

11. SINIFLAR İÇİN ACILISTAN KAPANIŞA KADAR AYRINTILI MONOGRAFİ ve CÖZÜMÜ

Monografimiz muhasebe sürecine göre ayrıntılı bir şekilde çözülmektedir.

Muhasebe Süreci:

- 1-Açılış bilançosu
- 2-Yevmiye kayıtları
- 3-Büyük defter kayıtları
- 4-Aylık mizan
- 5-Dönem sonu envanter işlemleri
- 6-Gelir tablosu
- 7-Gelir-gider hesaplarının kapatılması
- 8-Kesin mizan
- 9-Dönem sonu bilançosu
- 10-Bilanço hesaplarının kapatılması
- 11-Yeni muhasebe dönemi hesaplarının açılması

Monografi: KOVANLIK Ticaret İşletmesi 01.12.2015 tarihinde aşağıdaki varlık ve kaynaklarla kuruluyor

100 Kasa Hesabı.....	60.000
102 Bankalar Hesabı.....	100.000
121 Alacak Senetleri Hesabı.....	20.000
255 Demirbaşlar Hesabı.....	60.000
300 Banka Kredileri Hesabı.....	80.000
421 Borç Senetleri Hessabı.....	70.000

KOVANLIK Ticaret İşletmesi Aralık ayındaki dönem içi işlemleri aşağıdaki gibidir:

- 05.12.2015 tarihinde 15.000 TL tutarındaki malı peşin olarak almıştır. KDV % 18 hariç.
- 09.12.2015 tarihinde banka hesabındaki parasından 30.000 TL para çekiyor.
- 11.12.2015 tarihinde işletmede kullanılmak üzere 500 TL tutarında kırtasiye malzemesini peşin alıyor. KDV % 8 hariç
- 15.12.2015 tarihinde 20.000 TL tutarındaki malı satıyor. KDV % 18 hariç. İşletme kdv tutarını peşin alıyor, kalanı için çek alıyor.
- 18.12.2015 tarihinde banka kredisinin 4.000 TL tutarındaki taksidini ve 600 TL faizini peşin ödüyor.
- 20.12.2015 tarihinde elinde bulunan alacak senetlerinin yarısını peşin tahsil ediyor.
- 22.12.2015 tarihinde 10.000 TL tutarındaki malı alıyor. KDV % 18 hariç. KDV sini ve yarı fiyatını peşin ödüyor, kalanı banka hesabından ödüyor.
- 28.12.2015 tarihinde 5.000 TL tutarındaki malı çek olarak satıyor. KDV % 18 hariç.

KOVANLIK Ticaret İşletmesinin dönem sonu envanter işlemleri aşağıdaki gibidir:

- Demirbaşlar için amortisman oranı %20 olarak belirlenmiştir.
- Yapılan envanter sonucunda işletmenin dönem sonu mal mevcudu 6.000 TL olarak belirlenmiştir.
- İşletmenin bankadaki parasına 4.000 TL faiz yatırıldığı anlaşılmıştır.

İstenenler: KOVANLIK Ticaret İşletmesinin

- 1-Açılış bilançosunu düzenleyiniz
- 2-Yevmiye kayıtlarını yapınız
- 3-Büyük defter kayıtları yapınız
- 4-Aylık mizanını düzenleyiniz
- 5-Dönem sonu envanter işlemlerini yapınız
- 6-Gelir tablosunu düzenleyiniz
- 7-Gelir-gider hesaplarının kapatılmasını yapınız
- 8-Kesin mizanını düzenleyiniz
- 9-Dönem sonu bilançosunu düzenleyiniz
- 10-Bilanço hesaplarının kapatılmasını yapınız
- 11-Yeni muhasebe dönemi hesaplarının açılmasını yapınız

Çözümler ve Cevaplar: Monografimizin çözümleri ve cevapları uzun olduğundan aşağıdaki şekilde sırayla muhasebe sürecine göre çözülmüş ve cevaplandırılmıştır. Sırayla inceleyerek çözüm aşamalarını inceleyebilirsiniz.

