

**T.C.
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI**

MUHASEBE FİNANSMAN

**ŞİRKET KAPANIŞ İŞLEMLERİ
344MV0036**

Ankara, 2011

- Bu modül, mesleki ve teknik eğitim okul/kurumlarında uygulanan Çerçeve Öğretim Programlarında yer alan yeterlikleri kazandırmaya yönelik olarak öğrencilere rehberlik etmek amacıyla hazırlanmış bireysel öğrenme materyalidir.
- Millî Eğitim Bakanlığınca ücretsiz olarak verilmiştir.
- **PARA İLE SATILMAZ.**

İÇİNDEKİLER

AÇIKLAMALAR	2
GİRİŞ	1
ÖĞRENME FAALİYETİ-1	2
1. ŞAHIS ŞİRKETLERİNDE TASFİYE	2
1.1. Şahıs Şirketlerinde Dağılma ve Dağıtılma Nedenleri	2
1.2. Şahıs Şirketlerinde Tasfiye İşlemleri	3
1.3. Şahıs Şirketlerinde Tasfiye İşlemlerinin Muhasebe Kayıtları.....	4
UYGULAMA FAALİYETİ.....	11
ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME.....	12
ÖĞRENME FAALİYETİ-2	14
2. SERMAYE ŞİRKETLERİNDE TASFİYE	14
2.1. Sermaye Şirketlerinde Dağılma ve Dağıtılma Nedenleri	14
2.1.1. Anonim Şirketlerde Sona Erme Nedenleri.....	14
2.1.2. Limitet Şirketlerde Sona Erme Nedenleri	14
2.2. Sermaye Şirketlerinde Tasfiye İşlemleri	15
2.2.1. Tasfiyeye Başlama Aşamasında Yapılacak İşlemler	15
2.2.2. Tasfiye Döneminde Yapılacak İşlemler.....	15
2.2.3. Tasfiye Sonunda Yapılacak İşlemler.....	16
2.3. Sermaye Şirketlerinde Tasfiye İşlemlerinin Muhasebe Kayıtları	16
UYGULAMA FAALİYETİ.....	27
ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME.....	28
MODÜL DEĞERLENDİRME	31
CEVAP ANAHTARLARI	32
ÖNERİLEN KAYNAKLAR.....	40
KAYNAKÇA	41

AÇIKLAMALAR

KOD	344MV0036
ALAN	Muhasebe ve Finansman
DAL/MESLEK	Bilgisayarlı Muhasebe Elemanı
MODÜLÜN ADI	Şirket Kapanış İşlemleri
MODÜLÜN TANIMI	Tekdüzen muhasebe sistemine uygun olarak şirketlerde tasfiye işlemlerini yapabilme bilgi ve becerisinin kazandırıldığı öğrenme materyalidir.
SÜRE	40/24
ÖN KOŞUL	
YETERLİK	Şirket kapanış işlemleri yapmak
MODÜLÜN AMACI	Genel Amaç Gerekli ortam sağlandığında tekdüzen muhasebe sistemine uygun olarak şirketlerde tasfiye işlemlerini yapabileceksiniz. AMAÇLAR 1. Şahıs şirketlerinde tasfiye işlemlerini kaydedebileceksiniz. 2. Sermaye şirketlerinde tasfiye işlemlerini kaydedebileceksiniz.
EĞİTİM ÖĞRETİM ORTAMLARI VE DONANIMLARI	Bilgisayar laboratuvarı, bilgisayar, bilgisayar masası, yazıcı, kâğıt, muhasebe paket programı, CD, ilgili ticari defter ve belgeler, hesap planı, hesap makinesi, sarf malzemeleri.
ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME	Modülün içinde yer alan her faaliyetten sonra, verilen ölçme araçlarıyla kazandığınız bilgi ve becerileri ölçerek kendi kendinizi değerlendireceksiniz. Öğretmen; modül sonunda sizin üzerinizde ölçme aracı uygulayacak, modül ile kazandığınız bilgi ve becerileri ölçerek, değerlendirecektir.

GİRİŞ

Sevgili Öğrenci,

Şirketler üretim faaliyetlerinin örgütlü biçimde yürütüldüğü büyük organizasyonlardır. Şirketlerin, ana sözleşmelerindeki belirlenen şirket ömrün tamamlanması, şirket amacının tamamlanması, ortakların ortak kararı yada ekonomik nedenlerden dolayı şirketlerin tavsiye edilerek tüzel kişiliklerinin sonlandırılması işlemine şirketin kapanması süreci diyoruz.

Kapatılmasına karar verilen şirketlerin yasalara göre bazı işlemleri yerine getirmesi gerekir. Bu modülde sizlere şirketlerin kapatılması işlemlerini ve yapılması gereken muhasebe kayıtlarını vermeye çalıştık.

Şirketlerin kapatılması ayrı bir uzmanlık gerektirmektedir. Bu konuda yeterli bilgiye sahip olduğunuzda sadece şirket kapanışı üzerine çalışabilirsiniz.

ÖĞRENME FAALİYETİ-1

AMAÇ

Bu öğrenme faaliyeti ile tekdüzen hesap planına göre şahıs şirketlerinin tasfiye işlemlerini kayıt edebileceksiniz.

ARAŞTIRMA

- İnternette şirketlerin tasfiye nedenleri ile ilgili bilgi toplayınız.
- Bir şahıs şirketini ziyaret ederek tasfiye işlem ve kayıtları ile ilgili bilgi edininiz.

1. ŞAHIS ŞİRKETLERİNDE TASFİYE

İşletmeler kuruluş amaçlarına ulaştıkları zaman ya da ulaşamadıklarında kendi istekleri veya zorunlu nedenler ile işletmenin devamına son verebilirler. İşletme varlığının herhangi bir nedenle sona ermesine tasfiye denir. Faaliyetlerine son veren işletmenin tasfiye işlemleri aşağıdaki gibi yapılır:

- İşletmenin tüm mal varlığı satılarak paraya çevrilir.
- İşletmenin alacakları tahsil edilir.
- İşletme borçları ödenir.
- Geriye bir değer kalırsa ortaklara dağıtılır.

İşletmenin sona ermesi iki şekilde olur:

- **Dağılma(İnfisah):** Yasada veya şirket sözleşmesinde belirtilen durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde karar alınmaksızın faaliyetlerin kendiliğinden sona ermesidir.
- **Dağıtılma(Fesih):** İstek dışı nedenlerle faaliyetlerin sona ermesidir. Bu nedenler; mahkeme kararı, ortakların zorunlu aldıkları karar ya da idari karar (kamu otoritesi) olabilir.

Şahıs ve sermaye şirketlerinde tasfiye işlemleri hukuki açıdan farklılıklar gösterir.

1.1. Şahıs Şirketlerinde Dağılma ve Dağıtılma Nedenleri

Şahıs şirketlerinde dağılma ve dağıtılma nedenleri Türk Ticaret Kanunu ve Borçlar Kanunu'nda belirtilmiştir. Bunlara göre dağılma ve dağıtılma nedenleri şunlardır:

- Şirket ana sözleşmesinde belirlenen sürenin sona ermesi
- Şirket ana sözleşmesinde belirlenen amaca ulaşılması ya da ulaşma imkânının olmaması
- Şirket ana sözleşmesindeki sona erme nedenlerinden birinin gerçekleşmesi
- İki ortaklı işletmelerde ortaklardan birinin ölmesi ya da kısıtlanması
- Şirketin başka bir şirket ile birleşme yoluna gitmesi

- Şirketin iflas etmesi
- Şirket sermayesinin 2/3' ünün yitirilmesi
- Ortak sayısının ikinin altına düşmesi
- Ortakların oy birliği ile dağılma kararı alması
- Ortakların sermaye taahhütlerini zamanında yerine getirmemeleri
- Mahkemenin vereceği dağıtılma kararı
- Şirketin kuruluşunun tescil ettirilmemesi
- Komandit şirketlerde komandite ortak ya da ortakların ortaklıktan ayrılması

Komandit şirketlerde komanditer ortakların ölümü şirketi sona erdirmez. Ölen ortağın kanuni mirasçıları komanditer ortak sayılır.

Tasfiye Memuru: Şirketin tasfiye sürecine girmesi ile birlikte şirket temsilcileri yetkilerini kaybeder. T.T.K. madde 221'e göre iflas dışındaki tasfiye işlemleri tasfiye memurlarınca yürütülür. Tasfiye memuru ortaklar arasından ya da dışarıdan birisi olabilir. Tasfiye memuru ortakların oy birliği ile seçilebileceği gibi mahkeme tarafından da atanabilir. Tasfiye memuru tasfiye süresinde şirketi temsil eder. Tasfiye sürecini kısa sürede ve ortaklar yararına sonuçlandırmaya çalışır. Ortakları veya şirketle ilişkisi olan diğer kişileri zarara uğratmaları durumunda ortakların oy birliği ile ya da mahkeme kararıyla tasfiye memurunun görevine son verilebilir. Tasfiye memurlarının başlıca görevleri şunlardır:

- Tasfiye için gerekli defterleri tutar.
- Tasfiye başladığında envanter düzenler ve tasfiye bilançosunu hazırlar.
- Şirketin tamamlanamayan işlerini bitirir. Ancak yeni bir iş yapamaz.
- İşletmenin tüm varlıklarını paraya çevirir. Alacakları tahsil eder. Borçları öder.
- Varlıklardan ve alacakların tahsilinden elde edilen nakdi bir devlet bankasına ya da T.C. Merkez Bankasına yatırır.
- Tasfiye süreci bir yıldan fazla sürerse ara bilanço düzenler.
- Tasfiye sonunda tasfiye sonu bilançosunu düzenler.
- Tasfiye sonucunda kalan varlığı ortaklara dağıtır.
- Varlıklar borçları karşılamaya yeterli gelmemişse ortaklara başvurur.
- Tüm tasfiye sürecinde ortaklara bilgi verir ve ortaklar isterse belge ve defterleri onlara ibraz eder.
- Tasfiye sona erdiğinde tüm defterleri on yıl saklanmak üzere ortaklardan birine veya notere (harcı peşin ödeyerek) teslim eder.
- Ticaret siciline müracaat ederek şirket unvanının silinmesini ve ilan edilmesini sağlar.
- Vergi dairesi ile diğer kurum ve kuruluşlara şirketin sona erdiğini yasal süreler içinde bildirir.

Tasfiye halindeki şirket unvanının başına "Tasfiye Halinde" ifadesi konulur.

1.2. Şahıs Şirketlerinde Tasfiye İşlemleri

Tasfiye işlemleri kolektif ve komandit şirketlerde aynı şekilde yapılır. Tasfiye işlemleri için yeni defterler tutulabileceği gibi eskilerine de devam edilebilir.

1.3. Şahıs Şirketlerinde Tasfiye İşlemlerinin Muhasebe Kayıtları

Öncelikle envanter yapılarak tasfiye başlama bilançosu düzenlenir. İşlemler muhasebeleştirilir. Tasfiye sonunda tasfiye sonu bilançosu düzenlenir. Sonuca göre ortaklara ödeme veya tahsilât yapılır ve tüm hesaplar kapatılır.

Örnek: Bulut COŞKUNCA ve Ortakları Kolektif Şirketi 08.07.2011 tarihinde şirket sözleşmesinde belirtilen amaca ulaştıkları için oy birliği ile dağılma kararı almışlardır. Tasfiye memuru olarak İrem EREN görevlendirilmiştir. Tasfiye memurunun yaptığı envanter sonucunda aşağıdaki tasfiye başlama bilançosu düzenlenmiştir.

