

**T.C.
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI**

MUHASEBE FİNANSMAN

MUHASEBE

Ankara, 2013

- 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 | ii |
| GİRİŞ | 1 |
| ÖĞRENME FAALİYETİ-1 | 2 |
| 1. MUHASEBE MODÜLÜ | 2 |
| 1.1. Amacı ve Tanıtılması | 2 |
| 1.2. Hesap Planı İşlemleri | 3 |
| 1.3. Fiş İşlemleri..... | 6 |
| UYGULAMA FAALİYETİ..... | 37 |
| ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME..... | 38 |
| ÖĞRENME FAALİYETİ-2 | 40 |
| 2. RAPORLAR..... | 40 |
| 2.1. Ana Hesap Mizanı (083200) | 40 |
| 2.2. Standart Muavin Döküm (084110) | 40 |
| 2.3. İşletme Ayrıntılı Gelir Tablosu (085400)..... | 43 |
| 2.4. Ayrıntılı Bilanço (085220)..... | 43 |
| 2.5. Yevmiye Defteri (82200) | 44 |
| 2.6. Servis İşlemleri..... | 47 |
| 2.6.1. Alt Hesap Hareketlerini Başka Alt Hesaba Aktarma (087700) | 47 |
| 2.6.2. Muhasebe Hareketleri Yönetimi (081010)..... | 48 |
| 2.6.3. Yevmiye Madde Yeniden Numaralama (098100) | 48 |
| UYGULAMA FAALİYETİ..... | 50 |
| ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME..... | 51 |
| MODÜL DEĞERLENDİRME | 53 |
| CEVAP ANAHTARLARI..... | 56 |
| KAYNAKÇA | 58 |

AÇIKLAMALAR

| | |
|--|--|
| ALAN | Muhasebe ve Finansman Alanı |
| DAL/MESLEK | Bilgisayarlı Muhasebe |
| MODÜLÜN ADI | Muhasebe |
| MODÜLÜN TANIMI | Muhasebe defterlerinin bilgisayar paket programı kullanarak düzenleneceği ile ilgili bilgilerin kazandırıldığı bir öğrenme materyalidir. |
| SÜRE | 40/32 |
| ÖN KOŞUL | Kurulum ve Ayarlar ile Ön Muhasebe modüllerini almış olmak |
| YETERLİK | Genel muhasebe işlemleri yapmak |
| MODÜLÜN AMACI | Genel Amaç Genel muhasebe işlemlerini muhasebe paket programında bilgisayar yardımı ile yapabileceksiniz. Amaçlar 1. Genel muhasebeyi tanıyıp hesap planı işlemini yapabileceksiniz. 2. Genel muhasebede kullanılan fiş işlemlerini yapabilecek, mali raporları düzenleyebilecek ve gerekli servis işlemleri ile oluşabilecek hataların giderilmesini gerçekleştirebileceksiniz. |
| EĞİTİM ÖĞRETİM ORTAMLARI VE DONANIMLARI | Sınıf-atölye: Projeksiyon cihazı, perde, tahta, defter, kalem Bireysel öğrenme: İnternet, kütüphane, çevre, kitaplar, Muhasebe paket programı, form belgeler, yazıcı İşletme (sektör): Serbest muhasebe büroları, paket program kullanan firmalar |
| ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME | Modül içinde yer alan her öğrenme faaliyetinden sonra verilen ölçme araçları ile kendinizi değerlendireceksiniz. Öğretmen, modül sonunda ölçme aracı (çoktan seçmeli test, doğru-yanlış testi, boşluk doldurma, eşleştirme vb.) kullanarak modül uygulamaları ile kazandığınız bilgi ve becerileri ölçerek sizi değerlendirecektir. |

GİRİŞ

Sevgili Öğrenci,

Meslek sadece kişilerin kendisi için sahip olacağı bir değer değildir. Toplumların kalkınması, bireylerin en güzelini ve mükemmelini yakalaması ile mümkündür. Toplumun refahı bireylerin mesleklerinde en iyi şekilde yetişmesi ile sağlanır.

Cumhuriyetimizde yetişmiş eğitimli bireylerimizin çok olması ile kalkınmak mümkündür. Aksi takdirde eğitimde geri kalmış, mesleğinde uzman olmayan ve mesleğini tesadüflerle seçmiş gençlerimiz toplumun kalkınmasında ilerici rol oynayamazlar. Teknolojiden ve çağdaşıktan uzak bireylerle bir yere varılamayacağı açıktır.

Bu modül, gelişmenizi sağlayan, ne istediğini bilen, mesleğini kendi seçen, seçtiği meslekte de bilinçli bireylerin yetişmesini sağlayan bir öğrenme materyalidir.

ÖĞRENME FAALİYETİ-1

AMAÇ

Bu öğrenme faaliyeti ile genel muhasebeyi tanıyıp hesap planı işlemini yapabileceksiniz.

ARAŞTIRMA

- Genel muhasebe bilgilerinizi akıl süzgecinizden geçirin ve eksikleriniz var ise araştırarak tamamlayınız.
- Bilgisayarınıza muhasebe paket programının yüklenmesini ve çalışmasını sağlayınız.
- Bilgisayarınıza yüklenmiş olan muhasebe paket programının ana hatlarını ve temel çalışma kurallarını öğreniniz.

1. MUHASEBE MODÜLÜ

1.1. Amacı ve Tanıtılması

Muhasebe modülü, işletmenin ticari hareketlerinin bilgisayarda takip edilmesini sağlayan modüldür. Tekdüzen hesap planının çerçevesi içerisinde işletmenin ihtiyaçlarına uygun hesap planı tanımlanır. Hesap planı ile muhasebe fişleri düzenlenerek defterler, mizanlar, bilanço ve gelir tablosu gibi raporlar oluşturulur.

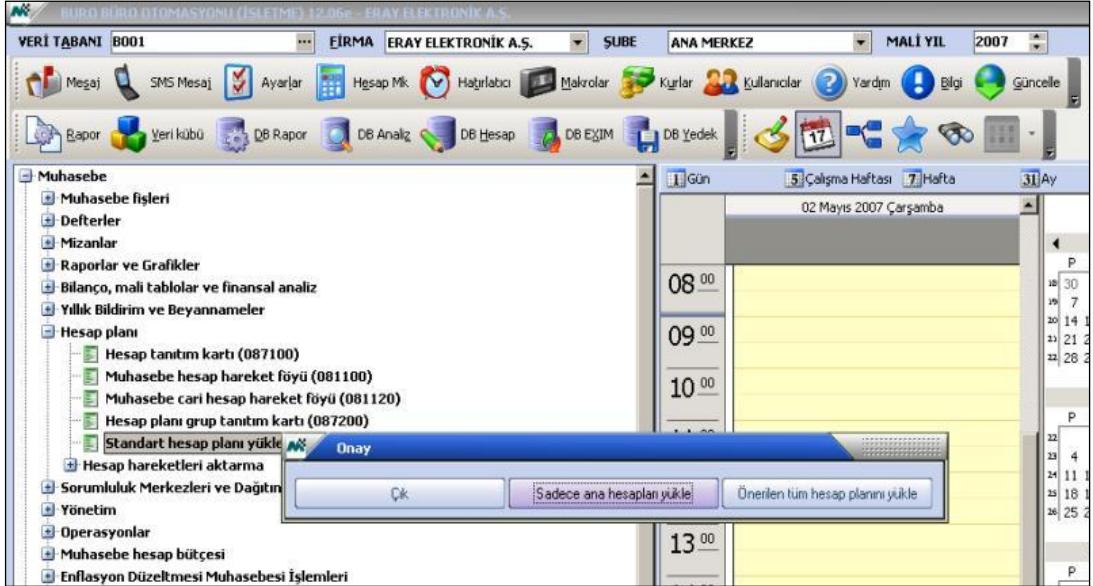
Muhasebe modülü kullanılarak aşağıdaki işlemler ve işletmenin ihtiyaç duyabileceği pek çok uygulama gerçekleştirilir:

- İşletmenin ihtiyaçları çerçevesinde istenildiği kadar alt hesap tanımlanabilir.
- Harf ve sayısal karakterler kullanılarak hesap planlarının detaylandırılması sonucu esnek kullanım sağlanabilir.
- Bir firmada tanımlanan hesap planı diğer firmalara aktarılabilir.
- Tercihe göre farklı fiş dökümleri alınabilir.
- Fiş dökümleri kullanıcılar tarafından tasarlanabilir.
- Hızlı ve güvenilir mizanlar alınabilir.
- Aylık, dönemsel, istenilen tarih arası ya da kesin mizan alınabilir.
- Fişler tarih, fiş sıra numarası ve yevmiye numarasına göre izlenebilir.
- Girilen parametrelere göre farklı yapılarda bilanço ve gelir tabloları düzenlenebilir.
- Tüm zorunlu ve yardımcı defterlerin istenilen tarih aralığında ve farklı yapılarda dökümü alınabilir.

- Konsolidasyon (merkez ve şubelerdeki fişlerin birleştirilmesi) işlemleri yapılabilir.
- Yardımcı tuşlar sayesinde hızlı fiş oluşturulabilir.
- Önceden oluşturulmuş bir fiş kopyalanarak yeni bir fiş daha oluşturulabilir.
- Kayıtlı fişler üzerinde geriye dönük düzeltme, tarih değiştirme vb. işlemler yapılabilir.
- Dönemsel işlem fişleri program tarafından oluşturulabilir.
- Dövizli ve miktarlı muhasebe fişleri oluşturulabilir.
- Raporlar Microsoft Excel, Word, Internet Explorer, XML, Outlook, Outlook Express vb. dış programlara hızlı ve güvenilir şekilde gönderilebilir.
- Bütçeleme yapılabilir.

1.2. Hesap Planı İşlemleri

Bu bölümde kullanılan hesap kod ve isimlerinin sisteme kaydedilmesi gerekir. Bu işlem için programda kullanılacak olan bölüm hesap tanıtım kartıdır. Ancak hesapların tanıtılma işlemlerinden önce **Muhasebe\Hesap Planı\Standart hesap planı yükleme (087400)** bölümünden; **Sadece ana hesapları yükle** seçeneği ile sadece ana hesaplar yüklenebilir veya **Önerilen tüm hesap planını yükle** seçeneği ile ayrıntılı olarak tüm hesap planı (ana ve alt hesaplar) otomatik olarak yüklenebilir.

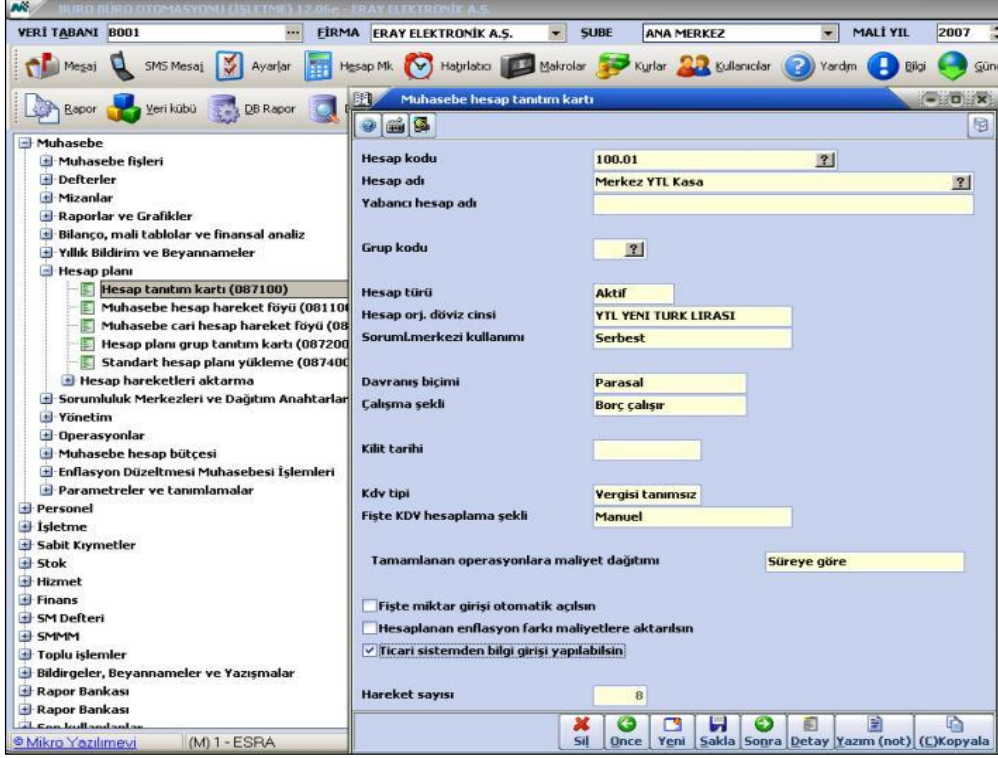


Şekil 1.1: Hesap planı yükleme penceresi

➤ Hesap Tanıtım Kartı (087100)

Hesap planı bölümünün altında yer alan ilk menü hesap tanıtım kartıdır. Bu menü ile firmada kullanılacak olan muhasebe hesaplarının programa tanıtımı yapılır. Programda tekdüzen hesap planı yüklendikten sonra ana hesapların altında yer alması gereken alt hesaplar firmaların kendi bünyelerine uygun olarak açılabilir. **Muhasebe\Hesap**

Planı\Hesap tanım kartı bölümü seçildiğinde ekrana Muhasebe Hesap Tanım Kartı (087100) penceresi gelir.



Şekil 1.2: Tanım kartı penceresi

- **Hesap kodu:** Bu alana tanımlanmakta olan hesabın kodu girilir.