AYRINTILI MONOGRAFİ ve ÇÖZÜMÜ (Açılış bilançosu - Açılış kaydı)

Açılış bilançosunun düzenlenerek sermayenin hesaplanması: İşletmenin kuruluştaki varlık ve kaynakları bilançodaki yerlerine yerleştirilerek açılış bilançosu düzenlenir ve sermaye hesaplanır.

Açılış bilançosu ve Sermaye:

Sermaye = Varlıklar - (kısa vadeli yabancı kaynaklar + uzun vadeli yabancı kaynaklar)

Sermaye = 240.000 - (80.000 + 70.000)

Sermaye = 90.000 TL

AKTİF	KOVANLIK TİCARET İŞLETMESİ 01.12.2015 TARİHLİ AÇILIŞ BİLANÇOSU	PASİF
I. DÖNEN VARLIKLAR.....180.000		III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR.....80.000
Kasa.....60.000		Banka Kredileri.....80.000
Bankalar.....100.000		IV. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR.....70.000
Alacak Senetleri.....20.000		Borç Senetleri.....70.000
II. DURAN VARLIKLAR.....60.000		V. ÖZ KAYNAKLAR..... 90.000
Demirbaşlar.....60.000		Sermaye.....90.000
A.TOPLAM	240.000	P.TOPLAM
		240.000

Açılış kaydının yapılması: Yevmiye defterinin ilk kaydı açılış bilançosuna göre düzenlenen açılış kayıdır. Açılış kaydında aktifteki hesaplar borca, pasifteki hesaplar alacağa kaydedilir ve böylece açılış kaydı düzenlenmiş olur.

Mad. No	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
1	.....01.12.2015.....		
	100 KASA HESABI	60.000	
	102 BANKALAR HESABI	100.000	
	121 ALACAK SENETLERİ HESABI	20.000	
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	60.000	
	300 BANKA KREDİLERİ HESABI		80.000
	421 BORÇ SENETLERİ HESABI		70.000
	500 SERMAYE HESABI		90.000
	.....Açılış kaydı.....		

Dönem içi işlemlerin yevmiye defter kayıtları: Tarih sırasına göre dönem içi işlemler yevmiye defterine kayıtlar yapılır.

Mad. No	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
2	.....05.12.2015.....		
	153 TİCARİ MALLAR HESABI	15.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV HESABI	2.700	
	100 KASA HESABI		17.700
	.....Peşin mal alımı.....		
3	.....09.12.2015.....		
	100 KASA HESABI	30.000	
	102 BANKALAR HESABI		30.000
	.....Banka hesabından para çekimi.....		
4	.....11.12.2015.....		
	770 GENEL YÖNETİM GİDERİ HESABI	500	
	191 İNDİRİLECEK KDV HESABI	40	
	100 KASA HESABI		540
	.....Peşin olarak kırtasiye malzemesi alımı.....		

5	.....15.12.2015..... 101 ALINAN ÇEKLER HESABI 100 KASA HESABI 600 Y.İ.SATIŞLAR HESABI 391 HESAPLANAN KDV HESABI KDV'si peşin çek ile mal satımı.....	20.000 3.600	20.000 3.600
6	.....18.12.2015..... 300 BANKA KREDİLERİ HESABI 780 FAİZ GİDERLERİ HESABI 100 KASA HESABI Kredi ve faizin ödenmesi.....	4.000 600	4.600
7	.....20.12.2015..... 100 KASA HESABI 121 ALACAK SENETLERİ HESABI Alacak senedi tahsili.....	10.000	10.000
8	.....22.12.2015..... 153 TİCARİ MALLAR HESABI 191 İNDİRİLECEK KDV HESABI 100 KASA HESABI 102 BANKALAR HESABI KDV'si ve yarısı peşin kalanı bankadan mal alımı....	10.000 1.800	6.800 5.000
9	.....28.12.2015..... 101 ALINAN ÇEKLER HESABI 600 Y.İ.SATIŞLAR HESABI 391 HESAPLANAN KDV HESABI Çek ile mal satımı.....	5.900	5.000 900