BULUT COŞKUNCA VE ORTAKLARI KOLEKTİF ŞİRKETİ 08.07.2011 TARİHLİ TASFİYE BAŞLAMA BİLANÇOSU

AKTİF		PASİF	
I DÖNEN VARLIKLAR	40.000,00	III KISA VADELİ YABANCI KAY.	13.000,00
HAZIR DEĞERLER	16.000,00	MALİ BORÇLAR	3.000,00
Kasa Hesabı	5.000,00	Banka Kredileri Hs.	3.000,00
Banka Hesabı	14.000,00	TİCARİ BORÇLAR	10.000,00
Alınan Çekler	7.000,00	Borç Sen. Hs.	10.000,00
TİCARİ ALACAKLAR	6.000,00	IV UZUN VADELİ YABANCI KAY.	-----
Alıcılar	6.000,00	V ÖZ KAYNAKLAR	43.000,00
STOKLAR	8.000,00	ÖDENMİŞ SERMAYE	25.000,00
Ticari Mal	8.000,00	Sermaye Hesabı	25.000,00
II DURAN VARLIKLAR	16.000,00	DÖNEM NET KARI	18.000,00
MADDİ DURAN VARL.	16.000,00	Dönem Net karı Hs.	18.000,00
Taşıtlar	20.000,00		
Bir. Amort.	(4.000,00)		
AKTİF TOPLAMI	56.000,00	PASİF TOPLAMI	56.000,00

Tasfiye Bilgileri:

- Ortakların sermaye payları aşağıdaki gibidir:
Bulut COŞKUNCA : 10.000,00 TL
Semra ENGİN : 8.000,00 TL
Mahmut BURNAZ : 7.000,00 TL
- Bilançodaki dönem net karı tasfiye başlangıcına kadar elde edilmiş olan karıdır.
- Bilançoda yer alan banka hesabı özel bir bankada bulunmaktadır.
- 09.07.2011 tarihinde 102.01 T.C. Ziraat Bankasında bir hesap açılmış ve kasadaki tutar bu hesaba yatırılmıştır.
- 10.07.2011 tarihinde alınan çeklerin tamamı tahsil edilmiş ve T.C. Ziraat Bankası hesabına yatırılmıştır.
- 11.07.2011 tarihinde alıcılardan olan alacak vadesinden önce 5.500 TL olarak tahsil edilmiş ve T.C. Ziraat Bankası hesabına yatırılmıştır.
- 12.07.2011 tarihinde tüm ticari mallar % 18 KDV hariç 12.000,00 TL' ye peşin satılmış ve tutar T.C. Ziraat Bankası hesabına yatırılmıştır.
- 13.07.2011 tarihinde taşıtların tamamı % 18 KDV hariç 15.000,00 TL' ye peşin satılmış ve tutar T.C. Ziraat Bankası hesabına yatırılmıştır.

9. 14.07.2011 tarihinde bank kredisi borcu faiziyle birlikte 3.500 TL olarak özel banka hesabımızdan aktarma yapılarak ödenmiştir.
10. 15.07.2011 tarihinde 8.000,00 TL' lik senet vadeden önce çek verilerek ödenmiştir.
11. 16.07.2011 tarihinde tasfiye işlemleri için KDV hariç 2.000,00 TL tutarında gider yapılmış ve çekle ödenmiştir.
12. 17.07.2011 tarihinde KDV mahsup kaydı yapılmıştır.
13. 18.07.2011 tarihinde KDV özel banka hesabından aktarılarak ödenmiştir.
14. 19.07.2011 tarihinde özel bankadan alınan hesap özetinde çeklerin tamamının ödendiği görülmüştür.
15. 20.07.2011 tarihinde özel banka hesabında kalan para T.C. Ziraat Bankası hesabına yatırılmıştır.
16. 21.07.2011 tarihinde tasfiye kalanı ortaklara sermaye payları oranında dağıtılmıştır.

İşlemlere ait yevmiye ve büyük defter kayıtları aşağıdaki gibi yapılacaktır:

Büyük Defter Sayfa Nu.	Mad. Nu.	A Ç I K L A M A	Yardımcı Hesap Sütunu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	1	Aktarılan Toplam -----08.07.2011----- 100 KASA HESABI 101 ALINAN ÇEKLER HESABI 102 BANKALAR HESABI 120 ALICILAR HESABI 153 TİCARİ MALLAR HESABI 254 TAŞITLAR HESABI 257 BİRİKMİŞ AMORTİS. HS. 300 BANKA KREDİLERİ HS. 321 BORÇ SENETLERİ HS. 500 SERMAYE HESABI 590 DÖNEM NET KARI HS.		5.000,00 7.000,00 14.000,00 6.000,00 8.000,00 20.000,00	4.000,00 3.000,00 10.000,00 25.000,00 18.000,00
	2	Tasfiye başlama bilançosu kaydı -----09.07.2011----- <u>102 BANKALAR HESABI</u> 102.01 T.C. Ziraat Bankası 100 KASA HESABI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	3	Kasadaki miktarın ticari mevduat hesabına yatırılması -----10.07.2011----- 100 KASA HESABI 101 ALINAN ÇEKLER HESABI		7.000,00	7.000,00
	4	Çeklerin tahsil edilmesi -----10.07.2011----- <u>102 BANKALAR HESABI</u> 102.01 T.C. Ziraat Bankası 100 KASA HESABI	7.000,00	7.000,00	7.000,00
	5	Çek bedelinin ticari mevduat hesabına yatırılması -----11.07.2011----- 100 KASA HESABI 689 DİĞER OL. DIŞI GİDER VE ZAR. HS. 120 ALICILAR HESABI		5.500,00 500,00	6.000,00
	6	Alacak tahsili -----11.07.2011----- <u>102 BANKALAR HESABI</u> 102.01 T.C. Ziraat Bankası 100 KASA HESABI Alacak bedelinin ticari mevduat hesabına yatırılması -----	5.500,00	5.500,00	5.500,00
		TOPLAM		90.500,00	90.500,00

Büyük Defter Sayfa Nu.	Mad. Nu.	A Ç I K L A M A	Yardımcı Hesap Sütunu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	7	Aktarılan Toplam -----12.07.2011----- 100 KASA HESABI 600 YURTİÇİ SATIŞLAR HS. 391 HESAPLANAN KDV. HS.		90.500,00 14.160,00	90.500,00 12.000,00 2.160,00
	8	Malların satılması -----12.07.2011----- 621 SATILAN TİCARİ MAL MALİYETİ HS. 153 TİCARİ MALLAR HESABI		8.000,00	8.000,00
	9	Satılan ticari malın maliyeti kaydı -----12.07.2011----- <u>102 BANKALAR HESABI</u> 102.01 T.C. Ziraat Bankası	14.160,00	14.160,00	14.160,00
	10	100 KASA HESABI 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS. 689 DİĞER OL. DIŞI GİDER VE ZARAR HS. 254 TAŞITLAR HESABI 391 HESAPLANAN KDV HS.		18.600,00 4.000,00 1.000,00	20.000,00 3.600,00
	11	Taşıtların satışı -----13.07.2011----- <u>102 BANKALAR HESABI</u> 102.01 T.C. Ziraat Bankası	18.600,00	18.600,00	18.600,00
	12	100 KASA HESABI Tahsil edilen satış bedelinin ticari mevduat hesabına yatırılması -----14.07.2011----- 300 BANKA KREDİLERİ HASABI 780 FİNANSMAN GİDERLERİ HASABI <u>102 BANKALAR HESABI</u> Özel Banka	3.500,00	3.000,00 500,00	3.500,00
	13	Banka kredisinin virman yapılarak ödenmesi -----15.07.2011----- 321 BORÇ SENETLERİ HESABI 103 VERİLEN ÇEK VE ÖD. EM. HS. 679 DİĞ. OL. DIŞI GEL. VE KAR H.		10.000,00	8.000,00 2.000,00
	14	Tahsil edilen alacak bedelinin ticari mevduat hesabına yatırılması -----16.07.2011----- 770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS. 191 İNDİRİLECEK KDV HESABI 103 VERİLEN ÇEK VE ÖD. EM. HS.		2.000,00 360,00	2.360,00
		Tasfiye giderleri ----- TOPLAM		184.880,00	184.880,00

Büyük Defter Sayfa Nu.	Mad. Nu.	A Ç I K L A M A	Yardımcı Hesap Sütunu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
		Aktarılan Toplam		184.880,00	184.880,00
	15	-----17.07.2011----- 103 VERİLEN ÇEK VE ÖD. EM. HS. <u>102 BANKALAR HESABI</u> 102.02 Özel Banka	10.360,00	10.360,00	10.360,00
	16	Verilen çeklerin özel banka hesabından ödenmesi -----18.07.2011----- <u>102 BANKALAR HESABI</u> 102.01 T.C. Ziraat Bankası	140,00	140,00	
	17	<u>102 BANKALAR HESABI</u> 102.02 Özel Banka Özel banka hesabının ticari mevduata aktarılması -----19.07.2011----- 391 HESAPLANAN KDV HESABI 191 İNDİRİLECEK KDV HS. 360 ÖD. VERGİ VE FON HS. KDV mahsup kaydı -----20.07.2011-----	140,00	5.760,00	360,00 5.400,00
	18	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI <u>102 BANKALAR HESABI</u> 102.01 T.C. Ziraat Bankası	5.400,00	5.400,00	5.400,00
	19	KDV' nin ticari mevduat hesabından ödenmesi -----20.07.2011----- 600 YURT İÇİ SATIŞLAR HESABI 679 DİĞER ÖL. DIŞI GELİR VE KAR. HS. 690 DÖNEM KARI VEYA ZAR. HS.		12.000,00 2.000,00	14.000,00
	20	Gelir hesaplarının devri -----20.07.2011----- 632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS. 660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİD. HS. 771 GENEL YÖN. GİD. YAN. HS. 781 FİNANSMAN GİD. YAN. HS.		2.000,00 500,00	2.000,00 500,00
	21	Giderlerin yansıtma hesaplarına devri -----20.07.2011----- 771 GENEL YÖN. GİD. YAN. HS. 781 FİNANSMAN GİD. YAN. HS. 770 GENEL YÖN. GİD. HS. 780 FİNANSMAN GİD. HS.		2.000,00 500,00	2.000,00 500,00
	22	Yansıtma hesaplarının kapatılması -----20.07.2011----- 690 DÖNEM KARI VEYA ZAR. HS. 621 SATILAN TİC MAL MAL. HS. 689 DİĞ ÖL. DIŞI GİD. ZAR. HS. 632 GENEL YÖNETİM GİD. HS. 660 KISA VAD. BORÇ. GİD. HS.		12.000,00	8.000,00 1.500,00 2.000,00 500,00
	23	Gider hesaplarının devri -----20.07.2011-----690 DÖNEM KARI VEYA ZAR. HS. 590 DÖNEM NET KARI HS. Tasfiye karının aktarılması -----		2.000,00	2.000,00
		TOPLAM		239.540,00	239.540,00

Büyük defter kayıtları aşağıdaki gibi yapılacaktır.

B 100 KASA HESABI A	
5.000,00	5.000,00
7.000,00	7.000,00
5.500,00	5.500,00
14.160,00	14.160,00
18.600,00	18.600,00
50.260,00	50.260,00

B 103 VER ÇEK ÖD. EM. A	
10.360,00	8.000,00
10.360,00	2.360,00
	10.360,00

B 300 BANKA KREDİ HS. A	
3.000,00	3.000,00

B 391 HESAP. KDV HS. A	
5.760,00	5.760,00
5.760,00	3.600,00
	5.760,00

B 600 YURİÇİ SAT. HS. A	
12.000,00	12.000,00

B 660 K.V. BORÇ GİD. HS. A	
500,00	500,00

B 690 DÖNEM KAR Z. HS. A	
12.000,00	14.000,00
2.000,00	14.000,00
14.000,00	

B 780 FİN. GİDER. HS. A	
500,00	500,00

B 102.02 T.C. ZİRAAT B. HS. A	
5.000,00	5.400,00
7.000,00	45.000,00
5.500,00	50.400,00
14.160,00	
18.600,00	
140,00	
50.400,00	

B 101 ALINAN ÇEK HS. A	
7.000,00	7.000,00

B 120 ALICILAR HS. A	
6.000,00	6.000,00

B 321 BORÇ SENET HS. A	
10.000,00	10.000,00

B 500 SERMAYE HS. A	
25.000,00	25.000,00

B 621 SAT. T.M. MAL. HS. A	
8.000,00	8.000,00

B 679 D. OL. DIŞI. G.K. HS. A	
2.000,00	2.000,00

B 770 GEN. YÖN. GİD. HS. A	
2.000,00	2.000,00

B 781 FİN. G. YANS. HS. A	
500,00	500,00

B 102 BANKALAR HS. A	
14.000,00	3.500,00
5.000,00	10.360,00
7.000,00	140,00
5.500,00	5.400,00
14.160,00	19.400,00
18.600,00	45.000,00
140,00	64.400,00
64.400,00	

B 153 TİCARİ MAL HS. A	
8.000,00	8.000,00

B 360 ÖD. VER. FON HS. A	
5.400,00	5.400,00

B 590 DÖN. NET KARI HS. A	
	18.000,00
	2.000,00
20.000,00	20.000,00

B 632 GENEL YÖN. G. HS. A	
2.000,00	2.000,00

B 689 D. OL. DIŞI. G. Z.. A	
500,00	1.500,00
1.000,00	1.500,00
1.500,00	

B 771 GYG YANS. HS. A	
2.000,00	2.000,00

B 102.01 ÖZEL BANKA A	
14.000,00	3.500,00
14.000,00	10.360,00
	140,00
	14.000,00

Büyük defter kayıtlarındaki renkli yazılmış rakamlar kar dağıtım sonrasında oluşan rakamlardır. Kar dağıtımından önce büyük defter kayıtlarına bakıldığı zaman üç hesap dışındaki tüm hesapların kapandığı görülmektedir. Kapanmayan hesaplar şunlardır:

Banka Hesabı : 45.000,00 TL (Borç kalanı)

Sermaye Hesabı : 25.000,00 TL (Alacak kalanı)

Dönem Net Karı Hesabı : 20.000,00 TL (Alacak kalanı)

Kalan veren hesaplardan faydalanarak tasfiye sonu bilançosu düzenlenir.