Bir ana hesabın altına önce o ana hesaba bağlı olan alt hesaplar açılır. Alt hesap girişi tamamlandıktan sonra bir sonraki alt hesabın açılışına geçilir.

100 KASA HESABI

100.02 Merkez Döviz Kasası

100.02.01 USD Kasası

Program tarafından otomatik olarak yüklenen 100 KASA HESABI'nın altına 100.02 Merkez Döviz Kasası tanımlanır ve kaydedilir. Daha sonra 100.02.01 USD Kasası tanımlanır. Tanımlanan kartlar ALT+S tuşları ile kaydedilir.

- **Hesap adı:** Bu alana tanımlanmakta olan hesabın adı girilir.
- **Grup kodu:** Hesap planında yer alan hesaplar özelliklerine göre belirli gruplar altında toplanabilir. Bunun için öncelikle Muhasebe\Hesap Planı\Hesap Planı Grup Tanım Kartı bölümünden ilgili hesap gruplarının tanımlanmış olması gerekir. Tanımlanan gruplara göre her hesap için bir grup seçilebilir.

- **Hesap türü:** Bu alana tanımlanmakta olan hesabın özelliğine göre türü belirtilir. Burada hesabın türü aktif, pasif, gelir, gider ya da nazım seçeneklerinden biriyle belirlenir.
- **Hesap orj. döviz cinsi:** Muhasebe modülünde her muhasebe hesabının hareketleri ayrı döviz cinsleriyle izlenebilir. Örneğin iki ayrı kasa hesabı varsa bunlar euro (avro) kasası, dolar kasası olmak üzere iki farklı döviz cinsinde takip edilebilir. Bunun için bu alana ilgili hesabın orijinal döviz cinsi girilmelidir. Orijinal döviz cinsi girildikten sonra muhasebe fişlerinde F8 tuşu yardımıyla TL girilen tutarın orijinal döviz cinsi bazındaki değeri görülebilir (bk. Mikrokur \ Sistem \ Muhasebe Parametreleri \ Genel Program Parametreleri \ Grup Parametreleri).
- **Sorumluluk merkezi kullanımı:** Muhasebe fiş girişlerinde, her işlem satırında sorumluluk merkezinin girileceği alan vardır. Sorumluluk merkezi kodları girilerek gelir ve giderler kaynaklarından takip edilebilir. Ancak sorumluluk merkezi kullanmak zorunlu değildir.
- **Davranış biçimi:** Enflasyon muhasebesinde muhasebe hesapları zamana göre değerlendirilecek hesaplar (parasal) ve zamandan etkilenmeyecek hesaplar (parasal olmayan) olarak iki kısımda düşünülebilir. Enflasyon muhasebesi kullanan işletmeler bu alana tanımlanmakta olan hesabı parasal veya parasal olmayan hesap olarak belirleyebilir.
- **Çalışma şekli:** Bu alana tanımlanmakta olan hesabın çalışma şekli girilmelidir. Hesap aktif karakterli veya gider oluşturan bir hesapsa bu alanda Borç seçeneği seçilir. Hesap pasif karakterli veya gelir oluşturan bir hesapsa bu alanda Alacak seçeneği seçilir. Örneğin; 120 ALICILAR HESABI'nın alt hesabı olarak 120.K01 Kader GÜL tanımlanacaksa bu alanda "Borç" seçilir. 320 SATICILAR HESABI'nın alt hesabı olarak 320.H02 Hülya AK tanımlanacaksa bu alanda "Alacak" seçilir.
- **Kilit tarihi:** Tanımlanmakta olan hesabı belirli bir tarihe kadar kilitlemek yani belirlenen tarihe kadar hesabın hareket görmesini engellenmek için bu hesaba bir kilit tarihi verilmelidir. Böylece hesap kilit tarihine kadar (kilit tarihi dâhil) hiçbir şekilde çalışmaz, hareket görmez.
- **KDV tipi:** Tanımlanmakta olan hesabın KDV oranı (Tanımsız, %1, %8, %18 vb.) bu alanda belirlenir.
- **Fişte KDV hesaplama şekli:** Tanımlanmakta olan hesabın muhasebe fişlerinde kullanılırken KDV ayırma şeklinin belirlendiği alandır. Bu alanda **Manuel, Otomatik KDV ayır** ya da **Otomatik KDV hesapla** seçeneklerinden biri seçilir.

Manuel seçeneği tercih edilirse muhasebe fiş girişlerinde bu hesaba ilişkin KDV ayırma ya da KDV hesaplama işlemleri **Shift+F1 (KDV ayır-KDV Dâhil)** ve **Shift+F2 (KDV hesapla-KDV Hariç)** tuşları kullanılarak yapılır.

Otomatik KDV Ayır seçeneği tercih edilirse muhasebe fiş girişlerinde bu hesaba bir kayıt yapılırken hesabın tutarı yazılıp ENTER tuşuna basılınca bir alt satıra KDV ayırma işleminin otomatik olarak yapılması sağlanır.

Otomatik KDV Hesapla seçeneği tercih edilirse muhasebe fiş girişlerinde bu hesaba kayıt yapılırken hesabın tutarı yazılıp ENTER tuşuna basılınca bir alt satıra KDV hesaplama işleminin otomatik olarak yapılması sağlanır.

Bu işlemlerin geçerli olabilmesi için öncelikle her hesap için KDV tipini belirlemesi (%8, %18 gibi), daha sonra bu KDV tipleri için çalışacak vergi hesap kodları ile oranlarının girişinin yapılması gerekmektedir. Bu girişler ise programın **Muhasebe\Yıllık Bildirim ve Beyannameler\KDV Modülü\Vergi hesap kodları (086711)** bölümünden yapılmaktadır. Örneğin, bir hesabın KDV tipi %18 ise Vergi hesap kodları (086711) bölümünde %18'lik KDV tipi için çalışacak hesap belirlenmeli ve bu hesaba karşılık gelen oran, %18 şeklinde girilmelidir. Aksi durumda KDV hesaplama işlemleri otomatik olarak gerçekleşmeyecektir. Bu tanımlamalar her KDV tipi için ayrı ayrı yapılmalıdır.

- **Fişte miktar girişi otomatik açılış:** Bu parametre ile amaç, miktarsal takibi yapılan **15 (stoklar)** hesapları ile **60 (brüt satışlar)** hesaplarına ait muhasebe fiş girişlerinde hesaplara ilişkin miktar girişlerinin unutulmaması ve seri olarak girilebilmesi amacıyla **F8 (grup tutar girişi)** ekranının otomatik olarak ekrana gelmesini sağlamaktır.
- **Ticari sistemden bilgi girişi yapılabilir:** Programda kullanıcılar muhasebe hesapları için alış-satış faturası, alacak dekontu, borç dekontu gibi belgelerle ticari bölümden hareket girişleri yapabilmeleri mümkündür. Bunun için öncelikle bu parametrenin işlem yapılacak muhasebe hesapları için işaretlenmiş olması gerekmektedir. Daha sonrasında da yeni tip alış satış faturasından ve dekontların "Cinsi" kolonundan **Muhasebe Hesabı** seçeneğinin seçilmesi, sonrasında muhasebe hesabının belirlenmesi ve hareket detaylarının girilerek evrakların kayıt edilmesi gerekmektedir.