AYRINTILI MONOGRAFİ ve ÇÖZÜMÜ (Büyük defter kayıtları)

Büyük defter kayıtları (Defteri kebir kayıtları): Büyük defterleri düzenlerken, yevmiye kayıtlarında kullandığımız tüm hesapların defterlerini açarak o hesapların kayıtlarını büyük defterlere aktarıyoruz.

BORÇ	100 KASA HESABI	ALACAK
60.000		17.700
30.000		540
3.600		4.600
10.000		6.800
103.600		29.640

BORÇ	102 BANKALAR HESABI	ALACAK
	100.000	30.000
		5.000
	100.000	35.000

BORÇ	121 ALACAK SENETLERİ HESABI	ALACAK
20.000		10.000
20.000		10.000

BORÇ	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	ALACAK
60.000		
60.000		

BORÇ	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	ALACAK
4.000		80.000
4.000		80.000

BORÇ	421 BORÇ SENETLERİ HESABI	ALACAK
		70.000
		70.000

BORÇ	500 SERMAYE HESABI	ALACAK
		90.000
		90.000

BORÇ	153 TİCARİ MALLAR HESABI	ALACAK
15.000		
10.000		
25.000		

BORÇ	191 İNDİRİLECEK KDV HESABI	ALACAK
2.700		
40		
1.800		
4.540		

BORÇ	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	ALACAK
500		
500		

BORÇ	101 ALINAN ÇEKLER HESABI	ALACAK
20.000		
5.900		
25.900		

BORÇ	600 YURT İÇİ SATIŞLAR HS	ALACAK
		20.000
		5.000
		25.000

BORÇ	391 HESAPLANAN KDV HESABI	ALACAK
	3.600	
	900	
	4.500	

BORÇ	780 FİNANSMAN GİDERLERİ H	ALACAK
600		
600		

AYRINTILI MONOGRAFİ ve ÇÖZÜMÜ (Genel geçici mizanı)

Aralık ayı genel geçici mizanın düzenlenmesi: Genel geçici mizan düzenlenirken büyük defter kayıtlarından faydalanılır.

Büyük defterleri düzenledikten sonra ilk olarak büyük defterlerin toplamları alınır. Daha sonra büyük defterlerin borç toplamları mizanın tutar kısmının borç tarafına, büyük defterlerin alacak toplamları tutar kısmının alacak tarafına yazılır. Mizanın kalan kısmına ise borç ve alacak toplamlarının kalanları kalan veren kısma kaydedilir.

KOVANLIK Ticaret İşletmesi Aralık Ayı Mizanı:

Sıra No	HESAP İSMİ	TUTAR		KALAN	
		BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
1	100 Kasa Hesabı	103.600	29.640	73.960	-
2	102 Bankalar Hesabı	100.000	35.000	65.000	-
3	121 Alacak Senetleri Hesabı	20.000	10.000	10.000	-
4	255 Demirbaşlar Hesabı	60.000	-	60.000	-
5	300 Banka Kredileri Hesabı	4.000	80.000	-	76.000
6	421 Borç Senetleri Hesabı	-	70.000	-	70.000
7	500 Sermaye Hesabı	-	90.000	-	90.000
8	153 Ticari Mallar Hesabı	25.000	-	25.000	-
9	191 İndirilecek KDV Hesabı	4.540	-	4.540	-
10	770 Genel Yönetim Giderleri Hs	500	-	500	-
11	101 Alınan Çekler Hesabı	25.900	-	25.900	-
12	600 Yurt İçi Satışlar Hesabı	-	25.000	-	25.000
13	391 Hesaplanan KDV Hesabı	-	4.500	-	4.500
14	780 Finansman Giderleri Hesabı	600	-	600	-
	TOPLAM	344.140	344.140	265.500	265.500

Mizanın tutar bölümündeki borç toplamı ile alacak toplamı eşit olmalıdır, aynı zamanda kalan bölümündeki borç toplamı ve alacak toplamı da birbiriyle eşit olmak zorundadır.

