

ÖRNEK

KUDEM İşletmesi'nin 31.12.2007 tarihli genel geçici mizanı aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir.

KUDEM İŞLETMESİ'NİN 31.12.2007 TARİHLİ GENEL GEÇİCİ MİZAN (YTL)

SAYFA NO	HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ TOPLAMI	ALACAK TOPLAMI	BORÇ KALANI	ALACAK KALANI
1	100	KASA	9.835.	4.490.	5.345.	
2	101	ALINAN ÇEKLER	3.900.	1.000	2.900.	
3	102	BANKALAR	5.200.	21.	5.179.	
19	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	-	400.		400.
28	110	HİSSE SENETLERİ	1.100.	220.	880.	
4	120	ALICILAR	8.900.	-	8.900.	
5	121	ALACAK SENETLERİ	2.500.	1.350.	1.150.	
6	127	DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	920.		920.	
22	136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	450.		450.	
7	153	TİCARİ MALLAR	11.200.	-	11.200.	
24	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	200.	-	200.	
32	190	DEVREDEN KDV	338.	-	338.	
17	191	İNDİRİLECEK KDV	713.	713.		
8	252	BİNALAR	2.400.	-	2.400.	
9	254	TAŞITLAR	7.500.	1.000	6.500.	
10	255	DEMİRBAŞEŞYA	2.700.	-	2.700.	
11	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	400.	3.280.		2.880.
25	280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	400.	-	400.	
12	300	BANKA KREDİLERİ		8.000		8.000

13	320	SATICILAR	1.000	5.500.		4.500.
14	321	BORÇ SENETLERİ	-	3.200.		3.200.
27	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	-	125.		125.
21	391	HESAPLANAN KDV	375.	375.		-
15	500	SERMAYE		15.000		15.000
23	549	ÖZEL FONLAR		300.		300.
16	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	-	13.750.		13.750.
20	600	YURTIÇİ SATIŞLAR	-	1.600.		1.600.
31	645	MENKUL KIYMETLER SATIŞ KARLARI	-	30.		30.
29	653	KOMİSYON GİDERLERİ	52.	-	52.	
26	770	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	250.	-	250.	
18	780	FİNANSMAN GİDERLERİ	21.		21.	
		TOPLAM	60.354	60.354	49.785.	49.785.

Kudem İşletmesi envanter işlemlerini başlamadan önce kaydi envanter değerlerini belirlemek amacıyla 31.12.2007 tarihi itibarıyla genel geçici mizan düzenlemiştir. Bilanço gününde aşağıda yer alan envanter işlemlerine ait günlük defter ve büyük defter kayıtlarını yapacaktır. Kudem bireysel bir işletme olduğu için Gelir Vergisi mükellefidir. Envanter işlemlerinin sonunda genel kesin mizanı düzenlemiş ve dönemsellik kavramı doğrultusunda bilanço hesaplarını kapatmıştır. Temel mali tablolar olan Bilanço ve Gelir Tablosu'nun düzenlenmesine ait verileri elde ederek envanter işlemlerini tamamlayacaktır.

Envanter İşlemleri :

- 31.12.2007 tarihinde, yapılan fiili kasa sayımında YTL kasasında nedeni belirlenemeyen 160 YTL fazlalığın olduğu tespit edilmiştir.
- 31.12.2007 tarihinde, genel yönetim biriminde kullanılan binalar için %2, diğer maddi duran varlıklar için %10 oranında normal amortisman ayrılmıştır.
- 31.12.2007 tarihinde, yapılan fiili stok sayımında 1.200 YTL maliyet bedelli ticari malın mevcut olduğu tespit edilmiştir.
- Finansman giderlerinin tamamı kısa vadeli borçlanma giderleridir.
- 2005 hesap dönemine ait kar veya zararı hesaplamıştır.
- 31.12.2007 tarihli genel kesin mizanı düzenlemiştir.
- 31.12.2007 tarihli dönem sonu bilançosu ve 01.01-31.12.2007 tarihli gelir tablosu düzenlenmiştir.