Bilgiler girildikten sonra ALT+S tuşları ile kaydedilir.

1.3. Fiş İşlemleri

➤ Muhasebe Fişlerinde Kullanılabilecek Yardım Tuşları

Muhasebe fişlerinde iken **CTRL+Y** tuşları ile ulaşılabilecek kısa yol tuşlarından bazıları aşağıda açıklanmıştır:

- **CTRL+F Dosyadan Fiş Oku:** Dönem sonunda yapılan kapanış fişinden yeni yılda açılış fişinin otomatik olarak oluşturulabilmesi mümkündür. Bunun için yapılması gereken muhasebe fişleri evraklarının hareket girişlerinin yapıldığı bölümde Ctrl+F tuşlarına basılmalıdır. Bu tuşlara basıldığında ekrana "**Dosya parametreleri**" başlığı altında bir pencere gelecektir. Bu ekranda istenen açılış ve kapanış bilgilerinin saklandığı dosyanın belirtilmesidir. Bunun için dosya adı alanında F10 tuşuna basılıp açılacak pencereden ilgili dosyanın kayıtlı bulunduğu dizinin ve dosya adının bu alana aktarılması gerekir. Bu ekranda olmayan muhasebe hesaplarının da açılıp açılmayacağı belirtilerek F2 tuşuna basılır, açılış fişlerine ilişkin bilgileri muhasebe fişine otomatik olarak aktarılır.

- **CTRL+P (Fiş Dökümü):** Ctrl+P tuşları ile ekranda yer alan muhasebe fişi ekrana veya yazıcıya gönderilir.
- **Ctrl+Q (Evrak Döküm Açıklamaları):** Evrak ile ilgili 10 satırdan oluşan açıklamalar Ctrl+Q tuşları ile programa girilebilir.
- **Ctrl+L (Evrak Kilit) - Ctrl+A (Evrak Kilidi Aç):** Bütün evrak girişlerinde (irsaliyeler, faturalar, muhasebe fişleri vb.) **CTRL+L** tuşları **evrak kilitleme** işlevini yerine getirir. Bu fonksiyonu çalıştırmak için kilitlemek istenen evrak ekranındayken **CTRL+L** tuşlarına basılır. Evrak kilitlendikten sonra hiçbir kullanıcı o evrak üzerinde işlem yapamaz. Evrak üzerinde tekrar işlem yapabilmek için **CTRL+A** tuşlarıyla **evrak kilidinin açılması** gerekir. Bu tuşlara basıldığında şifre istenir. Evrak kilidini açan şifre, supervisor (SRV) şifresidir. Bu şifre girildikten sonra evrak üzerinde tekrar işlem yapılabilir.
- **CTRL+T(Tarih Değiştir):** Ctrl+T tuşları ile yanlış bir tarihe girilmiş olan fişlerin tarihleri değiştirilir. Tarihi değiştirilecek fiş ekrana çağırılıp Ctrl+T tuşlarına basıldığında program bir tarih penceresi açarak değişecek olan fişin yeni tarihini ve sıra numarasının girilmesini ister. İlgili tarih ve sıra numarası girildikten sonra fiş ALT+S tuşu ile kaydedilir.
- **ALT+Q (Satır İptal):** İmlecın üzerinde bulunduğu fiş satırını iptal etmek için kullanılır.
- **CTRL+U: (Toplu Evrak Dökümü):** Ctrl+U tuşlarına birlikte basılarak tarih ve yevmiye numaralarının girileceği birden fazla muhasebe fişini tek bir hareketle yazıcıya gönderilir.
- **ALT+D (Evrak Detayı):** Ekranda yer alan muhasebe fişi ile ilgili detay bilgileri görebilmek için hareket giriş alanlarının herhangi birinde ALT+D tuşlarına basılır. Bu tuşlara basıldığında ekrana bir pencere gelecektir. Muhasebe modülüne ticari modüllerden yapılan tüm hareket girişleri anında entegre edilebilmektedir (bk. Entegrasyon İşlemleri). Evrak detay bilgileri ekranında da, ekranda yer alan fişin entegrasyon ile mi yoksa doğrudan fiş girilerek mi? oluştuğu, entegrasyon ile oluşmuşsa entegrasyon kaynağı, entegre edilen evrakın numarası ve tarihi, belge numarası ve tarihi bilgileri yer alır. Ekranda görülen evraka git butonu tıklanarak tabloda yer alan muhasebe fişlerinin oluşmasını sağlayan evraklara ulaşım değişikliği yapılabilir.
- **ALT+L (Evrak İptal):** Kaydedilen muhasebe fişinin tamamen iptal edilmesi yani silinmesi için kullanılır.
- **ALT+Z (Evrak Yaz):** Muhasebe fişi üzerinde ALT+Z tuşlarına basılarak fiş bir dosyaya yazdırılabilir. Daha sonra bu evrakı ALT+U tuşları ile tekrar ekrana çağırarak mümkündür. Bunun için sadece evrakın yazdırılacağı yol adının ve dosya adının belirlenmesi gerekir.
- **ALT+U (Evrak Oku):** ALT+Z tuşları ile dosyaya yazdırılan evrakların tekrar ekrana çağırılabilmesi için ALT+U tuşları kullanılacaktır.
- **F2 (Satır Kopya):** F2 tuşu ile boş bir satıra istenilen bir başka satırın bilgilerini kopyalayacaktır. F2 tuşuna basıldığında ekranın üzerinde

küçük bir pencere belirir ve kopyalanacak satır numarası girilir. Satır numarası girilince imlecin bulunduğu boş satırdaki kolona girilen satırdaki aynı kolonun bilgileri otomatik olarak gelecektir.