BULUT COŞKUNCA VE ORTAKLARI KOLEKTİF ŞİRKETİ
20.07.2011 TARİHLİ TASFİYE SONU BİLANÇOSU

AKTİF	PASİF																										
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">I DÖNEN VARLIKLAR</td> <td style="text-align: right;">45.000,00</td> </tr> <tr> <td>HAZİR DEĞERLER</td> <td style="text-align: right;">45.000,00</td> </tr> <tr> <td>Bankalar</td> <td style="text-align: right;">45.000,00</td> </tr> <tr> <td>II DURAN VARLIKLAR</td> <td style="text-align: right;">-----</td> </tr> <tr> <td>AKTİF TOPLAMI</td> <td style="text-align: right;">45.000,00 =====</td> </tr> </table>	I DÖNEN VARLIKLAR	45.000,00	HAZİR DEĞERLER	45.000,00	Bankalar	45.000,00	II DURAN VARLIKLAR	-----	AKTİF TOPLAMI	45.000,00 =====	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">III KISA VADELİ YAB. KAY.</td> <td style="text-align: right;">-----</td> </tr> <tr> <td>IV UZUN VADELİ YAB. KY.</td> <td style="text-align: right;">-----</td> </tr> <tr> <td>V ÖZ KAYNAKLAR</td> <td style="text-align: right;">45.000,00</td> </tr> <tr> <td>ÖDENMİŞ SERMAYE</td> <td style="text-align: right;">25.000,00</td> </tr> <tr> <td>Sermaye</td> <td style="text-align: right;">25.000,00</td> </tr> <tr> <td>DÖNEM NET KARI</td> <td style="text-align: right;">20.000,00</td> </tr> <tr> <td>Dönem Net karı Hs.</td> <td style="text-align: right;">20.000,00</td> </tr> <tr> <td>PASİF TOPLAMI</td> <td style="text-align: right;">45.000,00 =====</td> </tr> </table>	III KISA VADELİ YAB. KAY.	-----	IV UZUN VADELİ YAB. KY.	-----	V ÖZ KAYNAKLAR	45.000,00	ÖDENMİŞ SERMAYE	25.000,00	Sermaye	25.000,00	DÖNEM NET KARI	20.000,00	Dönem Net karı Hs.	20.000,00	PASİF TOPLAMI	45.000,00 =====
I DÖNEN VARLIKLAR	45.000,00																										
HAZİR DEĞERLER	45.000,00																										
Bankalar	45.000,00																										
II DURAN VARLIKLAR	-----																										
AKTİF TOPLAMI	45.000,00 =====																										
III KISA VADELİ YAB. KAY.	-----																										
IV UZUN VADELİ YAB. KY.	-----																										
V ÖZ KAYNAKLAR	45.000,00																										
ÖDENMİŞ SERMAYE	25.000,00																										
Sermaye	25.000,00																										
DÖNEM NET KARI	20.000,00																										
Dönem Net karı Hs.	20.000,00																										
PASİF TOPLAMI	45.000,00 =====																										

Tasfiye sonucunda kalan tutar ortaklara aşağıdaki şekilde dağıtılacaktır.

$$\text{Bulut COŞKUNCA} = \frac{20.000,00 \times 10.000,00}{25.000,00} = 8.000,00 \text{ TL}$$

$$\text{Semra ENGİN} = \frac{20.000,00 \times 8.000,00}{25.000,00} = 6.400,00 \text{ TL}$$

$$\text{Mahmut BURNAZ} = \frac{20.000,00 \times 7.000,00}{25.000,00} = 5.600,00 \text{ TL}$$

$$\text{Dağıtılması Gereken Toplam Kar} = 20.000,00 \text{ TL}$$

Büyük Defter Sayfa Nu.	Mad. Nu.	A Ç I K L A M A	Yardımcı Hesap Sütunu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	24	Aktarılan Toplam -----20.07.2011-----		239.540,00	239.540,00
		500 SERMAYE HESABI		25.000,00	
		<u>331 ORT. BORÇLAR HS.</u>			25.000,00
		331.01 Bulut COŞKUNCA	10.000,00		
		331.02 Semra ENGİN	8.000,00		
		331.03 Mahmut BURNAZ	7.000,00		
		Sermaye paylarının ortakların hesaplarına devri -----20.07.2011-----			
	25	590 DÖNEM NET KARI HESABI		20.000,00	
		<u>331 ORT. BORÇLAR HS.</u>			20.000,00
		331.01 Bulut COŞKUNCA	8.000,00		
		331.02 Semra ENGİN	6.400,00		
		331.03 Mahmut BURNAZ	5.600,00		
		Kar paylarının ortakların hesaplarına devri -----20.07.2011-----			
	26	<u>331 ORTAKLARA BORÇLAR HS.</u>		45.000,00	
		331.01 Bulut COŞKUNCA	18.000,00		
		331.02 Semra ENGİN	14.400,00		
		331.03 Mahmut BURNAZ	12.600,00		
		<u>102 BANKALAR HESABI</u>			45.000,00
		102.01 T.C. Ziraat Bankası	45.000,00		
		Sermaye ve kar paylarının ortaklara ödenmesi -----			
		TOPLAM		329.540,00	329.540,00

UYGULAMA FAALİYETİ

İşlem Basamakları	Öneriler
<ul style="list-style-type: none">➤ Tasfiye işleminin aşamalarını belirleyiniz.	<ul style="list-style-type: none">➤ Öncelikle işletmenin tüm mal varlığının satılarak paraya çevrildiğini biliniz.➤ İşletmenin alacaklarının tahsil edildiğini ve borçlarının ödendiğini biliniz.➤ Geriye bir değer kalırsa ortaklara paylaştırıldığını unutmayınız.
<ul style="list-style-type: none">➤ Dağılma ve dağıtılmanın farkını ayırt ediniz.	<ul style="list-style-type: none">➤ Yasada veya şirket sözleşmesinde belirtilen durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde karar alınmaksızın faaliyetlerin kendiliğinden sona ermesinin dağılma olduğunu biliniz.➤ İstek dışı nedenlerle faaliyetlerin sona ermesinin dağıtılma olduğunu biliniz.
<ul style="list-style-type: none">➤ Dağılma ve dağıtılma nedenlerini sıralayınız.	<ul style="list-style-type: none">➤ Türk Ticaret Kanunu ve Borçlar Kanununun dağılma ve dağıtılma ile ilgili bölümlerini inceleyiniz.
<ul style="list-style-type: none">➤ Tasfiye memurunun görevlerini belirleyiniz.	<ul style="list-style-type: none">➤ Tasfiye memurunun iflas dışındaki tasfiye işlemlerini yürüttüğünü unutmayınız.➤ Tasfiye memurunun görevlerini Türk Ticaret Kanunundan bulunuz.
<ul style="list-style-type: none">➤ Şirketin sona erme nedenlerini gözden geçirin.	<ul style="list-style-type: none">➤ Tasfiye başlanma nedenini sözleşmeden veya alınan kararlardan öğreniniz.
<ul style="list-style-type: none">➤ Tasfiyeye başlangıç bilançosunu düzenleyiniz.	<ul style="list-style-type: none">➤ Bilançoyu düzenlerken aktif ve pasif dengesine dikkat ediniz.
<ul style="list-style-type: none">➤ Tasfiye işlemlerini muhasebeleştiriniz.	<ul style="list-style-type: none">➤ Yevmiye ve büyük defterleri dikkatli işleyiniz.

ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME

A. OBJEKTİF TESTLER (ÖLÇME SORULARI)

Aşağıdaki boşluklara uygun gelecek kelimeleri yazınız.

1. İşletme varlığının herhangi bir nedenle sona ermesine denir.
2. Yasada veya şirket sözleşmesinde belirtilen durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde karar alınmaksızın faaliyetlerin kendiliğinden sona ermesine denir.
3. Dağılma ve dağıtılma nedenleri Kanunu ve Kanununda belirtilmiştir.
4. Tasfiye süresince şirketi temsil eden ve tasfiye işlemlerini yürüten kişiye denir.
5. Tasfiye halindeki şirket unvanının başına ifadesi konulur.

Aşağıdaki **çoktan seçmeli** sorularda doğru olan seçeneği işaretleyiniz.

6. İstek dışı nedenlerle işletme faaliyetlerinin sona ermesine ne denir?
 - A) Dağılma
 - B) Dağıtılma
 - C) İnfisah
 - D) Tasfiye
7. Aşağıdakilerden hangisi dağılma ve dağıtılma nedenlerinden birisidir?
 - A) Şirket ana sözleşmesinde belirlenen sürenin sona ermesi
 - B) Şirketin başka bir şirket ile birleşme yoluna gitmesi
 - C) Şirketin iflas etmesi
 - D) Hepsi
8. Aşağıdakilerden hangisi tasfiye memurunun görevlerinden birisi **değildir**?
 - A) Tasfiye için gerekli defterleri tutar.
 - B) Tasfiye sonucunda kalan varlığı ortaklara dağıtır.
 - C) Şirketin iflası halinde tasfiye işlemlerini yürütür.
 - D) Tasfiye süresince ortaklara bilgi verir.

DEĞERLENDİRME

Sorulara verdiğiniz yanıtları modül sonundaki cevap anahtarıyla karşılaştırınız. Yanlış cevaplandığı sorularla ilgili konuları tekrar inceleyip öğrenmeye çalışınız.

B. UYGULAMALI TEST

Aşağıda listelenen davranışları, davranışlarınızın her birinde uyguladıysanız “evet”, uygulamadıysanız “hayır” kutucuklarını işaretleyiniz.

MODÜL ADI: Şirket kapanış işlemleri	ÖĞRENCİNİN ADI SOYADI:	
UYGULAMA FAALİYETİ: Şahıs şirketlerinde tasfiye	SINIF VE NO:	
AÇIKLAMA: Bu faaliyet kapsamında aşağıda listelenen davranışlardan kazandığınız becerileri “EVET” veya “HAYIR” kutucuklarına (X) işareti koyarak kontrol ediniz.		
Gözlenecek Davranışlar	Evet	Hayır
1. Tasfiye işleminin aşamalarını biliyor musunuz?		
2. Dağılma ve dağıtılmanın farkını ayırt edebiliyor musunuz?		
3. Dağılma ve dağıtılma nedenlerini biliyor musunuz?		
4. Tasfiye başlangıç bilançosundan faydalanabiliyor musunuz?		
5. Tasfiye işlemlerinin muhasebe kayıtlarını yapabiliyor musunuz?		
6. Tasfiye memurunun görevlerini biliyor musunuz?		

DEĞERLENDİRME

Uygulama faaliyetinde kazandığınız davranışlarda işaretlediğiniz “EVET” ler kazandığınız becerileri ortaya koyuyor. “HAYIR” larınız için ilgili faaliyetleri tekrarlayınız. Hepsi “EVET” ise bir sonraki öğrenim faaliyetine geçiniz.

ÖĞRENME FAALİYETİ-2

AMAÇ

Bu öğrenme faaliyeti ile tekdüzen hesap planına göre sermaye şirketlerinin tasfiye işlemlerini kayıt edebileceksiniz.