AYRINTILI MONOGRAFİ ve ÇÖZÜMÜ (Dönem sonu envanter işlemleri)

Dönem sonu envanter işlemlerinin yapılması: Genel geçici mizanda yer alan hesaplar ile ilgili yapılan değerlendirme ve doğrulama işlemlerinin geneline envanter işlemleri denir. (Envanter bilgileri monografinin başında verilmiştir)

Aralık ayı KDV tahakkuku: 191 İndirilecek KDV ve 391 Hesaplanan KDV hesaplarının toplamları alınarak, yevmiye defterinde ters kayıt yapılarak kapatılır. Yani 191 indirilecek KDV hesabı borçta olduğu için bu hesabı alacağına, 391 hesaplanan KDV hesabı alacakta olduğu için bu hesabı borca yazarak hesapları kapatırız.

10	.....31.12.2015.....		
	391 HESAPLANAN KDV HESABI	4.500	
	190 DEVREDEN KDV HESABI	40	
	191 İNDİRİLECEK KDV HESABI		4.540
	.....KDV tahakkuk kaydı.....		

Demirbaşlar için amortisman oranı %20 olarak belirlenmiştir. İşletmenin demirbaşı 1 aylık olduğundan yıllık amortisman tutarının 1 aylık kısmını kullanacağız.

Buna göre: $60.000 \times \%20 = 12.000$ TL yıllık amortisman, $12.000 / 12 = 1.000$ TL bir aylık amortisman

11	.....31.12.2015.....		
	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS	1.000	
	257 BİRİKMiŞ AMORTSİMANLAR HS(-)		1.000
	.....Demirbaş için bir aylık amortisman.....		

Yapılan envanter sonucunda işletmenin **dönem sonu mal mevcudu 6.000 TL** olarak belirlenmiştir. İşletme aralıklı envanter yöntemini kullandığını varsayarsak sadece dönem sonlarında satılan malın maliyetleri hesaplanır.

Buna göre: 153 ticari mallar hesabının kalanı 25.000 TL dir. Envanter sonucu 6.000 TL tutarında mal kaldığından, ticari malların durumunu fiili envantere yani 6.000 TL'ye getireceğiz. Bunun için 153 ticari mallar hesabının alacağına $25.000 - 6.000 = 19.000$ TL yazmamız gerekecek.

12	.....31.12.2015.....		
	621 SATILAN MALLARIN MALİYETİ HS	19.000	
	153 TİCARİ MALLAR HESABI		19.000
	.....Satılan malların maliyeti.....		

İşletmenin bankadaki parasına **4.000 TL faiz** yatırıldığı anlaşılmıştır. Buna göre 4.000 TL faiz geliri elde edilirken bankalar hesabı da 4.000 TL artmıştır.

13	.....31.12.2015.....		
	102 BANKALAR HESABI	4.000	
	642 FAİZ GELİRLERİ HESABI		4.000
	.....Faiz gelirinin kaydı.....		

Dönem sonu işlemlerinde maliyet hesapları (7 ile başlayan hesaplar) ilk önce **yansıtma** hesaplarına aktarılır, daha sonra gelir tablosu hesaplarına aktarılır. Böylece buradaki gider hesaplarının gelir tablosuna gider olarak yazılması sağlanır.

14	.....31.12.2015.....		
	771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HS	1.500	
	781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HS	600	
	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS		1.500
	780 FİNANSMAN GİDERLERİ HS		600
	.....Giderlerin yansıtılması.....		
15	.....31.12.2015.....		
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS	1.500	
	660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ HS	600	
	771 GENEL YÖNETİM GİD. YAN. HS		1.500
	781 FİNANSMAN GİDERLERİ YAN.HS		600
	..Yansıtılmaların gelir tablosu hesaplarına aktarılması..		