- **F9 (Hesap İsmi Sıralı):** Muhasebe fişleri evraklarının hesap kodu alanında F9 tuşuna basılarak muhasebe hesapları isimlerine göre sıralanır.
- **F3 (Bakiye Yaz):** Muhasebe fişlerinin borç/alacak satırlarında F3 tuşuna basılırsa F3 tuşuna basılan kolonun bakiyesini diğerine eşitlemek için gerekli olan tutar bu alana otomatik olarak yansıtacaktır.
- **F4 (Üst Satır Kopyala):** F4 tuşu imlecin bulunduğu satıra bir üst satırdaki bilgilerin kopyalanması için kullanılır.
- **Shift+F1 (KDV Ayr -Dâhil):** Shift+F1 tuşları ile muhasebe fişinin ilgili satırındaki hareket tutarı üzerinden KDV tutarı ayrılarak ilgili KDV hesabına otomatik olarak yazdırılabilir.
- **Shift+F2 (KDV Ayr -Hariç):** Shift+F2 tuşları ile muhasebe fişinin ilgili satırındaki hareket tutarı üzerinden KDV hesaplanacak ve ilgili KDV hesabına otomatik olarak yazdırılacaktır. Bu tuşun yukarıda açıklanan Shift+F1 tuşundan farkı; hesaplanan KDV'nin gerçek tutardan düşülmemesidir. Tuş kullanım şekli Shift+F1 ile aynıdır.

| | <u>Tutar</u> | <u>KDV</u> | <u>KDV Tutar</u> | <u>Tutar</u> |
|-----------------|----------------|------------|------------------|--------------|
| <i>Shift+F1</i> | 590.- 500.- | %18 | 90.- | |
| <i>Shift+F2</i> | 500.- 590.- | %18 | 90.- | |

- **ALT+A (Satır Arama):** Fatura, irsaliye, sipariş fişi, tahsilat fişi, ödeme fişi, muhasebe fişi vb. evraklardan girilen hareket satırları üzerinde (özellikle bu satır sayısının fazla olması durumunda) istenilen herhangi bir stokun hareket satırına ulaşılabilmesi mümkündür. Bunun için ilgili evrakların hareket girişlerinin yapıldığı bölümde (stok kodu ve adı alanlarında) Alt+A tuşlarına basılmalıdır. Bu işlem sonrasında ekrana Satır Arama başlığı altında bir pencere gelecektir. Bu ekranda aranacak muhasebe hesabına ilişkin belirleyici olabilecek kod ya da ismi “aranacak hesap kodu veya ismi” alanlarına girilmelidir.

➤ Muhasebe Fişleri

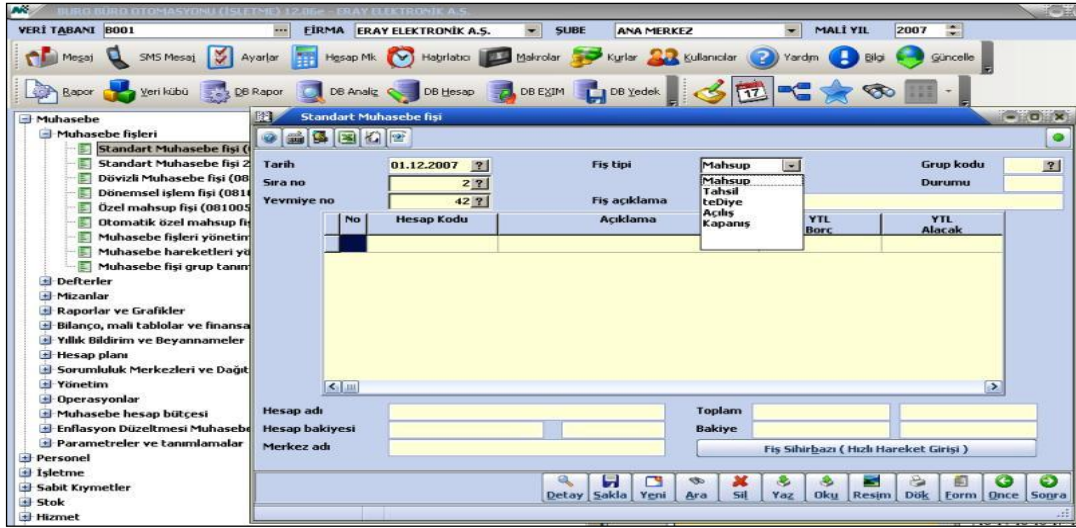
Programda muhasebe fişlerinin Standart Muhasebe Fişi (081000), Standart Muhasebe Fişi 2 (081001), Dövizli Muhasebe Fişi (081002), Dönemsel İşlem Fişi (081003), Özel Mahsup Fişi (081005) olarak beş değişik şekli vardır. Her birinin işleme şekli ve amacı farklıdır. Aşağıda bazıları ayrıntılı olarak anlatılmıştır.

Muhasebe fişlerinin temel görevi işletmede gerçekleşen ve para ile ölçülebilir işlemlerin muhasebe diline çevrilerek ilgili hesaplara işlenmesini sağlamaktır. Muhasebe modülünün ana menüsündeki ilk seçenek olan muhasebe fişleri bu görevi yerine getirir. Bu program ile mahsup, tahsil, tediyeye, açılış ve kapanış fişlerinin programa girişleri yapılacaktır. Entegre çalışılan bir firma ise ticari modüllerden (stok, hizmet, satın alma, satış, finans)

yapılan tüm işlemler anında muhasebe modülüne entegre edilir ve muhasebe fişleri otomatik olarak yaratılır. Muhasebeye entegre edilmiş hareketler evraktan değiştirilirse yapılan değişiklikler de muhasebe fişlerine otomatik olarak yansıtacaktır. Entegre edilen hareketler için hesap açıklamaları, o hareketin hangi evraktan girildiği ve evrak numarası olarak açıklama alanına gelir. Kullanıcılar entegrasyon ile oluşmuş muhasebe fişlerinin sadece açıklama alanında değişiklik yapabilir. Diğer alanlarda değişiklik yapabilmeleri mümkün değildir. Değişikliklerin ilgili evraktan yapılması gerekir.

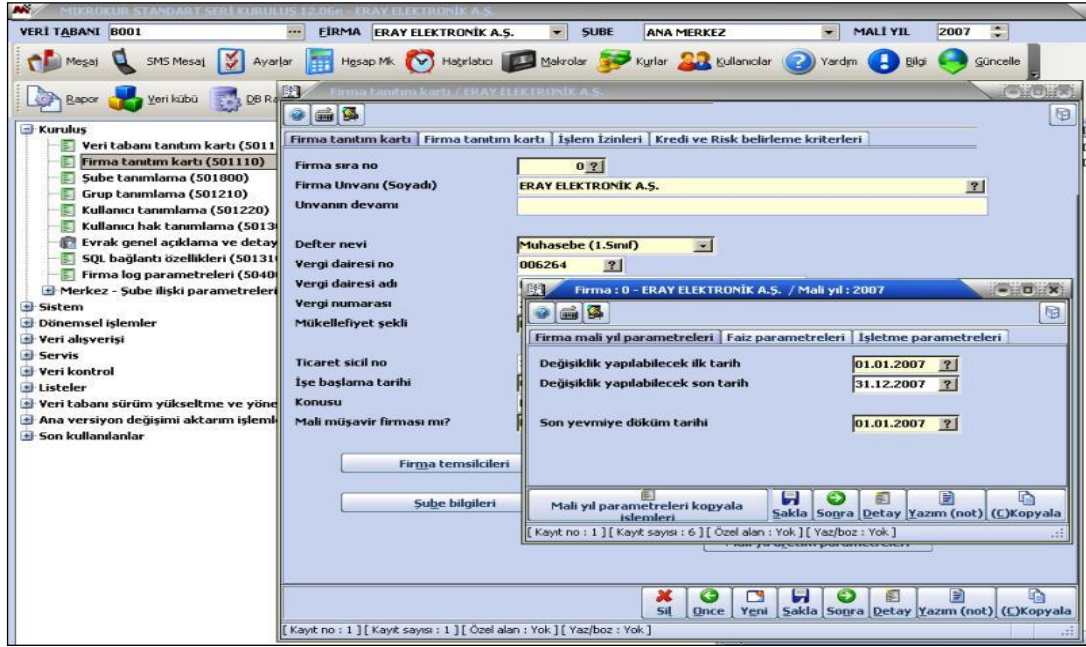
- **Standart Muhasebe Fişi (081000)**

Muhasebe\Muhasebe Fişleri\Standart Muhasebe Fişi yolu izlenerek ulaşılabilecek olan muhasebe fişidir. Fiş ekranında bulunan alanların açıklamaları aşağıda anlatılmıştır.