ARAŞTIRMA

- Tasfiye bir sermaye şirketini ziyaret ederek tasfiye işlemleri ve kayıtları ile ilgili bilgi ediniz.

2. SERMAYE ŞİRKETLERİNDE TASFİYE

2.1. Sermaye Şirketlerinde Dağılma ve Dağıtılma Nedenleri

Sermaye şirketlerinin sona ermesi Türk Ticaret Kanunu'nda düzenlenmiştir.

2.1.1. Anonim Şirketlerde Sona Erme Nedenleri

- Sözleşmedeki fesih nedenlerinin gerçekleşmesi,
- Ortak sayısının beş kişiden aşağı düşmesi
- Şirketin diğer bir şirketle birleşmesi
- Şirket amacına ulaşması veya amacın imkânsızlaşması
- Şirket sermayesinin karşılıksız kalması
- Şirketin iflasına karar verilmiş olması
- Şirket alacaklarından birinin fesih talebinde bulunması
- Genel Kurulca dağılmaya karar verilmiş olması
- Şirketin amacı ve konusuna aykırı işlemlerin tahakkuk veya kamu kanunları uyarınca şirketin feshini gerektiren durumların gerçekleşmiş olması hali,
- Şirketin kanunen zorunlu organlarından birinin mevcut olmaması hali
- Genel kurulun toplanamaması
- Şirketin kurulamamış sayılması yolunda karar alınmış olması.

2.1.2. Limitet Şirketlerde Sona Erme Nedenleri

- Şirket sözleşmesinde belirtilen sona erme nedenlerinin gerçekleşmesi,
- Şirketin amacına ulaşması veya amacın imkânsız hale gelmesi,
- Genel kurul tarafından karar alınması,
- Ortaklardan birinin geçerli nedenlere dayanarak mahkemeye başvurmasıyla,
- Ortak sayısının bire düşmesi veya 50 ortağı aşması,
- Şirketin başka bir şirket ile birleşmesi,
- Şirketin iflasına ilgili mahkemece karar verilmesi,
- Ortakların çoğunluğu $\frac{3}{4}$ ü tarafından dağılmaya karar verilmesi,
- Şirket kuruluşunun tamamlanamaması veya sermayenin karşılıksız kalması.

2.2. Sermaye Şirketlerinde Tasfiye İşlemleri

Anonim ve limitet şirketlerde tasfiye işlemleri aynı şekilde yapılır. Tasfiye şirketin dağılması, kapatılması, sona erdirilmesi anlamına gelir. Şirketlerin tasfiye işlemlerine başlanabilmesi için karar defterine tasfiye kararının alınması gerekir. Alınan karar doğrultusunda işlemlere başlanır. Tasfiye kararından sonra şirket normal hesap döneminden çıktığı için tasfiye dönemine girmiş olur.

2.2.1. Tasfiyeye Başlama Aşamasında Yapılacak İşlemler

Tasfiye kararından sonar şirketin tasfiye dönemi resmen başlamış olur. Şirketin tüzel kişiliği devam eder. Bu süreç içinde aşağıdaki değişiklikler yerine getirilir;

- Tasfiye döneminde tasfiye işlemlerini yürütmek için yeni bir organ olan tasfiye memuru veya memurları seçilerek göreve başlar. İsteyen yöneticiler tasfiye memurluğu yapabilirler.
- Üçüncü kişilere bilgi verilmesi amacıyla şirket unvanının başına "tasfiye halinde" kelimeleri eklenir. Durum ticaret sicilinde tescil ve ilan ettirilir.
- Şirketin amacı kar etmek değil tasfiye edilmektir.
- Yönetim organları görevlerini sınırlı olarak yerine getirirler.

2.2.2. Tasfiye Döneminde Yapılacak İşlemler

- Genel kurulda oyların 2/3 sinin çoğunluğun veya şirket sermayesinin ¾ ünün oyları ile aldığı tasfiye kararı alınır. Genel kurulda tasfiye kararı alınacak ise toplantı için Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Bölge İl Müdürlüğüne bakanlık temsilcisi talebi için için müracaat edilir.
- 3 kopya genel kurul kararı noter onaylı, dilekçe, hazirun cetveli (genel kurul toplantısında düzenlenen, ortakları ve toplam paylarını gösteren bakanlıktan onaylı belge), tasfiye memurlarının imza beyannameleri (Tasfiye memuru şirket ortakları dışından ise noterden veya muhtardan alınmış fotoğraflı nüfus örneği ve ikametgâh belgesi.) ve Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'nın komiser tayinine ait yazısı eklenerek ticaret siciline tescil için başvurulur. Böylece şirket tescil ve ilan ettirilir.

1. Tasfiye memurları bundan sonra şirket borç ve alacaklarını ticaret sicil gazetesinde 3 kez ilan ettirerek davet eder.
2. Ticaret sicili gazetesi ile durum vergi dairesine tasfiye memurunca bildirilmelidir.
3. Şirketin her türlü alacağının tahsili yapılır.
4. Günlük işler ve başlanmış işlerin sona erdirilmesi sağlanır.

5. Şirket borçları ödenir. Borçlar sermayeden fazla ise şirketin iflası istenmelidir.
6. Ara bilanço ve son bilanço yapılır. Tasfiyenin bir yıldan fazla sürmesi durumunda her yıl sonu genel kurul toplantıya çağrılır ve ara bilanço yapılarak sunulur tasfiye sonunda ise son bilanço yapılır. Böylece tasfiye işlemleri tamamlanır.

2.2.3. Tasfiye Sonunda Yapılacak İşlemler

1. Tasfiyenin sonunda çıkarılan bilanço ile vergi dairesine bildirim yapılır. Şirketin vergi borcu varsa ödenerek vergi numarası sildirilir. Vergi dairesine verilecek belgeler;

- Dilekçe,
- Tasfiyenin bittiğine dair ortaklar kurulu kararı (noter onaylı 2 adet)
- Pay Sahipleri Cetveli
- Tasfiye Sonu Bilançosu
- İlane İlişkin Ticaret Sicili Gazetesi

2. Tasfiyenin sona ermesi üzerine şirketin sicilden silinmesi için sicil memurluğuna dilekçe ile başvurularak ilan gerçekleştirilir.

3. Tasfiye memurları tarafından tasfiyenin sonuçlandığı tarihten itibaren otuz gün içinde kurumun bağlı olduğu vergi dairesine verilir. Beyanname ekinde; Bilânço, Gelir tablosu, ortaklara dağıtılan paralar ve diğer değerlerin ayrıntılı listesi eklenmelidir.

4. Tasfiye işlemleri ile ilgili tasfiye memurları tarafından tutulan defter ve belgelerin on yıl saklanması zorunludur. Defter ve belgeler şirket merkezinin bulunduğu yerdeki mahkeme tarafından saklanmak üzere pay sahiplerinden biri veya notere teslim edilir.

2.3. Sermaye Şirketlerinde Tasfiye İşlemlerinin Muhasebe Kayıtları

Örnek: Bircan BULUT A.Ş. 15.08.2011' de genel kurul toplantısında tasfiye kararı almıştır. Tasfiye memuru olarak ortak Engin COŞKUNCA seçilmiştir. Tasfiye kararı 18.08.2011 günü noterde onaylatılarak ticaret sicilinde ilan edilmiştir. Gerekli işlemler yapılmış şirket alacak ve borçluları için gazetede ilan verilmiştir. Eski yönetim tasfiye memuruna şirketin ticari defterlerini bir bilânço çıkararak devir etmişlerdir.

**BİRCAN BULUT ANONİM ŞİRKETİ'NİN 18.08.2011 TARİHLİ TASFİYEYE
BAŞLAMA BİLANÇOSU**

AKTİF		PASİF	
I DÖNEN VARLIKLAR	94.000,00	III KISA VADELİ YAB. KAY.	24.000,00
HAZİR DEĞERLER	11.000,00	TİCARİ BORÇLAR	24.000,00
Kasa	5.000,00	Borç Senetleri	24.000,00
Alınan Çekler	2.000,00	IV UZUN VADELİ YAB. KY.	10.000,00
Bankalar	4.000,00	MALİ BORÇLAR	10.000,00
MENKUL KIYMETLER	18.000,00	Banka Kredileri	10.000,00
Banka Kredileri	10.000,00	V ÖZ KAYNAKLAR	78.000,00
Kamu K.T.S.B.	13.000,00	ÖDENMİŞ SERMAYE	80.000,00
Özel K.T.S.B.	5.000,00	Sermaye	80.000,00
TİCARİ ALACAKLAR	5.000,00	GEÇMİŞ YIL ZARARL.	(2.000,00)
Alacak Sent.	5.000,00	2011 Yılı zararı	(2.000,00)
STOKLAR	60.000,00		
Ticari Mallar	60.000,00		
II DURAN VARLIKLAR	18.000,00		
MADDİ DURAN VAR.	18.000,00		
Binalar	10.000,00		
Taşıtlar	7.000,00		
Demirbaşlar	3.000,00		
Bina Amortism.	(2.000,00)		
AKTİF TOPLAMI	112.000,00 =====	PASİF TOPLAMI	112.000,00 =====

Tasfiye İşlemleri;

- 19.08.2011'de kasadaki 5.000,00 TL Ziraat Bankasına açtırılan hesaba yatırılmıştır.
- 25.08.2011'de vadesi gelen 2.000,00 TL çek tahsil edilerek Ziraat Bankasına ödenmiştir.
- 26.08.2011'de tasfiye işlemleri için 2.000,00 TL masraf ve 360,00 TL KDV bedeli bankadan çekilerek ödenmiştir.
- 29.08.2011'de 60.000,00 TL mal için açık artırım ile satışa gidilmiş ve 20.000,00 TL mal bedeli ve 3.600,00 TL KDV bedeli tahsil edilerek bankaya yatırılmıştır.
- 08.09.2011'de satış ihalesinde elde edilen toplam 35.000,00 TL mal bedeli ve 6.300,00 TL KDV bedeli bankaya yatırılmıştır. Şirketin deposunda malı kalmamıştır.
- 10.09.2011'de 7.000,00 TL taşıt 5.000,00 TL' ye peşin satılmış ve mal bedeli ile 900,00 TL KDV bedeli bankaya yatırılmıştır.
- 18.09.2011'de şirketin 3.000,00 TL değerindeki demirbaşları % 18 KDV hariç (360,00TL) peşin 2.000,00 TL bedel ile peşin satılmış, KDV ve mal bedeli bankadaki hesaba yatırılmıştır.
- 25.09.2011'de 10.000,00 TL bina % 18 KDV hariç (2.700,00TL) 15.000,00 TL ye peşin satılarak bina bedeli bankaya yatırılmıştır.
- 27.09.2011'de vadesi gelen 5.000TL alacak senedi tahsil edilerek bedeli bankaya yatırılmıştır.
- 30.09.2011'de ay sonu KDV mahsubu yapılmıştır.
- 2.10.2011'de şirketin özel ve kamu kesimi bonolarının tamamı 17.500,00 TL ye bozdurularak bedeli bankaya yatırılmıştır.
- 5.10.2011'de 20.000,00 TL. borç senedi vadeden önce ödendiği için 19.000,00 TL olarak bankadaki hesaptan ödenmiştir.

13. 18.10.2011'de uzun vadeli banka kredisinin tamamı vadeden önce olduğu için 7.000,00 TL olarak bankadan ödenmiştir.
14. 15.11.2011'de 13.860,00 TL KDV borcu vergi dairesine yatırılmıştır.
15. 15.11.2011'de tasfiye işlemleri tamamlanmış olup şirketin tasfiye sonu bilançosu düzenlenecektir.
16. 25.11.2011'de şirketin aktifi nakde çevrilmiş borçları ödenmiştir. Bankadan alınan hesap özetinde 70.500,00 TL nakit olduğu görülmüştür. Hesaba 100,00 TL vergi kesildikten sonra 1.000,00 TL faiz aktarıldığı görülmüştür.
- 25.11.2011'de şirketin dönem sonu işlemlerini sırası ile sonuçlandırılm.

İlk işlem olarak tasfiye memuru kapatılan bilanço hesaplarının açılış kaydını yapmalıdır.

