başı Bilançosu



Açılış Kaydı



Dönem İçi İşlemler



Genel Geçici Mizan



Dönem Sonu Envanter İşlemleri



Maliyet, Gelir ve Gider Hesaplarının Kapatılarak Dönem
Net Karının Tespiti



Kesin Mizan



Gelir Tablosu



Dönem Sonu Bilançosu



Kapanış Kaydı

Aras İşletmesinin dönem başı bilgileri aşağıdaki gibidir:

KASA	20.000 TL
SATICILAR	15.000 TL
ALICILAR	10.000 TL
BANKA	30.000 TL
BANKA KREDİLERİ	25.000 TL
TİCARİ MALLAR	15.000 TL
DEMİRBAŞLAR	25.000 TL
BORÇ SENETLERİ	10.000 TL
ALINAN ÇEKLER	5.000 TL
SERMAYE	55.000 TL

Aras İşletmesi 01.01.2022 Tarihli Bilançosu

KASA	20.000	SATICILAR	15.000
BANKA	30.000	BANKA KREDİLERİ	25.000
ALICILAR	10.000	BORÇ SENETLERİ	10.000
TİCARİ MALLAR	15.000	SERMAYE	55.000
DEMİRBAŞLAR	25.000		
ALINAN ÇEKLER	5.000		
AKTİF TOPLAMI	105.000	PASİF TOPLAMI	105.000

01.01.2022

KASA	20.000	
BANKA	30.000	
ALICILAR	10.000	
TİCARİ MALLAR	15.000	
DEMİRBAŞLAR	25.000	
ALINAN ÇEKLER	5.000	
	SATICILAR	15.000
	BANKA KREDİLERİ	25.000
	BORÇ SENETLERİ	10.000
	SERMAYE	55.000

KASA

20.000

BANKA

30.000

ALICILAR

10.000

TİC.MAL

15.000

DEMİRBAŞ

25.000

AL. ÇEKLER

5.000

SATICILAR

15.000

BANKA KREDİLERİ

25.000

BORÇ SNT.

10.000

SERMAYE

55.000

Aras İşletmesinin dönem içi işlemleri aşağıdaki gibidir:

1. İşletme 20.000 TL değerinde ticari malı vadeli olarak satın almıştır.
2. Daha önce alınmış olan 5.000 TL'lik çek peşin olarak tahsil edilmiştir.
3. İşletme maliyeti 25.000 TL olan ticari mallarını 40.000 TL'ye peşin olarak satmıştır.
4. Satıcılara olan 15.000 TL'lik borç bankadaki hesaptan ödenmiştir.
5. İşletme 10.000 TL değerinde kira gelirini peşin tahsil etmiştir.
6. İşletme 3.000 TL değerinde faturayı peşin ödemiştir.
7. Ödenecek KDV peşin olarak ödenmiştir.

153 TİCARİ MALLAR
191 İND. KDV

20.000
2.000

320 SATICILAR

22.000

KASA

20.000

BANKA

30.000

ALICILAR

10.000

TİC.MAL

15.000

20.000

DEMİRBAŞ

25.000

AL. ÇEKLER

5.000

SATICILAR

15.000

22.000

İND. KDV

2.000

BANKA KREDİLERİ

25.000

BORÇ SNT.

10.000

SERMAYE

55.000

100 KASA

5.000

101 ALINAN ÇEK.

5.000

KASA

20.000
5.000

BANKA

30.000

ALICILAR

10.000

TİC.MAL

15.000
20.000

DEMİRBAŞ

25.000

AL. ÇEKLER

5.000 5.000

SATICILAR

15.000
22.000

İND. KDV

2.000

BANKA KREDİLERİ

25.000

BORÇ SNT.

10.000

SERMAYE

55.000

100 KASA

44.000

600 YURT İÇİ SATIŞ.

40.000

391 HSP. KDV

4.000

621 SAT.TİC.MAL.MAL.

25.000

153 TİCARİ MAL.

25.000

KASA

20.000
5.000
44.000

BANKA

30.000

ALICILAR

10.000

TİC.MAL

15.000 25.000
20.000

DEMİRBAŞ

25.000

AL. ÇEKLER

5.000 5.000

SATICILAR

15.000
22.000

İND. KDV

2.000

SERMAYE

55.000

HSP. KDV

4.000

BANKA KREDİLERİ

25.000

BORÇ SNT.

10.000

Y.İ.SAT.

40.000

STMM

25.000



320 SATICILAR

15.000

102 BANKA

15.000

KASA

20.000
5.000
44.000

BANKA

30.000 15.000

ALICILAR

10.000

TİC.MAL

15.000 25.000
20.000

DEMİRBAŞ

25.000

AL. ÇEKLER

5.000 5.000

SATICILAR

15.000 15.000
22.000

İND. KDV

2.000

SERMAYE

55.000

HSP. KDV

4.000

BANKA KREDİLERİ

25.000

BORÇ SNT.