Şekil 1.3: Standart muhasebe fişi penceresi

- **Tarih:** Muhasebe fişinin tarihi program tarafından otomatik olarak günün tarihi biçiminde getirilir. Bu tarih gerektiğinde değiştirilebilir. Tarih girişlerinde **Fiş tarihi kullanım sınırları dışında** uyarısı gelebilir. Bu uyarının nedeni, muhasebe modülünün onaylı kâğıda yevmiye dökümü alınan son tarihi, kayıtlı bilgiler üzerinde değişiklik yapılabilecek ilk tarih olarak görmesidir. Yasalar gereği onaylı resmî belgeler üzerinde herhangi bir değişiklik yapılması söz konusu olmadığından girilen fiş tarihinin en son yevmiye döküm tarihinden sonraki bir tarih olması gerekir (bk. Mikrokur\Kuruluş\Firma tanıtım kartı\Mali yıl genel parametreleri\Firma mali yıl parametreleri ekranındaki son yevmiye döküm tarihi).



Şekil 1.4: Firma mali yıl genel parametreleri penceresi

- **Sıra no:** Muhasebe fişinin sıra numarası muhasebe modülü tarafından otomatik olarak verilecektir. Fiş sıra numaraları her yeni günde 1'den başlar ve 1 artarak devam eder. İlgili tarihte işlem yapılmış başka bir fiş görülmek istenirse fişin sıra numarası bu alana girilebilir.
- **Yevmiye no:** Muhasebe fişlerinin yevmiye numaraları muhasebe modülü tarafından otomatik olarak verilir. Dolayısı ile bu alana gelindiğinde fişin yevmiye numarası program tarafından verilmiş olacaktır. Fiş yevmiye numaraları muhasebe modülü kullanılmaya başlandığı ilk gün 1'den başlayacak ve yılsonuna kadar her yeni fiş girişinde birer artarak devam edecektir. Dolayısı ile bu alanda görüntülenen rakam dönem başından itibaren girilmiş olan muhasebe fişlerinin sayısını verir. Giriş yapılan eski fişlerden birinin görülmesi istenirse ilgili fişin yevmiye numarası bu alana girilebilir.

Muhasebe fiş ekranında sadece istenilen tarihe ait eski fişlerin F10 ekranında görüntülenmesini ve bu ekrandan fiş seçimi yapılarak evraka yansıtılması sağlanabilir. Böylece incelenmek istenen eski tarihli fişlere daha kolay ulaşılabilecektir çünkü F10 ekranına tüm fişler yerine sadece girilen tarihe ait fişler yansıtılacaktır. Bunun için yapılacak tek işlem, fiş ekranının tarih alanına hangi güne ait eski fişler görüntülenecek ise ilgili tarihin yazılmasıdır. Program tarihi dikkate alarak sıra no ve yevmiye no alanında F10 tuşuna basıldığında sadece o güne ait fişleri görüntüleyip seçim yapılmasını sağlayacaktır.

- **Fiş tipi:** Bu alanda fiş tiplerini içeren küçük bir pencere vardır. İstenilen girişi yapılmakta olunan muhasebe fişinin tipi seçilmelidir. Fiş tiplerine ilişkin açıklamalar aşağıda verilmiştir.

Programın standardında fiş tipi olarak sadece Mahsup, Açılış ve Kapanış vardır. Tahsil ve Tediye fişleri de kullanılmak istenirse ikinci ünite de anlatıldığı gibi Mikrokur \ Sistem \

Muhasebe Parametreleri \ Genel Program Parametreleri bölümünde **kasa fişi kullanımı aktif** seçeneğine onay verilmelidir.

- **Mahsup:** Kasaya giriş ve çıkış olmayan işlemlerde kullanılmaktadır. Ancak mahsup fişinde 100 kasa hesabı kullanılması istenirse İkinci ünite anlatıldığı gibi Mikrokur \ Sistem \ Muhasebe Parametreleri \ Genel Program Parametreleri bölümünde **Mahsupta kasa kullanımı aktif** seçeneğine onay verilmelidir.
 - **Tahsil:** Bedeli kasaya girecek fişler için fiş tipi tahsil olmalıdır. Fiş tipi tahsil olarak seçildiğinde nakit girişleri 100 Kasa hesabının borcuna kaydedilir.
 - **Tediye:** Bedeli kasadan çıkacak fişler için fiş tipi tediye olmalıdır. Fiş tipi tediye olarak seçildiğinde nakit çıkışları 100 Kasa hesabının alacağına kaydedilir.
 - **Açılış:** Hesapların açılış bakiyelerini girerken fiş tipi açılış olmalıdır. Programda istenilen tarihe açılış fişi girilmesi mümkündür. Hesap alt dökümlerinde açılış fişi ile girilen maddeler, hangi tarihte girilirse girilsin en baştaki devir bölümüne alınır. Döküm içinde ilgili tarih geldiğinde tekrarlanır fakat bakiyeleri ve toplamları değiştirmez. Bu rakamlar aynı zamanda tüm mizanlarda görülür.
 - **Kapanış:** İçinde bulunulan yıl için hesap devir işlemleri yapılırken fiş tipi kapanış olmalıdır.
- **Grup kodu:** Muhasebe fişlerini belirli gruplar altında toplayan kullanıcılar manuel olarak girişini yapacakları Muhasebe fişlerinin bağlı oldukları gruplar bu alandan seçilecektir. Muhasebe fişlerine ilişkin grup tanımlaması ise programın Muhasebe\Muhasebe fişleri\Muhasebe fişi grup tanımları (081008) bölümünden belirlenmektedir.
- **Durumu:** Bu parametrenin muhasebe fiş ekranında yer almasının amacı kullanıcıların, istenilen muhasebe fişlerini aktif ve ya pasif duruma getirilmesini sağlamaktır. Fişlerin aktif ve pasif olma durumları Mizan föyü (080002), Muhasebe hesap hareket föyü (081100) ve Muhasebe fişi yönetimi (081009) ekranlarından izlenebilmektedir.
- **Fiş açıklama:** Bu alan ile amaç kullanıcıların fişlerine ilişkin açıklama girişlerin seri bir şekilde yapabilmemesine olanak tanımadır. Bu alandan girilen açıklama CTRL+Q tuşları ile girilen 10 satırlık açıklama ekranının ilk satırına otomatik olarak yansıtacaktır.
- **No:** Aynı yevmiye maddesi altında (aynı fişten) girilecek kayıtların satır numaraları bu alana otomatik olarak gelecektir.
- **Hesap Kodu:** Bu alana, çalışacak muhasebe hesabının kodu girilmelidir. Muhasebe hesap kodları F10 listesinden de seçilebilir. Hesap kodu girişinden sonra ilgili hesabın ismi ekranın alt tarafında görüntülenecektir.