Büyük Defter Sayfa Nu.	Mad. Nu.	A Ç I K L A M A	Yardımcı Hesap Sütunu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	1	Aktarılan Toplam -----18.08.2011----- 100 KASA HESABI 101 ALINAN ÇEKLER HS. 102 BANKA HESABI 111 ÖZEL KES. TAH. SEN. HS. 112 KAMU KES. TAH. SEN. HS. 121 ALACAK SENETLERİ HS. 153 TİCARİ MAL HESABI 252 BİNALAR HES. 254 TAŞITLAR HESABI 255 DEMİRBAŞLAR HS. <u>570 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI H.</u> 57.01 2011 Yılı Zararı 321 BORÇ SENETLERİ HS. 400 BANKA KREDİLERİ H. 500 SERMAYE HS. <u>257 BİRİKMİŞ AMORTİS. H.</u> 257.02 Binalar Amortismanı		5.000,00 2.000,00 4.000,00 5.000,00 13.000,00 5.000,00 60.000,00 10.000,00 7.000,00 3.000,00 2.000,00	24.000,00 10.000,00 80.000,00 2.000,00
	2	Tasfiyeye başlama bilançosunun kaydı -----19.08.2011----- 102 BANKALAR HESABI 100 KASA HESABI		5.000,000	5.000,00
	3	Kasadaki paranın bankaya yatırılması -----25.08.2011----- 102 BANKA HESABI 101 ALINAN ÇEKLER HS Alınan çekin tahsili -----		2.000,00	2.000,00
		TOPLAM		123.000,00	123.000,00

Büyük Defter Sayfa Nu.	Mad. Nu.	A Ç I K L A M A	Yardımcı Hesap Sütunu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	4	Aktarılan Toplam -----26.08.2011----- 770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI 191 İNDİRİLECEK KDV HS. 102 BANKA HESABI Tasfiye masraflarının bankadan ödenmesi		123.000,00 2.000,00 360,00	123.000,00 2.360,00
	5	-----29.08.2011----- 102 BANKA HESABI 600 YURT İÇİ SATIŞLAR H. 391 HESAPLANAN KDV H.		23.600,00	20.000,00 3.600,00
	6	Açık artırma ile malların bir kısmının satışı -----08.09.2011----- 102 BANKA HESABI 600 YURT İÇİ SATIŞLAR H. 391 HESAPLANAN KDV H.		41.300,00	35.000,00 6.300,00
	7	Kalan malların satışı -----08.09.2011----- 621 SATILAN TİC. MAL. MALİYETİ H. 153 TİCARİ MALLAR H.		60.000,000	60.000,00
	8	Satılan malların maliyet hesabına devri ----- 10.09.2011----- 102 BANKA HESABI 689 OLAĞAN DIŞI GİD. VE ZARARLAR H. 254 TAŞITLAR HESABI 391 HESAPLANAN KDV H.		5.900,00 2.000,00	7.000,00 900,00
	9	Şirket aracının peşin satışı ----- 18.09.2011----- 102 BANKA HESABI 689 OLAĞAN DIŞI GİD. VE ZARARLAR H. 255 DEMİRBAŞLAR H. 391 HESAPLANAN KDV H.		2.360,00 1.000,00	3.000,00 360,00
	10	Şirket demirbaşlarının peşin satışı ----- 25.09.2011----- 102 BANKA HESABI <u>257 BİRİKMİŞ AMORTİS. H.</u> 257.02 Binalar Amortismanı 252 BİNALAR HESABI 391 HESAPLANAN KDV H. 679 OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR HESABI		17.700,00 2.000,00	10.000,00 2.700,00 7.000,00
	11	Şirket binasının peşin satışı ----- 27.09.2011----- 102 BANKA HESABI 121 ALACAK SENETLERİ H. Vadesi gelen alacak senedinin tahsili -----		5.000,00	5.000,00
		TOPLAM		286.220,00	286.220,00

Büyük Defter Sayfa Nu.	Mad. Nu.	A Ç I K L A M A	Yardımcı Hesap Sütunu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	12	Aktarılan Toplam ----- 30.09.2011----- 391 HESAPLANAN KDV H. 191 İNDİRİLECEK KDV H. <u>360 ÖDENECEK VER. FN. H</u> 360.03 KDV		286.220,00 13.860,00	286.220,00 360,00 13.500,00
	13	Ay sonu KDV mahsubu -----02.10.2011----- 102 BANKA HESABI 689 OLAĞAN DIŞI GİD. VE ZARARLAR H. 111 ÖZEL KES. TAH. SEN. H. 112 KAMU KS. TAH. SEN. H.		17.500,00 500,00	5.000,00 13.000,00
	14	Bonoların bozdurulması -----05.10.2011----- 321 BORÇ SENETLERİ HESABI 102 BANKA HESABI 679 OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR HESABI		24.000,00	23.000,00 1.000,00
	15	Senetli borcunun ödenmesi -----18.10.2011----- 400 BANKA KREDİLERİ HESABI 780 FINANSMAN GİDERLERİ H. 102 BANKA HESABI		10.000,00 5.000,00	15.000,00
	16	Kredi borcunun ödenmesi ----- 15.11.2011----- <u>360 ÖDENECEK VER. FON. H</u> 360.03 KDV 102 BANKA HESABI		13.500,00	13.500,00
	17	KDV borcunun ödenmesi -----25.11.2011----- 102 BANKA HESABI 193 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER HS. 642 FAİZ GELİRLERİ HS. Banka hesabına faiz aktarılması -----		1.000,00 100,00	1.100,00
		TOPLAM		371.680,00	371.680,00

NOT: Uygulamada, örneğimizde verilen tasfiye işlemlerinin aralarında şirketin olağan faaliyetleri ile ilgili kayıtlar da yer alacaktır. Ancak biz konunun daha rahat anlaşılabilmesi için tasfiye ile ilgili işlemleri arka arkaya verdik. Gerçekte yukarıdaki işlemleri bu şekilde bütün görmek mümkün değildir.

Tasfiye işlemlerinden sonra dönem sonu kayıtların sağlıklı yapılabilmesi için genel geçici mizanın çıkarılması gerekir.

Büyük Defter Kayıtları

B 102 BANKALAR H. A	
4.000,00	2.360,00
5.000,00	23.000,00
2.000,00	15.000,00
23.600,00	<u>13.500,00</u>
5.900,00	53.860,00
41.300,00	
2.360,00	
17.700,00	
5.000,00	
17.500,00	
<u>1.000,00</u>	
125.360,00	

B 391 HESAP.KDV HS A	
13.860,00	3.600,00
	6.300,00
	900,00
	360,00
	<u>2.700,00</u>
	13.860,00

B 100 KASA HS A	
5.000,00	5.000,00

B 191 İND.KDV HS. A	
360,00	360,00

B 600 Y. İ. SAT. HS A	
	20.000,00
	<u>35.000,00</u>
	55.000,00

B 254 TAŞITLAR H A	
7.000,00	7.000,00

B 255 D.BAŞLAR HS. A	
3.000,00	3.000,00

B 257 B.AMORTİSM.H. A	
2.000,00	2.000,00

B. 321 BORÇ SEN. H A	
24.000,00	24.000,00

B 112 ÖZEL K.TAHS.H A	
13.000,00	13.000,00

B 121 ALACAK SEN.H. A	
5.000,00	5.000,00

B 153 TİC.MALLAR H. A	
60.000,00	60.000,00

B 252 BİNALAR HS. A	
10.000,00	10.000,00

B 400 B.KREDİLERİ H. A	
10.000,00	10.000,00

B. 570 G.YIL ZARAR.H. A	
2.000,00	

B 621 S.M.MALİYETİ H. A	
60.000,00	

B 360 ÖD.VER.FON HS. A	
13.500,00	13.500,00

B. 780 FİNANS .GİDER. H A	
5.000,00	

B 642 FAİZ GELİR. H A	
	1.100,00

B. 111 KAMU K.TAHS.H. A	
5.000,00	5.000,00

B 193 PEŞ. ÖD. VER. H. A	
100,00	

B 500 SERMAYE H. A	
	80.000,00

B 101 ALINAN ÇEKLER A	
2.000,00	2.000,00

B 689 DİĞ. O. G.. Z.. H. A
3.500,00

B 679 DİĞ. O. G.. K. H. A
8.000,00

B 770 GENEL Y. G. H. A
2.000,00

**BİRCAN BULUT ANONİM ŞİRKETİ 15.11.2011 TARİHLİ GENEL GEÇİCİ
MİZANI**

S. N.	HESAP ADI	TUTAR		KALAN	
		BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
1	100 KASA HESABI	5.000,00	5.000,00	--	--
2	101 ALINAN ÇEKLER HS.	2.000,00	2.000,00		
3	102 BANKALAR HESABI	125.360,00	53.860,00	71.500,00	--
4	111 ÖZEL KES. T.S.B. HS	5.000,00	5.000,00	--	--
5	112 KAMU KES.T.S.BN.H.	13.000,00	13.000,00	--	--
6	121 ALACAK SENETL.H.	5.000,00	5.000,00	--	--
7	153 TİCARİ MALLAR HS.	60.000,00	60.000,00	--	--
8	391 HESAPLANAN KDV H	13.860,00	13.860,00	--	--
9	191 İNDİRİLECEK KDV H	360,00	360,00	--	--
10	252 BİNALAR HS.	10.000,00	10.000,00	--	--
11	254 TAŞITLAR HS.	7.000,00	7.000,00	--	--
12	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	2.000,00	2.000,00	--	--
13	255 DEMİRBAŞLAR HS.	3.000,00	3.000,00	--	--
14	321 BORÇ SENETL.HS.	24.000,00	24.000,00	--	--
15	360 ÖD. VERGİ FON HS.	13.500,00	13.500,00	--	--
16	400 BANKA KREDİLERİ	10.000,00	10.000,00	--	--
17	500 SERMAYE HESABI	--	80.000,00	--	80.000,00
18	570 GEÇ. YIL ZARARLARI	2.000	--	2.000,00	--
19	193 PEŞİN ÖDENEN VER.	100	--	100,00	--
20	600 YURTIÇI SAT. HS.	--	55.000,00	--	55.000,00
21	621 SAT.M.MALİYETİ	60.000,00	--	60.000,00	--
22	642 FAİZ GELİRLERİ		1.100,00	--	1.100,00
23	689 DİĞ.O. GİDERLER	3.500,00	--	3.500,00	--
24	679 DİĞ.O. GELİRLER	--	8.000,00	--	8.000,00
25	770 GENEL YÖN. GİD. H.	2.000,00	--	2.000,00	--
26	780 FİNANSMAN GİDERLERİ	5.000,00	--	5.000,00	--
TOPLAM		371.680,00	371.680,00	144.100,00	144.100,00

Tasfiye kârı hesaplanırken kurumlar vergisi kanununda belirtilen hükümlere uyulmalıdır. Tasfiye döneminin sonundaki servet değeri ile tasfiye döneminin başındaki servet değeri arasındaki olumlu fark tasfiye karı olarak hesaplanır. Tasfiye sonu kapanış kayıtları;

Büyük Defter Sayfa Nu.	Mad. Nu.	A Ç I K L A M A	Yardımcı Hesap Sütunu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	18	Aktarılan Toplam -----25.11.2011----- 632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS. 661 UZUN VAD. BORÇLANMA GİD. H. 781 FİNANSMAN GİDERL. H. 771 GENEL YÖN. GİD. YAN. HS. Giderlerin yansıtma hesaplarına devri		371.680,00 2.000,00 5.000,00 5.000,00 2.000,00	3371.680,00 5.000,00 2.000,00
	19	-----25.11.2011----- 600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI 642 FAİZ GELİRLERİ HESABI 679 DIĞ.O. GELİRLER HESABI 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.		55.000,00 1.100,00 8.000,00	64.100,00
	20	Gelir hesaplarının devri -----25.11.2011----- 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS. 632 GENEL YÖN. GİD. HS. 621 SAT. TİC. MAL. MALİYETİ. HS. 661 UZUN V.BORÇ. GİDERL. H. 689 DIĞ. O. GİDERLER HESABI Gider hesaplarının devri		70.500,00	2.000,00 60.000,00 5.000,00 3.500,00 1.000,00
	21	-----25.11.2011----- 771 GENEL YÖN. GİD. YAN. HS 781 FİNANSMAN GİDERL. H. 770 GENEL YÖNETİM GİD. HS 780 FİNANSMAN GİDERL. H.		2.000,00 5.000,00	2.000,00 5.000,00
	22	Yansıtma ve gider hesaplarının kapatılması -----25.11.2011----- 580 DÖNEM NET ZARARI HS. 690 DÖNEM KARI VEYA ZAR Dönem zararının dönem net zararı hesabına devri -----		6.400,00	6.400,00
		TOPLAM		526.680,00	526.680,00