	NAKLİ YEKÜN	60.354	60.354
X1	100. KASA 397. SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI 2007 yılında tespit edilen sayım fazlası	160	160
X2	770. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 257. BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 2007 yılında ayrılan amortismanlar	968	968
X3	621. SATILAN TİCARİ MALLARIN MALİYETİ 153. TİCARİ MALLAR 2007 yılında satılan ticari malların maliyeti	10.000	10.000
X4	660. KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ 781. FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA 2007 yılında finansman giderlerinin ilgili hesaba devri	21	21
X5	781. FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA 780. FİNANSMAN GİDERLERİ 2007 yılında finansman giderleri hesabının kapatılması	21	21
X6	632. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 771.. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA 2007 yılında genel yönetim giderlerinin ilgili hesaba devri	1.218	1.218
X7	771. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA 770. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 2007 yılında genel yönetim giderleri hesabının kapatılması	1.218	1.218
X8	690 .DÖNEM KARI VEYA ZARARI 621. SATILAN TİCARİ MALLARIN MALİYETİ 632. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 653. KOMİSYON GİDERLERİ 660. KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ 2007 yılında gider hesaplarının kapatılması	11.291	10.000 1.218 52 21
X9	600. YURTİÇİ SATIŞLAR 645. MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI 690 .DÖNEM KARI VEYA ZARARI 2007 yılında gelir hesaplarının kapatılması	1.600 30	1.630
X10	692. DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI 690 .DÖNEM KARI VEYA ZARARI	9.661	9.661

	2007 yılı dönem net ticari zararın devri		
X11	591 .DÖNEM NET ZARARI 692. DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI Dönem net ticari zararın kapatılması	9.661	9.661
	NAKLİ YEKÜN	106.203	106.203
X12	103.VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ 257.BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 300.BANKA KREDİLERİ 320.SATICILAR 321.ALACAK SENETLERİ 336.DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR 397.SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI 500.SERMAYE 549.ÖZEL FONLAR 570.GEÇMİŞ YILLAR KARLARI 100.KASA 101.ALINAN ÇEKLER 102.BANKALAR 110.HİSSE SENETLERİ 120.ALICILAR 121.ALACAK SENETLERİ 127.DİĞER TİCARİ ALACAKLAR 136.DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR 153.TİCARİ MALLAR 180.GELECEK AYLARA AİT GİDERLER 190.DEVREDEN KDV 252.BİNALAR 254.TAŞITLAR 255.DEMİRBAŞEŞYA 280.GELECEK YILLARA AİT GİDERLER 591.DÖNEM NET ZARARI Bilanço hesaplarının kapatılması	400 3.848 8.000 4.500 3.200 125 160 15.000 300 13.750 5.505 2.900 5.179 880 8.900 1.150 920 450 1.200 200 338 2.400 6.500 2.700 400 9.661	
	NAKLİ YEKÜN	155.486	155.486

KUDEM İŞLETMESİ'NİN 31.12.2007 TARİHLİ GENEL KESİN MİZAN (YTL)

SAYFA NO	HESAP KODU	HESAP ADI	BORÇ TOPLAMI	ALACAK TOPLAMI	BORÇ KALANI	ALACAK KALANI
1	100	KASA	9.995.	4.490.	5.505.	
2	101	ALINAN ÇEKLER	3.900.	1.000	2.900.	
3	102	BANKALAR	5.200.	21.	5.179.	
19	103	VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	-	400.		400.
28	110	HİSSE SENETLERİ	1.100.	220.	880.	
4	120	ALICILAR	8.900.	-	8.900.	
5	121	ALACAK SENETLERİ	2.500.	1.350.	1.150.	
6	127	DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	920.		920.	
22	136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	450.		450.	
7	153	TİCARİ MALLAR	11.200.	10.000	1.200.	
24	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	200.	-	200.	
32	190	DEVREDEN KDV	338.	-	338.	
17	191	İNDİRİLECEK KDV	713.	713.		
8	252	BİNALAR	2.400.	-	2.400.	
9	254	TAŞITLAR	7.500.	1.000	6.500.	
10	255	DEMİRBAŞEŞYA	2.700.	-	2.700.	
11	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	400.	4.248		3.848.
25	280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	400.	-	400.	
12	300	BANKA KREDİLERİ		8.000		8.000
13	320	SATICILAR	1.000	5.500.		4.500.
14	321	BORÇ SENETLERİ	-	3.200.		3.200.
27	336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	-	125.		125.