Hesap kodları F10 yardım tuşu ile seçilebileceği gibi ilgili hesabın hesap kodu elle yazılarak da girilebilir. Kodu girilen hesap önceden tanımlanmamış ise program ekrana **Devam** ve **Yeni hesap aç** seçeneklerinin yer aldığı bir onay penceresi getirecektir. Yeni

hesap aç seçeneğini tıklanarak ekrana gelen hesap tanıtım kartından ilgili hesap tanımlanıp kaydedildikten sonra bu hesap muhasebe fişine otomatik olarak aktarılabilir.

Evrak hareket girişlerinin yapıldığı bölümde **Shift+Tab** tuşları kullanılarak evrakın üst bölümünde yer alan açıklama, grup kodu gibi alanlara ulaşılabilir. Dolayısıyla bu alanlara girilmiş olan bilgiler revize edilebilir.

- **Açıklama:** Muhasebe fişinin ilgili satırındaki harekete ilişkin belirtilmek istenen bir açıklama varsa ilgili açıklama bu alana girilmelidir. Örneğin bir tahsilat fişi giriliyorsa tahsilata karşılık fatura numarası bu alana girebilir. Fiş satırları üzerinde **Ctrl+D** tuşlarına basılarak ilgili hesap kodunun adı açıklama kolonuna yazdırılabilir.
- **Sorumluluk merkezi:** Muhasebe fişinin ilgili satırındaki hesap hangi sorumluluk merkezi için çalıştıysa ilgili sorumluluk merkezinin kodu bu alana girilmelidir. Fiş girişlerinde sorumluluk merkezlerinin girişi, muhasebe fişinde çalışan hesabın kartı açılırken (hesap planı ve kartlar\hesap kartı bölümünden) sorumluluk merkezi kullanımı alanında yapılan tanımlamaya göre değişir.
 - İlgili muhasebe hesabının kartı açılırken sorumluluk merkezi kullanımı mutlaka var olarak seçilmişse bu alana muhasebe hesabının hangi sorumluluk merkezi için çalıştığının girilmesi zorunludur.
 - İlgili muhasebe hesabının kartı açılırken sorumluluk merkezi kullanımı kesinlikle yok olarak seçilmişse bu alana herhangi bir giriş yapılmasına gerek yoktur.
 - İlgili muhasebe hesabının kartı açılırken sorumluluk merkezi kullanımı serbest olarak seçilmişse sorumluluk merkezi girişi kullanıcının seçimine bırakılır.
- **TL borç:** Girilmekte olan muhasebe fişinin ilgili satırında yer alan hesap borçlanacaksa ilgili borç bedeli bu alana girilmelidir. Aksi hâlde TAB tuşuna basılarak sonraki alana geçilir.
- **TL alacak:** Girilmekte olan muhasebe fişinin ilgili satırında hesap alacaklandırılacaksa ilgili alacak tutarı bu alana girilmelidir.
- **Hesap adı:** Yukarıda açıklanan Hesap Kodu alanına işlem yapılacak hesabın kodu girildikten sonra ilgili hesabın adı bu alanda görüntülenecektir. Ayrıca bu alanın hemen sağ tarafında yani borç-alacak sütunlarının altında da o ana kadar yapılan girişlerin toplamından oluşan borç-alacak tutarları yer alacaktır.
- **Hesap bakiyesi:** İmlecın bulunduğu satırda yer alan muhasebe hesabının bakiyesidir. Bu bakiyenin görüntülenip görüntülenmeyeceği kuruluş programının Sistem\Muhasebe parametreleri\Genel program parametreleri (096111) ekranında yer alan “**muhasebe fişinde hesap bakiyesini**” parametresinde yapılacak seçime göre belirlenecektir. Bu parametre “**göster**” olarak seçilirse hesapların bakiyesi fişten izlenebilecek aksi durumda bakiyeler fiş ekranında görüntülenemeyecektir.
- **Merkez adı:** Yukarıda açıklanan sorumluluk merkezi kodu alanına işlem yapılacak sorumluluk merkezinin kodu girildikten sonra ilgili sorumluluk merkezinin adı bu alanda görüntülenecektir. Bir alt satıra yeni bir sorumluluk

merkezi girildiğinde bu alandaki isim de yeni girilen sorumluluk merkezinin adı olarak değişecektir.

- **Toplam ve bakiye:** Bu alanlarda da muhasebe fişinin toplamı ile borç ve alacak sütunları arasındaki fark bakiyesi yer alacaktır.
- **Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi) Butonu:** Muhasebe fişi hareket girişlerinin yapıldığı alanda ALT+B tuşlarına basıldığında veya **Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)** butonuna tıklanığında ekrana basit evrak girişi başlığı altında bir pencere gelecektir. Bu pencereden firmanın alış ve satışlarına yönelik hareketleri girilir ve bu hareketlere ilişkin muhasebe fişleri anında oluşturulur. Yalnız bu bölüm çalıştırılmadan önce programın **Muhasebe\Parametreler\Basit Alış/Satış fişi tanıtım işlemleri** bölümünden alışı ve satışı yapılacak ürünlerin programa tanıtılması gerekecektir. Bu evrak hem alış hem de satış işlemlerinin basit bir şekilde yapılabilmesi için düzenlenmiştir.

Örnek Uygulama:

01.12.2012 tarihinde açılan ERAY ELEKTRONİK AŞ. işletmesinin aralık ayı işlemleri aşağıdaki gibidir.