AYRINTILI MONOGRAFİ ve ÇÖZÜMÜ (Gelir tablosu)

Gelir tablosunun düzenlenmesi: Dönem sonu envanter işlemleri tamamlandıktan sonra gelir ve gider hesaplarına (6 ile başlayan hesaplar) göre gelir tablosu düzenlenir. Böylece işletmenin karı veya zararı belli olur.

KOVANLIK Ticaret İşletmesi Gelir Tablosu:

KOVANLIK TİCARET İŞLETMESİ 01.12.2015-31.12.2015 DÖNEMİ GELİR TABLOSU

A-BRÜT SATIŞLAR		25.000
1-Yurt içi Satışlar	25.000	
2-Yurt dışı Satışlar	-	
3-Diğer Gelirler	-	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)		(-)
1-Satıştan İadeler(-)	-	
2-Satış İskontoları(-)	-	
3-Diğer İndirimler(-)	-	
C-NET SATIŞLAR		25.000
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		(19.000)
1-Satılan Mamuller Maliyeti(-)	-	
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	19.000	
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	-	
4-Diğer Satışların Maliyeti(-)	-	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		6.000
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)		(1.500)
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	-	
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	-	
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	1.500	
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		4.000
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	-	
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	-	
3-Faiz Gelirleri	4.000	
4-Komisyon Gelirleri	-	
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	
6-Menkul Kıymet Satış Kârı	-	
7-Kambiyo Kârları	-	
8-Reeskont Faiz Gelirleri	-	
9-Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	-	
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		(-)
1-Komisyon Giderleri(-)	-	
2-Karşılık Giderleri(-)	-	
3-Menkul Kıymet Satış Zararı(-)	-	
4-Kambiyo Zararları(-)	-	
5-Reeskont Faiz Giderleri(-)	-	
6-Diğer Olağan Gider ve Zararlar(-)	-	
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)		(600)
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)	600	
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)	-	
OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR		7.900
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		-
1-Önceki Dönem Gelir ve Kârları	-	
2-Diğer Olağan Dışı Gelir ve Kârlar	-	
J-OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		(-)
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)	-	
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)	-	
3-Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar(-)	-	
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		7.900
K-DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞILIKLARI(-)		(-)
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		7.900

AYRINTILI MONOGRAFİ ve ÇÖZÜMÜ (Gelir-gider hesaplarının kapatılması)

Gelir ve gider hesaplarının kapatılması: Gelir tablosunun düzenlenmesinden sonra gelir ve gider hesapları 690 Dönem Karı veya Zararı hesabına devredilerek kapatılır.

16	.....31.12.2015.....		
	600 YURT İÇİ SATIŞLAR HESABI	25.000	
	642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	4.000	
	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS		29.000
	.....Gelir hesaplarının kapatılması.....		
17	.....31.12.2015.....		
	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS	21.100	
	621 SATILAN MALIN MALİYETİ HS		19.000
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS		1.500
	660 KISA VADELİ BORÇ. GİDER HS		600
	.....Gider hesaplarının kapatılması.....		
18	.....31.12.2015.....		
	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS	7.900	
	692 DÖNEM NET KARI VEYA ZAR. HS		7.900
	.....Dönem karının bilançoya aktarılması.....		
19	.....31.12.2015.....		
	692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS	7.900	
	590 DÖNEM NET KARI HS		7.900
	.....Dönem karının bilançoya aktarılması.....		

Kesin mizanın düzenlenmesi: Kesin mizanı büyük defterlerin en son durumuna göre düzenleriz. Bu nedenle envanter kayıtlarından sonra ve gelir-gider hesaplarının kapatılmasından sonra büyük defter hesaplarında değişme olan hesaplardaki değişiklikler yapılır ve yeni açılması gereken hesapların da büyük defterleri açılır.