10.000

Y.İ.SAT.

40.000

STMM

25.000

100 KASA

10.000

649 DİĞ. OL.GELİR / KAR

10.000

KASA

20.000
5.000
44.000
10.000

BANKA

30.000 15.000

ALICILAR

10.000

TİC.MAL

15.000 25.000
20.000

DEMİRBAŞ

25.000

AL. ÇEKLER

5.000 5.000

SATICILAR

15.000 15.000
22.000

İND. KDV

2.000

BORÇ SNT.

10.000

SERMAYE

55.000

HSP. KDV

4.000

BANKA KREDİLERİ

25.000

D.OL.GEL/KAR

10.000

Y.İ.SAT.

40.000

STMM

25.000

770 GENYÖN.GİDER

3.000

100 KASA

3.000

KASA

20.000	3.000
5.000	
44.000	
10.000	

BANKA

30.000	15.000
--------	--------

ALICILAR

10.000	
--------	--

TİC.MAL

15.000	25.000
20.000	

DEMİRBAŞ

25.000	
--------	--

AL. ÇEKLER

5.000	5.000
-------	-------

SATICILAR

15.000	15.000
	22.000

İND. KDV

2.000	
-------	--

BANKA KREDİLERİ

	25.000
--	--------

BORÇ SNT.

	10.000
--	--------

SERMAYE

	55.000
--	--------

HSP. KDV

	4.000
--	-------

GEN.YÖN.GİD.

3.000	
-------	--

D.OL.GEL/KAR

	10.000
--	--------

Y.İ.SAT.

	40.000
--	--------

STMM

25.000	
--------	--

391 HSP KDV

4.000

191 İND KDV

2.000

360 ÖD.VER.FON

2.000

360 ÖD.VER.FON

2.000

100 KASA

2.000

KASA

20.000	3.000
5.000	2.000
44.000	
10.000	

BANKA

30.000	15.000
--------	--------

ALICILAR

10.000	
--------	--

TİC.MAL

15.000	25.000
20.000	

DEMİRBAŞ

25.000	
--------	--

AL. ÇEKLER

5.000	5.000
-------	-------

SATICILAR

15.000	15.000
	22.000

İND. KDV

2.000	2.000
-------	-------

BANKA KREDİLERİ

25.000	
--------	--

BORÇ SNT.

10.000	
--------	--

SERMAYE

55.000	
--------	--

HSP. KDV

4.000	4.000
-------	-------

GEN.YÖN.GİD.

3.000	
-------	--

D.OL.GEL/KAR

10.000	
--------	--

Y.İ.SAT.

40.000	
--------	--

STMM

25.000	
--------	--

ÖD.VER. FON

2.000	2.000
-------	-------

Aras İşletmesi 31.12.2022 Tarihli Genel Geçici Mizanı

HESAPLAR	TUTARLAR		BAKİYELER	
	B	A	B	A
KASA	79.000	5.000	74.000	
BANKA	30.000	15.000	15.000	
ALICILAR	10.000		10.000	
TİC.MAL	35.000	25.000	10.000	
DEMİRBAŞ	25.000		25.000	
ALINAN ÇEK	5.000	5.000		
SATICILAR	15.000	37.000		22.000
İND. KDV	2.000	2.000		
BANKA KREDİ.		25.000		25.000
BORÇ SENET.		10.000		10.000
HSP.KDV	4.000	4.000		
ÖD.VER.FON	2.000	2.000		
SERMAYE		55.000		55.000
YURT İÇİ SAT.		40.000		40.000
DİĞ.OL.GEL		10.000		10.000
STMMM	25.000		25.000	
GEN.YÖN.GİD.	3.000		3.000	
TOPLAM	235.000	235.000	162.000	162.000

632 GENYÖN.GİDER

3.000

771 GENYÖN GİDYAN.HSB

3.000

771 GENYÖN GİDYAN.HSB

3.000

770 GENYÖN GİD

3.000

KASA 20.000 5.000 44.000 10.000 3.000 2.000	BANKA 30.000 15.000	ALICILAR 10.000	TİC.MAL 15.000 20.000 25.000
DEMİRBAŞ 25.000	AL. ÇEKLER 5.000 5.000	SATICILAR 15.000 15.000 22.000	İND. KDV 2.000 2.000
BANKA KREDİLERİ 25.000	BORÇ SNT. 10.000	SERMAYE 55.000	HSP. KDV 4.000 4.000
GEN.YÖN.GİD. 3.000 3.000	D.OL.GEL/KAR 10.000	Y.İ.SAT. 40.000	STMM 25.000
ÖD.VER. FON 2.000 2.000	632 GYG 3.000	GYGY.H. 3.000 3.000	