Toplamları Değişen Büyük Defter Kayıtları;

B 632 GEN YÖN.GİD.H. A	
2.000,00	2.000,00
=====	=====

B. 661 UZ.V.BORÇ.GİD.. A	
5.000,00	5.000,00
=====	=====

B 781.UZ.V.BORÇ.GİD A	
5.000,00	5.000,00
=====	=====

B 771 GEN YÖN.G. H. A	
2.000,00	2.000,00
=====	=====

B 770 GEN YÖN.GİD. H. A	
2.000,00	2.000,00
=====	=====

B 780.UZ.V.BORÇ.GİD A	
5.000,00	5.000,00
=====	=====

B 621 S.M.MALİYETİ H. A	
60.000,00	60.000,00
=====	=====

B. 600 Y.İ..SATIŞLAR H..A	
55.000,00	55.000,00
=====	=====

B 642 FAİZ GELİRL. H. A	
1.100,00	1.100,00
=====	=====

B 690 DÖNEM.KAR/Z. A	
67.000,00	56.100,00
=====	=====

B 580 D.NET ZARARI A	
10.900,00	
=====	

B 679 DİĞ.O. GELİRLER A	
8.000,00	8.000,00
=====	=====

B 689 DİĞ.O. GİDERLER A	
3.500,00	3.500,00
=====	=====

B. 600 Y.İ..SATIŞLAR H..A	
55.000,00	55.000,00
=====	=====

B 642 FAİZ GELİRL. H. A	
1.100,00	1.100,00
=====	=====

B 690 DÖNEM.KAR/Z. A	
67.000,00	64.100,00
=====	=====

B 580 D.NET ZARARI A	
6.400,00	
=====	

Büyük defterlerin son durumuna göre kesin mizan çıkarılır.

BİRCAN BULUT ANONİM ŞİRKETİ 25.11.2011 TARİHLİ KESİN MİZANI

S. N.	HESAP ADI	TUTAR		KALAN	
		BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
1	100 KASA HESABI	5.000,00	5.000,00	--	--
2	101 ALINAN ÇEKLER HS.	2.000,00	2.000,00		
3	102 BANKALAR HESABI	125.360,00	53.860,00	71.500,00	--
4	111 ÖZEL KES. T.S.B. HS	5.000,00	5.000,00	--	--
5	112 KAMU KES. T.S.BN. H.	13.000,00	13.000,00	--	--
6	121 ALACAK SENETL. H.	5.000,00	5.000,00	--	--
7	153 TİCARİ MALLAR HS.	60.000,00	60.000,00	--	--
8	391 HESAPLANAN KDV H	13.860,00	13.860,00	--	--
9	191 İNDİRİLECEK KDV H	360,00	360,00	--	--
10	252 BİNALAR HS.	10.000,00	10.000,00	--	--
11	254 TAŞITLAR HS.	7.000,00	7.000,00	--	--
12	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANL.	2.000,00	2.000,00	--	--
13	255 DEMİRBAŞLAR HS.	3.000,00	3.000,00	--	--
14	321 BORÇ SENETL. HS.	24.000,00	24.000,00	--	--
15	360 ÖD. VERGİ FON HS.	13.500,00	13.500,00	--	--
16	400 BANKA KREDİLERİ	10.000,00	10.000,00	--	--
17	500 SERMAYE HESABI	--	80.000,00	--	80.000,00
18	570 GEÇ. YIL ZARARLARI	2.000	0,00	2.000,00	--
19	580 DÖNEM NET ZARARI HS.	6.400	0,00	6.400,00	--
20	193 PEŞİN ÖDENEN VER.	100	--	100,00	--
21	600 YURTIÇİ SAT. HS.	55.000,00	55.000,00	--	--
22	690 DÖNEM KAR ZARARI	70.500,00	70.500,00	--	--
23	621 SAT. M.MALİYETİ	60.000,00	60.000,00	--	--
24	642 FAİZ GELİRLERİ	1.100,00	1.100,00	--	--
25	689 DİĞ. O. GİDERLER	3.500,00	3.500,00	--	--
26	679 DİĞ. O. GELİRLER	8000	8.000,00	--	--
27	632 GENEL YÖNETİM GİDER. H	2.000,00	2.000,00	--	--
28	771 GENEL YÖN. G.YANSITMA H.	2.000,00	2.000,00	--	--
29	770 GENEL YÖN. GİD. H.	2.000,00	2.000,00	--	--
30	661 UZUN V.BORÇ. GİDERLERİ H.	5.000,00	5.000,00	--	--
31	781 FİNANSMAN GİDERLERİ	5.000,00	5.000,00	--	--
32	780 FİNANSMAN GİDERLERİ	5.000,00	5.000,00	--	--
	TOPLAM	526.680,00	526.680,00	80.000,00	80.000,00

BİRCAN BULUT ANONİM ŞİRKETİ'NİN 25.11.2011 TARİHLİ TASFİYEE SONU BİLANÇOSU

AKTİF		PASİF	
I DÖNEN VARLIKLAR	71.600,00	III KISA VADELİ YAB. KAY.	-----
HAZİR DEĞERLER	71.500,00	IV UZUN VADELİ YAB. KY.	-----
Bankalar	71.500,00	V ÖZ KAYNAKLAR	71.600,00
DİĞER DÖNEN VARLIK.	100,00	ÖDENMİŞ SERMAYE	80.000,00
Peşin Öd.V.Fonlar	100,00	Sermaye	80.000,00
		GEÇMİŞ YIL ZARARL.	(2.000,00)
		2011 Yılı zararı	(2.000,00)
		DÖNEM NET ZARARI	(6.400,00)
		Dönem Net Zararı	(6.400,00)
AKTİF TOPLAMI	71.600,00	PASİF TOPLAMI	71.600,00
	=====		=====

Büyük Defter Sayfa Nu.	Mad. Nu.	A Ç I K L A M A	Yardımcı Hesap Sütunu	Boç Tutarı	Alacak Tutarı
	23	Aktarılan Toplam ----- 25.11.2011----- 500 SERMAYE HS.		526.680,00	526.680,00
		<u>331 ORT. BORÇLAR HS.</u>		80.000,00	
		331.01 Bircan Bulut	40.000,00		
		331.02 Semra Bulut	40.000,00		
	24	Sermayenin ortaklara dağıtılması ----- 25.11.2011----- <u>331 ORTAKLARA BORÇLAR HS.</u>		80.000,00	
		331.01 Bircan Bulut	40.000,00		
		331.02 Semra Bulut	40.000,00		
		193 PEŞİN ÖD. VERGİLR H.			100,00
		580 DÖN. NET ZARARI HS.			2.000,00
		570 GEÇMİŞ YIL ZARARI HS.			6.400,00
		102 BANKALAR HS.			71.500,00
		Zararların ve kalan paraların ortaklara devri			
		-----		=====	=====
		TOPLAM		686.680,00	686.680,00

Yevmiye defteri ve diğer defterler notere onaylatılarak ortaklardan Bircan Bulut'a mahkeme kararı ile teslim edilmiştir.

UYGULAMA FAALİYETİ

İşlem Basamakları	Öneriler
➤ Şirketin sona erme nedenlerini gözden geçiriniz.	➤ Tasfiye başlanma nedenini sözleşmeden veya alınan kararlardan öğreniniz. ➤ Modülde verilen uygulama sorusundan gerekli bilgileri alabilirsiniz.
➤ Tasfiye kararını Ticaret siciline bildiriniz.	➤ Tasfiye kararının örnekleri ve bir dilekçe ile ticaret siciline başvurunuz.
➤ Şirket envanteri çıkarınız	➤ Bilançodaki değerlerin hepsini sayarak tutanaklara yazınız.
➤ Tasfiyeye başlangıç bilançosunu düzenleyiniz.	➤ Bilançoyu düzenlerken aktif ve pasif dengesine dikkat ediniz.
➤ Tasfiye işlemlerini muhasebeleştiriniz.	➤ Yevmiye ve büyük defterleri dikkatli işleyiniz.
➤ Şirket defterlerini notere teslim ediniz.	➤ Kayıt yapılan defterleri düzenli saklayınız.
➤ Ticaret siciline şirketin sona erdiğini bildiriniz.	➤ Tasfiyenin sona erdiğini bir dilekçe ile bildiriniz.
➤ Vergi dairesine şirketin sona erdiğini bildiriniz.	➤ Vergi dairesine tasfiye sonu beyannamesi ile durumu bildirebilirsiniz.

ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME

A. OBJEKTİF TESTLER (ÖLÇME SORULARI)

- Aşağıdakilerden hangisi anonim şirketlerde sona erme nedenlerinden biri değildir?
 - Şirketin büyümesi
 - Şirketin amacına ulaşması
 - Şirketin amacına ulaşmasının imkânsız hale gelmesi
 - Genel kurulun toplanamaması
- Bir şirketin tasfiyede olup olmadığını hangi emareten anlayabiliriz?
 - Unvanından
 - Ticaret unvanında "tasfiye halinde" ibaresi varsa
 - Şirket ticaret siciline tescil edilmişse
 - Şirketin malları maliyet fiyatından satışa çıkarılmışsa
- Tasfiye memurları şirket alacaklılarını ve borçlularını nasıl bulmalıdır?
 - Gazeteye ilan vererek
 - Ticaret sicil gazetesinde 3 kez ilan vererek
 - Telefonla arayarak
 - Alacak ve borçlulara mektup göndererek
- Tasfiye işlemlerinin tamamlandığı nereden anlaşılabilir?
 - Tasfiyenin bittiği ilan edildiğinde
 - Tasfiye sonu bilançosu hazırlandığında
 - Ticaret bakanlığına dilekçe verildiğinde
 - Vergi dairesine dilekçe verildiğinde
- Aşağıdakilerden hangisi tasfiye memurunun görevi değildir?
 - Şirketin borçlarını paraya çevirmek
 - Şirketin alacaklarını paraya çevirmek
 - Şirketi yönetmek
 - Şirketin tasfiye sonu bilançosunu hazırlamak
- Tasfiye işlemlerinin kaydı sırasında meydana gelir farkları hangi hesapta izlenir.
 - 689 OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI
 - 193 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER HESABI
 - 690 DÖNEM KAR/ZARARI HESABI
 - 679 OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR HESABI
- Tasfiye sonunda kalan değerler kimlere paylaşılır?
 - Genel kurula
 - Yönetim kuruluna
 - Ortaklara
 - Denetçilere

DEĞERLENDİRME

Sorulara verdiğiniz yanıtları modül sonundaki cevap anahtarıyla karşılaştırmamız. Yanlış cevaplandığı sorularla ilgili konuları tekrar inceleyip öğrenmeye çalışınız.

B. UYGULAMALI TEST

Tasfiyeye başlama bilançosu verilen şirketin tasfiye işlemlerini yerine getiriniz.