BORÇ	102 BANKALAR HESABI	ALACAK
100.000	30.000	
	5.000	
100.000	35.000	
4.000		
104.000	35.000	

BORÇ	153 TİCARİ MALLAR HESABI	ALACAK
	15.000	
	10.000	
	25.000	
		19.000
	25.000	19.000

BORÇ	191 İNDİRİLECEK KDV HESABI	ALACAK
	2.700 40 1.800	
	4.540	
		4.540
	4.540	4.540

BORÇ	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	ALACAK
	500	
	500	
	1.000	1.500
	1.500	1.500

BORÇ	391 HESAPLANAN KDV HESABI	ALACAK
		3.600 900
		4.500
	4.500	
	4.500	4.500

BORÇ	780 FİNANSMAN GİDERLERİ H	ALACAK
	600	
	600	
		600
	600	600

BORÇ	771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HS	ALACAK
	1.500	1.500
	1.500	1.500

BORÇ	781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HS	ALACAK
	600	600
	600	600

BORÇ	190 DEVREDEN KDV HESABI	ALACAK
	40	
	40	

BORÇ	257 BİRİKMİŞ AMORTSİMANLAR HS (-)	ALACAK
		1.000
		1.000

BORÇ	600 YURT İÇİ SATIŞLAR HS	ALACAK
		20.000 5.000
		25.000
	25.000	
	25.000	25.000

BORÇ	642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	ALACAK
		4.000
		4.000
	4.000	
	4.000	4.000

BORÇ	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HESABI	ALACAK
	21.100	29.000
	7.900	
	29.000	29.000

BORÇ	621 SATILAN MALLARIN MALİYETİ HESABI	ALACAK
	19.000	
	19.000	
		19.000
	19.000	19.000

BORÇ	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	ALACAK
	1.500	
	1.500	
		1.500
	1.500	1.500

BORÇ	660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ HESABI	ALACAK
	600	
	600	
		600
	600	600

BORÇ	692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HESABI	ALACAK
	7.900	7.900
	7.900	7.900

BORÇ	590 DÖNEM NET KARI HESABI	ALACAK
		7.900
		7.900

AYRINTILI MONOGRAFİ ve ÇÖZÜMÜ (Kesin mizan-Kapanış bilançosu)

Kesin mizanın düzenlenmesi: Yapılan tüm yevmiye kayıtlarının büyük defterlere aktarılmasından sonra hesapların son durumlarını gösteren kesin mizan düzenlenir. Kesin mizanı büyük defterlerin en son durumuna göre düzenleriz.

KOVANLIK Ticaret İşletmesi Kesin Mizanı:**KOVANLIK TİCARET İŞLETMESİ 2015 YILI KESİN MİZANI**

Sıra No	HESAP İSMİ	TUTAR		KALAN	
		BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
1	100 Kasa Hesabı	103.600	29.640	73.960	-
2	102 Bankalar Hesabı	104.000	35.000	69.000	-
3	121 Alacak Senetleri Hesabı	20.000	10.000	10.000	-
4	255 Demirbaşlar Hesabı	60.000	-	60.000	-
5	300 Banka Kredileri Hesabı	4.000	80.000	-	76.000
6	421 Borç Senetleri Hesabı	-	70.000	-	70.000
7	500 Sermaye Hesabı	-	90.000	-	90.000
8	153 Ticari Mallar Hesabı	25.000	19.000	6.000	-
9	191 İndirilecek KDV Hesabı	4.540	4.540	-	-
10	770 Genel Yönetim Giderleri Hs	1.500	1.500	-	-
11	101 Alınan Çekler Hesabı	25.900	-	25.900	-
12	600 Yurt İçi Satışlar Hesabı	25.000	25.000	-	-
13	391 Hesaplanan KDV Hesabı	4.500	4.500	-	-
14	780 Finansman Giderleri Hesabı	600	600	-	-
15	771 Genel Yönetim Giderleri Yans	1.500	1.500	-	-
16	781 Finansman Giderleri Yansıtma	600	600	-	-
17	190 Devreden KDV Hesabı	40	-	40	-
18	257 Birikmiş Amortismanlar H(-)	-	1.000	-	1.000
19	642 Faiz Gelirleri Hs	4.000	4.000	-	-
20	690 Dönem Karı/Zararı Hesabı 621 Satılan	29.000	29.000	-	-
21	Malın Maliyeti Hs	19.000	19.000	-	-
22	632 Genel Yönetim Giderleri Hs	1.500	1.500	-	-
23	660 Kısa Vadeli Borçlanma Gider	600	600	-	-
24	692 Dönem Net Karı veya Zararı	7.900	7.900	-	-
25	590 Dönem Net Karı	-	7.900	-	7.900
	TOPLAM	442.780	442.780	244.900	244.900