600 YURT İÇİ SATIŞ 40.000
649 DİĞ.OL.GEL/KAR 10.000

690 DÖNEM KAR / ZARARI 50.000

690 DÖNEM KAR / ZARARI 28.000

621 STMM 25.000
632 GYG 3.000

691 DKVVDYYK 4.400

370 DKVVDYYK 4.400

690 DÖNEM KAR / ZARARI 22.000

691 DKVVDYYK 4.400
692 DÖN NET K/Z 17.600

692 DÖN NET K/Z 17.600

590 DÖN NET KARI 17.600

KASA

20.000	3.000
5.000	2.000
44.000	
10.000	

BANKA

30.000	15.000
--------	--------

ALICILAR

10.000	
--------	--

TİC.MAL

15.000	25.000
20.000	

DEMİRBAŞ

25.000	
--------	--

BORÇ SNT.

	10.000
--	--------

SATICILAR

15.000	15.000
	22.000

632 GYG

3.000	3.000
-------	-------

BANKA KREDİLERİ

	25.000
--	--------

D.OL.GEL/KAR

10.000	10.000
--------	--------

SERMAYE

	55.000
--	--------

GYGY.H.

3.000	3.000
-------	-------

GEN.YÖN.GİD.

3.000	3.000
-------	-------

370 DKVDYYK

	4.400
--	-------

Y.İ.SAT.

40.000	40.000
--------	--------

STMM

25.000	25.000
--------	--------

690 DÖN K/Z

28.000	50.000
22.000	

692 D.N K/Z

17.600	17.600
--------	--------

590 D.NET KAR

	17.600
--	--------

691 DKVDYYK

4.400	4.400
-------	-------

Aras İşletmesi 31.12.2022 Tarihli Kesin Mizanı

HESAPLAR	TUTARLAR		BAKİYELER	
	B	A	B	A
KASA	79.000	5.000	74.000	
BANKA	30.000	15.000	15.000	
ALICILAR	10.000		10.000	
TİC.MAL	35.000	25.000	10.000	
DEMİRBAŞ	25.000		25.000	
SATICILAR	15.000	37.000		22.000
BANKA KREDİ		25.000		25.000
BORÇ SENET.		10.000		10.000
SERMAYE		55.000		55.000
DKVDYYK		4.400		4.400
DÖN.NET.KARI		17.600		17.600
TOPLAM	194.000	194.000	134.000	134.000

ARAS İŞLETMESİ 31.12.2020 GELİR TABLOSU

BRÜT SATIŞLAR	40.000
SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-
NET SATIŞLAR	40.000
SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	<u>(25.000)</u>
BRÜT SATIŞ KARI / ZARARI	15.000
FAALİYET GİDERLERİ (-)	<u>(3.000)</u>
FAALİYET KARI / ZARARI	12.000
DİĞER OL.GEL KAR	10.000
OLAĞAN KAR / ZARAR	22.000
DKVDYYK	4.400
DÖNEM NET KAR / ZARARI	17.600

Aras İşletmesi 31.12.2020 Tarihli Bilançosu

KASA	74.000	SATICILAR	22.000
BANKA	15.000	BANKA KREDİLERİ	25.000
ALICILAR	10.000	BORÇ SENETLERİ	10.000
TİCARİ MALLAR	10.000	SERMAYE	55.000
DEMİRBAŞLAR	25.000	DKVVDYYK	4.400
		DÖNEM NET KARI	17.600
AKTİF TOPLAMI	134.000	PASİF TOPLAMI	134.000

31.12.2020

SATICILAR 22.000

BANKA KREDİLERİ 25.000

BORÇ SENETLERİ 10.000

SERMAYE 55.000

DKVVDYYK 4.400

DÖNEM NET KARI 17.600

KASA 74.000

BANKA 15.000

ALICILAR 10.000

TİCARİ MALLAR 10.000

DEMİRBAŞLAR 25.000

KASA

20.000	3.000
5.000	2.000
44.000	
10.000	74.000

BANKA

30.000	15.000
	15.000

ALICILAR

10.000	10.000
--------	--------

TİC.MAL

15.000	25.000
20.000	10.000

DEMİRBAŞ

25.000	25.000
--------	--------

BORÇ SNT.

10.000	10.000
--------	--------

BANKA KREDİLERİ

25.000	25.000
--------	--------

SERMAYE

55.000	55.000
--------	--------

SATICILAR

15.000	15.000
22.000	22.000

370 DKVDYYK

4.400	4.400
-------	-------

590 D.NET KAR

17.600	17.600
--------	--------