A ...A.Ş'NİN.....TARİHLİ TASFİYEYE BAŞLAMA BİLANÇOSU		P
I DÖNEN VARLIKLAR	262.000,00	III KISA VADELİ YAB. KAY. 2.000,00
HAZIR DEĞERLER 77.000,00		TİCARİ BORÇLAR 2.000,00
Kasa 25.000,00		Ödenecek Vergiler 2.000,00
Alınan Çekler 12.000,00		
Bankalar 40.000,00		IV UZUN VADELİ YAB. KY. 10.000,00
TİCARİ ALACAKLAR 25.000,00		MALİ BORÇLAR 10.000,00
Alacak Sent. 25.000,00		Banka Kredileri 10.000,00
STOKLAR 160.000,00		
Ticari Mallar 160.000,00		V ÖZ KAYNAKLAR 310.000,00
II DURAN VARLIKLAR 60.000,00		ÖDENMİŞ SERMAYE 310.000,00
MADDİ DURAN VAR. 60.000,00		Sermaye 310.000,00
Demirbaşlar 80.000,00		
Bina Amortism. (20.000,00)		
AKTİF TOPLAMI 322.000,00		PASİF TOPLAMI 322.000,00
=====		=====

Tasfiye İşlemleri;

1. Tasfiye masrafları için 400,00TL masraf ve 72,00 TL KDV kasadan ödenmiştir.
2. Kasadaki paranın tamamı bankaya yatırılmıştır.
3. Açık artırma yolu ile malların tamamı 180.000,00 TL ye satılmış, mal bedeli ve 32.400,00 TL KDV tahsil edilmiştir. Aynı gün ihale masrafları için 100,00TL masraf ve 18,00 TL KDV si ödedikten sonra kalan tutar bankaya yatırılmıştır.
4. 2.000,00 TL vergi borcu bankadan ödenmiştir.
5. Vadesi gelen 12.000,00 TL çek tahsil edilerek bedeli bankaya yatırılmıştır.
6. Demirbaşlar 70.000,00 TL ye satılmıştır. KDV bedeli 12.600,00 TL ve mal bedeli olarak toplam 82.600,00 TL bankaya yatırılmıştır.
7. Tasfiye memuruna 3.000,00 TL brüt ücret tahakkuk ettirilmiştir.
8. Bankaya olan kredi borcumuz ve 1.500,00 TL faizi ile birlikte bankadan ödenmiştir.
9. Ay sonu KDV mahsubu yapılmıştır.
10. 300,00 TL gelir ver. 12,00 TL damga ver. 44.910,00 TL KDV bankadan ödenmiştir.
11. Vadesi gelen 25.000,00 TL alacak senedi tahsil edilerek bedeli bankaya yatırılmıştır.
12. Tasfiye memuruna tahakkuk ettirilen 1.688,00 TL ücret bankadan ödenmiştir.
13. Bankadan alınan hesap özetinde 295.000,00 TL nakit olduğu görülmüştür. Büyük defterlerimizde görülen 4.000,00 TL farkın hesabımıza aktarılan faizden kaynaklandığı görülmüştür. Faizden ayrıca 400,00 TL vergi kesintisi yapılmıştır.
14. 15.11.2011 tarihi itibarıyla tasfiye işlemleri tamamlanmıştır.
15. 25.11.2011'de şirketin aktifi nakde çevrilmiş borçları ödenmiştir. Bankadan alınan hesap özetinde 339.00,00 TL nakit olduğu görülmüştür. Aradaki 3.000,00 TL nın hesaba aktarılan faizden kaynaklandığı görülmüştür. Ayrıca faiz üzerinden 300,00 TL vergi kesilmiştir.

DEĞERLENDİRME

Modül sonundaki cevap anahtarı ile cevaplarınızı kontrol ediniz.

KONTROL LİSTESİ

Aşağıda listelenen davranışları, davranışlarınızın her birinde uyguladıysanız “evet”, uygulamadıysanız “hayır” kutucuklarını işaretleyiniz.

MODÜL ADI: Şirket kapanış işlemleri UYGULAMA FAALİYETİ: Sermaye şirketlerinde tasfiye	ÖĞRENCİNİN ADI SOYADI: SINIF VE NO:	
AÇIKLAMA: Bu faaliyet kapsamında aşağıda listelenen davranışlardan kazandığınız becerileri “EVET” veya “HAYIR” kutucuklarına (X) işareti koyarak kontrol ediniz.		
Gözlenecek Davranışlar	Evet	Hayır
1. Şirketin sona erme nedenlerini gözden geçirdiniz mi?		
2. Tasfiye kararını ticaret siciline bildirdiniz mi?		
3. Şirket envanteri çıkardınız mı?		
4. Tasfiye başlangıç bilançosunu düzenlediniz mi?		
5. Tasfiye işlemlerinin muhasebe kayıtlarını yapabiliyor musunuz?		
6. Tasfiye sonu işlemlerini yapabiliyor musunuz?		

DEĞERLENDİRME

Uygulama faaliyetinde kazandığınız davranışlarda işaretlediğiniz “EVET” ler kazandığınız becerileri ortaya koyuyor. ”HAYIR” larınız için ilgili faaliyetleri tekrarlayınız. Hepsi “EVET” ise bir sonraki öğrenim faaliyetine geçiniz.

MODÜL DEĞERLENDİRME

1. Aşağıdakilerden hangisi işletme varlığının herhangi bir nedenle sona ermesidir?
A) Tasfiye
B) Dağılma
C) Dağıtılma
D) Fesih
2. Yasada veya şirket sözleşmesinde belirtilen durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde karar alınmaksızın faaliyetlerin kendiliğinden sona ermesine ne denir?
A) Tasfiye
B) Dağılma
C) Dağıtılma
D) Fesih
3. Aşağıdakilerden hangisi tasfiye memurunun görevlerinden birisidir?
A) Alacakları tahsil eder.
B) Borçları öder.
C) Tasfiye için gerekli defterleri tutar.
D) Hepsi
4. Tasfiye işlemlerinin tamamlandığı nereden anlaşılabilir?
A) Tasfiyenin bittiği ilan edildiğinde
B) Tasfiye sonu bilançosu hazırlandığında
C) Ticaret bakanlığına dilekçe verildiğinde
D) Vergi dairesine dilekçe verildiğinde
5. Tasfiye sonunda verilmesi gereken beyannameye ne ad verilir?
A) Kurumlar vergisi beyannamesi
B) Tasfiye sonu beyannamesi
C) Gelir vergisi beyannamesi
D) KDV vergisi beyannamesi
6. Tasfiye hangi işlemten sonra sona ermiş olur?
A) Tasfiye sonu bilançonun düzenlenmesinden sonra
B) İşletmenin herhangi bir değeri kalmamışsa
C) Ticaret siciline tasfiyenin sona erdiğinin ilanından sonra
D) Ortakların dağılmasından sonra

DEĞERLENDİRME

Sorulara verdiğiniz yanıtları modül sonundaki cevap anahtarıyla karşılaştırınız. Yanlış cevaplandığı sorularla ilgili konuları tekrar inceleyip öğrenmeye çalışınız.

CEVAP ANAHTARLARI

ÖĞRENME FAALİYETİ 1 CEVAP ANAHTARI

1	“Tasfiye”
2	“Dağılma(infisah)”
3	“Türk Ticaret- Borçlar”
4	“Tasfiye memuru”
5	“Tasfiye halinde”
6	B “dağıtılma”
7	D “hepsi”
8	C “Şirketin iflası halinde tasfiye işlemlerini yürütür”

ÖĞRENME FAALİYETİ 2 CEVAP ANAHTARI

1	A “Şirketin büyümesi”
2	B “Ticaret unvanında tasfiye halinde ibaresi varsa”
3	B “Ticaret sicili gazetesinde üç kez ilan vererek”
4	B “Tasfiye sonu bilançosu hazırlandığında”
5	C “Şirketi yönetmek”
6	D “679 Olağandışı gelir ve karlar hesabı”
7	C “Ortaklara”

ÖĞRENME FAALİYETİ 2 UYGULAMALI TEST CEVAP ANAHTARI

S.N.	AÇIKLAMA		Borç	Alacak
1	----- 100 KASA HESABI 101 ALINAN ÇEKLER HS. 102 BANKA HESABI 121 ALACAK SENETLERİ HS. 153 TİCARİ MAL HESABI 255 DEMİRBAŞLAR HS. 360 ÖD. VER. FONLAR H. 360.03 KDV 400 BANKA KREDİLERİ H. 500 SERMAYE HS. 257 BİRİKMİŞ AMORTİS. H.		25.000,00 12.000,00 40.000,00 25.000,00 160.000,00 80.000,00	2.000,00 10.000,00 310.000,00 20.000,00
2	Tasfiyeye başlama bilançosunun kaydı ----- 770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI 191 İNDİRİLECEK KDV HS. 100 KASA HESABI Tasfiye masraflarının bankadan ödenmesi ----- 102 BANKALAR HESABI 100 KASA HESABI		400,00 72,00	472,00
3	Kasadaki paranın bankaya yatırılması ----- 770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI 191 İNDİRİLECEK KDV HS. 102 BANKALAR HESABI İhale masraflarının ödenmesi ----- TOPLAM		24.528,00 100,00 18,00	24.528,00 118,00
			367.118,00	367.118,00

Mad. Nu.	A Ç I K L A M A	Yardımcı Hesap Sütunu	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
4	Aktarılan Toplam ----- 102 BANKA HESABI 600 YURT İÇİ SATIŞLAR H. 391 HESAPLANAN KDV H. Açık artırma ile malların atışı ----- 5 621 SATILAN TİC.MAL. MALİYETİ H. 153 TİCARİ MALLAR H. Satılan malların maliyet hesabına devri ----- 6 360 ÖD.VER.FONLAR H. 360.03 KDV 102 BANKA HESABI KDV borcunun ödenmesi ----- 7 102 BANKA HESABI 101 ALINAN ÇEKLER HS Alınan çekin tahsili ----- 8 102 BANKA HESABI 257 BİRİKMİŞ AMORTİS. H. 679 OLAĞAN DIŞI GELİR. 255 DEMİRBAŞLAR HS. 391 HESAPLANAN KDV H. Demirbaşların satışı ----- 9 770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI 05 Tasfiye Memuru Ücreti 360 ÖD. VER. FONLAR H. 360.01 Gelir Vergisi 360.02 Damga Vergisi 369 ÖD. DİĞER YÜKÜM. H 369.02 Tasfiye Memuru Ücreti Tasfiye sonunda ödenecek ücretin tahakkuku ----- 10 400 BANKA KREDİLERİ HESABI 780 FİNANSMAN GİDERLERİ H. 102 BANKA HESABI Kredi borcunun ödenmesi ----- 11 391 HESAPLANAN KDV HS. 191 İNDİRİLECEK KDV H. 360 ÖD.VER.FONLAR H. 360.03 KDV Ay sonu KDV mahsubu -----		367.118,00 212.400,00 180.000,00 32.400,00 160.000,00 160.000,00 2.000,00 2.000,00 12.000,00 12.000,00 82.600,00 20.000,00 10.000,00 80.000,00 12.600,00 2.000,00 300,00 12,00 1.688,00 10.000,00 1.500,00 11.500,00 45.000,00 44.910,00 914.618,00	367.118,00 180.000,00 32.400,00 160.000,00 160.000,00 2.000,00 2.000,00 12.000,00 12.000,00 10.000,00 80.000,00 12.600,00 312,00 1.688,00 11.500,00 90,00 44.910,00 914.618,00

S.N.	AÇIKLAMA		Borç	Alacak
12	Aktarılan Toplam		914.618,00	914.618,00

	<u>360 ÖD. VER. FONLAR H.</u>		45.2222,00	
	360.01 Gelir Vergisi	300,00		
	360.02 Damga Vergisi	12,00		
	360.03 KDV.	44.910,00		
	102 BANKA HESABI			45.2222,00
	Vergilerin bankadan ödenmesi			
13	-----			
	102 BANKA HESABI		25.000,00	
	121 ALACAK SENETLERİ HS			25.000,00
	Alacak senedinin tahsili			
14	-----			
	<u>369 ÖD. DİĞER YÜKÜM. H</u>		1.688,00	
	369.02 Tasfiye Memuru Ücreti			
	102 BANKA HESABI			1.688,00

	TOPLAM		986.528,00	986.528,00

Büyük Defter Kayıtları

B	102 BANKALAR H.	A
40.000,00		118,00
24.528,00		2.000,00
212.400,00		11.500,00
12.000,00		45.222,00
47.200,00		<u>1.688,00</u>
<u>25.000,00</u>		60.528,00
396.528,00		