Kapanış bilançosunun düzenlenmesi: Kesin mizandan sonra kalan veren hesaplar bilançoya aktarılarak dönem sonu kapanış bilançosu düzenlenir.

AKTİF	KOVANLIK TİCARET İŞLETMESİ 31.12.2015 TARİHLİ KAPANIŞ BİLANÇOSU		PASİF
I. DÖNEN VARLIKLAR.....184.900		III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR....76.000	
Kasa.....73.960		Banka Kredileri.....76.000	
Alınan Çekler.....25.900		IV. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR.....70.000	
Bankalar.....69.000		Borç Senetleri.....70.000	
Alacak Senetleri.....10.000		V. ÖZ KAYNAKLAR.....97.900	
Ticari Mallar.....6.000		Sermaye.....90.000	
Devreden KDV.....40		Dönem Net Karı.....7.900	
II. DURAN VARLIKLAR.....59.000			
Demirbaşlar.....60.000			
Birikmiş Amortis.....(1.000)			
A.TOPLAM	243.900	P.TOPLAM	243.900

Bilanço hesaplarının kapatılması: Kapanış bilançosu düzenlendikten sonra bilanço hesaplarının tamamını ters kayıt yapılarak kapatılır.

19	.....31.12.2015.....		
	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	76.000	
	421 BORÇ SENETLERİ HESABI	70.000	
	500 SERMAYE HESABI	90.000	
	590 DÖNEM NET KARI HESABI	7.900	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS(-)	1.000	
	100 KASA HESABI		73.960
	101 ALINAN ÇEKLER HESABI		25.900
	102 BANKALAR HESABI		69.000
	121 ALACAK SENETLERİ HESABI		10.000
	153 TİCARİ MALLAR HESABI		6.000
	190 DEVREDEN KDV HESABI		40
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI		60.000
	.....Bilanço hesaplarının kapatılması.....		

Yeni dönem hesaplarının açılması: Önceki dönem kapanış kaydının tersi yapılarak yeni dönemin açılış kaydı yapılır. Aynı zamanda kapanış bilançosu yeni dönemin açılış bilançosudur.

Mad. No	AÇIKLAMA	BORÇ	ALACAK
1	.....01.01.2016.....		
	100 KASA HESABI	73.960	
	101 ALINAN ÇEKLER HESABI	25.900	
	102 BANKALAR HESABI	69.000	
	121 ALACAK SENETLERİ HESABI	10.000	
	153 TİCARİ MALLAR HESABI	6.000	
	190 DEVREDEN KDV HESABI	40	
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	60.000	
	300 BANKA KREDİLERİ HESABI		76.000
	421 BORÇ SENETLERİ HESABI		70.000
	500 SERMAYE HESABI		90.000
	590 DÖNEM NET KARI HESABI		7.900
	257 BİRİKMİŞ AMOR. HS(-)		1.000
	.....2016 Açılış kaydı.....		