21	391	HESAPLANAN KDV	375.	375.		-
32	397	SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI	-	160.		160.
15	500	SERMAYE		15.000		15.000
23	549	ÖZEL FONLAR		300.		300.
16	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	-	13.750.		13.750.
40	591	DÖNEM NET ZARARI	9.661	-	9.661	
20	600	YURTIÇİ SATIŞLAR	1.600	1.600.	-	-
33	621	SATILAN TİCARİ MALLARIN MALİYETİ	10.000	10.000	-	-
36	632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.218	1.218	-	-
31	645	MENKUL KIYMETLER SATIŞ KARLARI	30	30.	-	-
29	653	KOMİSYON GİDERLERİ	52.	52	-	-
34	660	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ	21.	21.	-	-
38	690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	11.291	11.291	-	-
39	692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	9.661	9.661	-	-
26	770	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.218.	1.218	-	-
37	771	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA	1.410.	1.410.	-	-
18	780	FİNANSMAN GİDERLERİ	21.	21	-.	
35	781	FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA	21.	21.	-	-
		TOPLAM	106.395	106.395	49.283	49.283

31.12.2007 TARİHLİ KUDEM İŞLETMESİ BİLANÇOSU

AKTİF		PASİF	
DÖNEN VARLIKLAR		KVYK	
HAZİR DEĞERLER		MALİ BORÇLAR	8.000
Kasa	13.184	Banka Kredileri	8.000
Alınan Çekler	5.505	TİCARİ BORÇLAR	7.700
Bankalar	2.900	Satıcılar	4.500
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri(-)	5.179	Alacak Senetleri	3.200
(400)		DİĞER BORÇLAR	125
MENKUL KIYMETLER	880	Diğer Çeşitli Borçlar	125
Hisse Senetleri	880	DİĞER KVYK	160
TİCARİ ALACAKLAR	10.970	Sayım ve Tesellüm Fazlaları	160
Alıcılar	8.900	KVYK TOPLAMI	15.985
Alacak Senetleri	1.150	ÖZ KAYNAKLAR	15.000
Diğer Ticari Alacaklar	920	ÖDENMİŞ SERMAYE	15.000
DİĞER ALACAKLAR	450	Sermaye	300
Diğer Çeşitli Alacaklar	450	KAR YEDEKLERİ	
STOKLAR	1.200	Özel Fonlar	300
Ticari Mallar	1.200	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	13.750
GELECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAHHÜTLERİ	200	DÖNEM NET ZARARI(-)	(9.661)
Gelecek Aylara Ait Giderler	200	ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	19.389
DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	338		
Devreden KDV	338		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	27.222		
DURAN VARLIKLAR			
MADDİ DURAN VARLIKLAR	7.752		
Binalar	2.400		
Taşıtlar	6.500		
Demirbaşesya	2.700		
Birikmiş Amortismanlar (-)	(3.848)		
GELECEK YILLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAHHÜTLERİ	400		
Gelecek Yıllara Ait Giderler	400		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	8.152		
AKTİF TOPLAMI	35.374	PASİF TOPLAMI	35.374

01.01- 31.12.2007 TARİHLİ KUDEM İŞLETMESİ GELİR TABLOSU		
NET SATIŞLAR		1.600
Yurtiçi Satışlar	1.600	
SATIŞLARIN MALİYETİ		(10.000)
Satılan Ticari Malların Maliyeti	10.000	
BRÜT SATIŞ ZARARI		(8.400)
FAALİYET GİDERLERİ		1.218
Genel Yönetim Giderleri	1.218	
FAALİYET ZARARI		9.618
DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		30
Menkul Kıymet Satış Karları	30	
DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		(52)
Komisyon Giderleri	52	
BORÇLANMA GİDERLERİ		(21)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	21	
OLAĞAN ZARAR		9.661
DÖNEM ZARARI		9.661
Dönem Karı Üzerinden Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler Karşılıkları		-
DÖNEM NET ZARARI		9.661