B	391 HESAP.KDV HS	A
45.000,00		32.400,00
=====		<u>12.600,00</u>
		45.000,00

B	100 KASA HS	A
	25.000,00	472,00
	=====	24.528,00
		=====
		25.000,00

B	191 İNDİR.KDV HS.	A
72,00		90,00
18,00		=====
=====		

B	600 Y. İ. SATIŞL.HS	A
		180.000,00

B	121 ALACAK SEN.H.	A
	25.000,00	25.000,00
	=====	=====

B	360 ÖD.VER.FN.	H	A
2.000,00		2.000,00	
45.222,00		312,00	
=====		44.910,00	
45.222,00		=====	
		47.222,00	

B	255 D.BAŞLAR HS.	A
80.000,00		80.000,00
=====		=====

B.	153 TİC.MALLAR. H	A
	160.000,00	160.000,00
	=====	=====

B 400 B.KREDİLERİ H. A	
10.000,00	10.000,00
=====	=====

B 600 Y.İ.SATIŞL. H A	
	180.000,00

B. 101 ALINAN ÇEKL..H. A	
12.000,00	12.000,00

B 780 FİN.GİDERL. H. A	
1.500,00	

B 257 B.AMORTİSMAN. A	
20.000,00	20.000,00
=====	=====

B. 369 DİĞ.YÜKÜML.H. A	
1.688,00	1.688,00

B 642 FAİZ GELİR. H A	
	1.100,00

B 679 D.O.GELİRLER A	
	10.000,00

B. 770 G.Y.GİDERLERİ A	
400,00	
100,00	
2.000,00	

X..... ANONİM ŞİRKETİ 15.11.2011 TARİHLİ GENEL GEÇİCİ MİZANI

S. N.	HESAP ADI	TUTAR		KALAN	
		BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
1	100 KASA HESABI	25.000,00	25.000,00	--	--
2	101 ALINAN ÇEKLER HS.	12.000,00	12.000,00		
3	102 BANKALAR HESABI	396.528,00	60.528,00	336.000,00	--
4	121 ALACAK SENETL. H.	25.000,00	25.000,00	--	--
5	153 TİCARİ MALLAR HS.	160.000,00	160.000,00	--	--
6	391 HESAPLANAN KDV H	45.000,00	45.000,00	--	--
7	191 İNDİRİLECEK KDV H	90,00	90,00	--	--
8	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANL.	20.000,00	20.000,00	--	--
9	255 DEMİRBAŞLAR HS.	80.000,00	80.000,00	--	--
10	369 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.688,00	1.688,00	--	--
11	360 ÖD. VERGİ FON HS.	47.222,00	47.222,00	--	--
12	400 BANKA KREDİLERİ	10.000,00	10.000,00	--	--
13	500 SERMAYE HESABI	--	310.000,00	--	310.000,00
14	600 YURTIÇI SAT. HS.		180.000,00	--	180.000,00
15	621 SAT. M.MALİYETİ	160.000,00	--	160.000,00	--
16	679 DİĞ. O. GELİRLER HS.	--	10.000,00	--	10.000,00
17	770 GENEL YÖN. GİD. H.	2.500,00	--	2.500,00	--
18	780 FİNANSMAN GİDERLERİ	1.500,00	--	1.500,00	--
	TOPLAM	986.528,00	986.528,00	500.000,00	500.000,00

S.N.	A Ç I K L A M A		Borç	Alacak
15	Aktarılan Toplam ----- 102 BANKA HESABI 193 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER HS. 642 FAİZ GELİRLERİ HS. -----		986.528,00 3.000,00 300,00	986.528,00 3.300,00
16	----- 632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS. 661 UZUN VAD. BORÇLANMA GİD. H. 781 FİNANSMAN GİDERL. H. 771 GENEL YÖN. GİD. YAN. HS. -----		2.500,00 1.500,00	 1.500,00 2.500,00
17	Giderlerin yansıtma hesaplarına devri ----- 600 YURTIÇI SATIŞLAR HESABI 642 FAİZ GELİRLERİ HESABI 679 DİĞ. O. GELİRLER HESABI 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS. -----		180.000,00 3.300,00 10.000,00	 193.300,00
18	Gelir hesaplarının devri ----- 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS. 632 GENEL YÖN. GİD. HS. 621 SAT. TİC. MAL. MALİYETİ. HS. 661 UZUN V.BORÇ. GİDERL. H. -----		164.000,00	 2.500,00 160.000,00 1.500,00
19	Gider hesaplarının devri ----- 771 GENEL YÖN. GİD. YAN. HS 781 FİNANSMAN GİDERL. H. 770 GENEL YÖNETİM GİD. HS . 780 FİNANSMAN GİDERL. H. Yansıtma ve gider hesaplarının kapatılması -----		2.500,00 1.500,00	 2.500,00 1.500,00
20	----- 690 DÖNEM KARI VEYA ZAR 691 DÖN. KAR. V.D.Y.Y.KAR. H. 692 DÖNEM NET KARI / Z. HS. -----		29.300,00	 5.860,00 23.440,00
21	Dönem karından vergi karşılığının ayrılması ----- 691 DÖN. KARI VER VE DİĞ. YAS. YÜK. KAR. H. 370 DÖN. KARI VERGİ VE DİĞ. YAS. YÜK. KARŞILIĞI HS. -----		5.860,00	 5.860,00
	Dönem karından ödenecek vergi karşılığının ayrılması ----- TOPLAM		1.390.288,00	1.390.288,00

Büyük defterlerin son durumuna göre kesin mizan çıkarılır.

S.N.	A Ç I K L A M A		Borç	Alacak
22	Aktarılan Toplam ----- 371 DÖN. KAR PEŞİN ÖD VERGİ VE DİĞER YÜK HS. 193 PEŞİN ÖD VERGİ VE FON HS. -----		1.390.288,00 300,00	1.390.288,00 300,00
23	Peşin ödenen vergilerin ilgili hesaba alınması ----- 692 DÖNEM KARI VEYA ZAR. HS. 590 DÖN KAR VEYA ZAR. HS. -----		23.440,00	23.440,00
	Dönem net karının bilanço hesabına aktarılması ----- TOPLAM		1.414.028,00	1.414.028,00

..... ANONİM ŞİRKETİTARİHLİ KESİN MİZANI

S. N.	HESAP ADI	TUTAR		KALAN	
		BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
1	100 KASA HESABI	25.000,00	25.000,00	--	--
2	101 ALINAN ÇEKLER HS.	12.000,00	12.000,00		
3	102 BANKALAR HESABI	399.528,00	60.528,00	339.000,00	--
4	121 ALACAĞ SENETL. H.	25.000,00	25.000,00	--	--
5	153 TİCARİ MALLAR HS.	160.000,00	160.000,00	--	--
6	391 HESAPLANAN KDV H	45.000,00	45.000,00	--	--
7	191 İNDİRİLECEK KDV H	90,00	90,00	--	--
8	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANL.	20.000,00	20.000,00	--	--
9	255 DEMİRBAŞLAR HS.	80.000,00	80.000,00	--	--
10	360 ÖD. VERGİ FON HS.	47.222,00	47.222,00	--	--
11	400 BANKA KREDİLERİ	10.000,00	10.000,00	--	--
12	500 SERMAYE HESABI	--	310.000,00	--	310.000,00
13	590 DÖNEM NET KARI HS.	--	23.440,00	--	23.440,00
14	193 PEŞİN ÖDENEN VER.	300	300	--	--
15	371 D.K.PEŞİN ÖDEN VER	300	--	300,00	--
16	370 D.K.Ö.VER.Y.YÜKÜML. KARŞ.	--	5.860	--	5.860,00
17	692 DÖNEM NET KAR/ZARARI	23.440,00	23.440		
18	691 D.K.VERGİ Y.YÜK. KARŞILIĞ.	5860	5.860		
19	600 YURTİÇİ SAT. HS.	180.000,00	180.000,00	--	--
20	690 DÖNEM KAR ZARARI	193.300,00	193.300,00	--	--
21	621 SAT. M.MALİYETİ	160.000,00	160.000,00	--	--
22	642 FAİZ GELİRLERİ	3.300,00	3.300,00	--	--
23	771 GENEL YÖN. G.YANSITMA H.	2.500,00	2.500,00	--	--
24	679 DİĞ. O. GELİRLER	10.000,00	10.000,00	--	--
25	632 GENEL YÖNETİM GİDER. H	2.500,00	2.500,00	--	--
26	770 GENEL YÖN. GİD. H.	2.000,00	2.000,00	--	--
27	661 UZUN V.BORÇ. GİDERLERİ H.	1.500,00	1.500,00	--	--
28	781 FİNANSMAN GİDERLERİ	1.500,00	1.500,00	--	--
29	780 FİNANSMAN GİDERLERİ	1.500,00	1.500,00	--	--
30	369 ÖD. DİĞER YÜKÜM. H	1.688,00	1.688,00	--	--
	TOPLAM	1.414.028,00	1.414.028,00	339.300,00	339.300,00

Aşağıda hazırlanmış olan bilanço ve ekleri ile tasfiye beyannamesi verilmiş olup tahakkuk eden 5.860,00 TL kurumlar vergisi bankadan ödenmiştir.

Vergi ödendikten sonra kalan tutar ortaklara hisseleri ile oranlı olarak dağıtıldıktan sonra hesaplar kapatılarak defterler saklanmak üzere ortaklardan birine teslim edilmiştir.

AKTİF ...X A.Ş.'NİN... TARİHLİ TASFİYEYE SONU BİLANÇOSU PASİF

I DÖNEN VARLIKLAR 339.300,00	III KISA VADELİ YAB. KAY. 5.860,00
HAZİR DEĞERLER 339.000,00	BORÇ VE GİDER KARŞL. 5.860,00
Bankalar 339.000,00	Dönem K.V.Y.Yükml. Karş. 5.860,00
DİĞER DÖNEN VAR. 300,00	IV UZUN VADELİ YAB. KY. ----
Peşin Öd.V.Fonlar 300,00	V ÖZ KAYNAKLAR 333.440,00
	ÖDENMİŞ SERMAYE 310.000,00
	Sermaye 310.000,00
	DÖNEM NET KARI 23.440,00
	Dönem Net Karı 23.440,00
AKTİF TOPLAMI 339.300,00	PASİF TOPLAMI 339.300,00
=====	=====

S.N.	A Ç I K L A M A	Borç	Alacak
24	Aktarılan Toplam	1.414.028,00	1.414.028,00

	370 D.K.ÖD. V.Y.YÜKM. KARŞILIĞI	5.860,00	
	193 PEŞİN ÖDENEN VER. HS.		300,00
	<u>360 ÖDENECEK VERGİLER HS.</u>		5.560,00
	360.04 Kurumlar Vergisi		
	Ödenecek kurumlar vergisinin tahakkuku		
25	-----		
	<u>360 ÖDENECEK VERGİLER HS.</u>	5.560,00	
	360.04 Kurumlar Vergisi		
	102 BANKALAR HS.		5.560,00
	Tasfiye sonu kurumlar vergisinin ödenmesi		

	500 SERMAYE HS.	310.000,00	
	590 DÖNEM NET KARI HS.	23.440,00	
	331 ORTAKLARA BORÇL. HS.		333.440,00
	Zararların ve kalan paraların ortaklara devri		

26	331 ORTAKLARA BORÇL. HS.	333.440,00	
	102 BANKALAR HS		333.440,00
	Bankadaki paranın ortaklara ödenmesi		

	TOPLAM	2.092.328,00	2.092.328,00

MODÜL DEĞERLENDİRME CEVAP ANAHTARI

1	A “Tasfiye”
2	B “Dağılma”
3	D “Hepsi”
4	B “Tasfiye sonu bilançosu hazırlandığında”
5	B “Tasfiye sonu beyannamesi”
6	C “Ticaret siciline tasfiyenin sona erdiğinin ilanından sonra”

ÖNERİLEN KAYNAKLAR

- Sanayi ve Ticaret Bakanlığı birimleri
- Serbest muhasebeci ve mali müşavirler odası internet sitesi
- İnternette yer alan üniversitelerin siteleri
- Vergi daireleri
- Muhasebe süreli yayınları

KAYNAKÇA

- GÜRSOY Yaser, **Dış Ticaret İşlemleri Muhasebesi**, Ekin Kitabevi, Bursa.
- KUMKALE Rüknettin, **Şirketlerin Kuruluş ve İşleyiş Rehberi**, Ankara, 2004.
- ÖZTÜRK Veli, **Şirketler Muhasebesi**, Tutibay Yayınları.
- SEVİLENGÜL Prof. Dr. Orhan, **Genel Muhasebe**, Ankara, 1996.
- GÜL Ünal, **Muhasebe Teknikleri**, Ankara, 1991.
- ATAMAN Prof. Dr. Ümit, **Şirketler Muhasebesi**, İstanbul, 1996.
- SOYDAN, Prof. Dr. Hakkı, ILDIR, Dr. Ali, **Şirketler Muhasebesi**, İstanbul, 2000.
- ÖZTÜR Veli, **Şirketler Muhasebesi**, Ankara, 2005.
- ŞAHİNGÖZ Fevzi, **Ticaret-Turizm Terimleri Sözlüğü**, Ankara, 1998.
- COŞKUNCA, Semra, **Yayımlanmamış Ders Notları**, Ankara, 2011.
- Türk Ticaret Kanunu
- www.gib.gov.tr