1. 01.12.2012 tarihli açılış envanter bilgileri aşağıdaki gibidir.

| | | | |
|--------------|-----------|------------------|----------|
| - Nakit para | 10.000,00 | -Banka Kredileri | 5.000,00 |
| - Bankalar | 12.000,00 | -Sermaye | ? |

Standart Muhasebe fişi

Tarih: 01.12.2007 ?
Sıra no: 1 ?
Yevmiye no: 1 ?
Fiş tipi: Açılış
Grup kodu: ?
Durumu: Aktif
Fiş açıklama: AÇILIŞ BİLANÇOSUNDAN

| No | Hesap Kodu | Açıklama | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|------------|----------------------|-----------|------------|
| 1 | 100.01 | AÇILIŞ BİLANÇOSUNDAN | 10.000,00 | |
| 2 | 102.01.01 | AÇILIŞ BİLANÇOSUNDAN | 12.000,00 | |
| 3 | 300.01 | AÇILIŞ BİLANÇOSUNDAN | | 5.000,00 |
| 4 | 500 | AÇILIŞ BİLANÇOSUNDAN | | 17.000,00 |

Hesap adı: Merkez YTL Kasa
Hesap bakiyesi: 10.000,00 BORÇ
Merkez adı:
Toplam: 22.000,00 / 22.000,00
Bakiye: 0,00 / 0,00
Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Basım sayısı : 0 / 1/4

Şekil 1.5:Açılış kaydı muhasebe fişi penceresi

Yapılan açılış kaydına göre Eray Elektronik AŞ.'nin Açılış Bilançosu şu şekilde olacaktır. Bilanço dökümüne **Muhasebe \ Bilanço, mali tablolar ve finansal analiz \ İşletme ayrıntılı bilançosu \ Ayrıntılı bilanço (085220)** komut satırı izlenerek ulaşılır.

VERİ TABANI B002 FİRMA ERAY ELEKTRONİK A.Ş. ŞUBE ANA MERKEZ MALİ YIL 2007

Mikro Rapor Görüntüleyicisi

BİLANÇO (Çarpan 1)

| AKTİF Grup - Hesap Adı | Cari Dönem | Cari Dönem | Cari Dönem | PASİF Grup - Hesap Adı | Cari Dönem | Cari Dönem | Cari Dönem |
|--------------------------|------------|------------|------------|----------------------------------|------------|------------|------------|
| I .DÖNEN VARLIKLAR | | | 22.000,00 | I .KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | | 5.000,00 |
| A.HAZİR DEĞERLER | | 22.000,00 | | A.MALİ BORÇLAR | | 5.000,00 | |
| 1 .KASA | 10.000,00 | | | 1 .BANKA KREDİLERİ | 5.000,00 | | |
| 2 .BANKALAR | 12.000,00 | | | II.ÖZKAYNAKLAR | | | 17.000,00 |
| | | | | A.ÖDENMİŞ SERMAYE | | 17.000,00 | |
| | | | | 1 .SERMAYE | 17.000,00 | | |
| AKTİF (VARLIKLAR) Toplam | 22.000,00 | 22.000,00 | 22.000,00 | PASİF (KAYNAKLAR) Toplam | 22.000,00 | 22.000,00 | 22.000,00 |

00:00:27 10 / 0 / 100

Şekil 1.6:Açılış bilançosu penceresi

2. 02.12.2012 tarihinde 40.000,00 TL tutarında mal, Tahsin ABAY'dan 125 numaralı fatura ile kredili (veresiye) olarak satın alınmıştır (%18 KDV HARIÇTIR.).

Standart Muhasebe fişi

Tarih: 02.12.2007 ? Fiş tipi: Mahsup Grup kodu: ?
Sıra no: 1 ? Durumu: Aktif
Yevmiye no: 2 ? Fiş açıklama: 125 NO' LU FATURA İLE TAHSİN ABAY'DAN

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|------------|---------------------------------------|--------------------|-----------|------------|
| | 1153.02 | 125 NO' LU FATURA İLE TAHSİN ABAY'DAN | | 40.000,00 | |
| | 2191.18 | 125 NO' LU FATURA İLE TAHSİN ABAY'DAN | | 7.200,00 | |
| | 3320.T03 | 125 NO' LU FATURA İLE TAHSİN ABAY'DAN | | | 47.200,00 |
| 4 | | | | | |

Hesap adı: _____ Toplam: 47.200,00 / 47.200,00
Hesap bakiyesi: 0,00 / 0,00 Bakiye: 0,00 / 0,00
Merkez adı: _____ Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Detay Sakla Yeni Ara Sil Yaz Oku Resim Dök Form Önce Sonra

Basım sayısı : 0 4/4

Şekil 1.7:Standart muhasebe fişi penceresi

3. 05.12.2012 tarihinde 15.000,00 TL tutarında mal, Hasan COŞKUN'A 275 numaralı fatura ile kredili (veresiye) olarak satılmıştır (%18 KDV HARİÇTİR.).

Standart Muhasebe fişi

Tarih: 05.12.2007 ? Fiş tipi: Mahsup Grup kodu: ?
Sıra no: 1 ? Durumu: Aktif
Yevmiye no: 3 ? Fiş açıklama: 275 NO'LU FATURA İLE HASAN COŞKUN

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|------------|-----------------------------------|--------------------|-----------|------------|
| | 1600.18 | 275 NO'LU FATURA İLE HASAN COŞKUN | | | 15.000,00 |
| | 2391.18 | 275 NO'LU FATURA İLE HASAN COŞKUN | | | 2.700,00 |
| | 3120.H01 | 275 NO'LU FATURA İLE HASAN COŞKUN | | 17.700,00 | |
| 4 | | | | | |

Hesap adı: _____ Toplam: 17.700,00 / 17.700,00
Hesap bakiyesi: 0,00 Bakiye: 0,00 / 0,00
Merkez adı: _____

Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Detay Sakla Yeni Ara Sil Yaz Oku Resim Dök Form Önce Sonra

Basım sayısı : 0 4/4

Şekil 1.8:Standart muhasebe fişi penceresi

4. 15.12.2012 tarihinde satıcı Tahsin ABAY'a olan borcun 7.000,00 TL'lik kısmı nakden ödenmiştir.

Standart Muhasebe fişi

Tarih: 15.12.2007 ? Fiş tipi: Mahsup Grup kodu: ?
Sıra no: 1 ? Durumu: Aktif
Yevmiye no: 4 ? Fiş açıklama: TAHSİN ABAY'A ÖDEME

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|------------|---------------------|--------------------|----------|------------|
| | 1320.T03 | TAHSİN ABAY'A ÖDEME | | 7.000,00 | |
| | 2100.01 | TAHSİN ABAY'A ÖDEME | | | 7.000,00 |
| 3 | | | | | |

Hesap adı: _____ Toplam: 7.000,00 / 7.000,00
Hesap bakiyesi: 0,00 Bakiye: 0,00 / 0,00
Merkez adı: _____

Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Detay Sakla Yeni Ara Sil Yaz Oku Resim Dök Form Önce Sonra

Basım sayısı : 0 3/3

Şekil 1.9: Standart muhasebe fişi penceresi

5. 20.12.2012 tarihinde aralık ayı kirası olarak Gizem PINAR'a brüt 2.000,00 TL'den %20 gelir vergisi kesilerek nakden ödenmiştir.

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|------------|-------------------|--------------------|----------|------------|
| | 1770.05.01 | ARALIK AYI KIRASI | | 2.000,00 | |
| | 2100.01 | ARALIK AYI KIRASI | | | 1.600,00 |
| | 3360.04 | ARALIK AYI KIRASI | | | 400,00 |

Hesap adı:

Hesap bakiyesi:

Merkez adı:

Toplam:

Bakiye:

Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Basım sayısı : 0 / 4/4

Şekil 1.10:Standart muhasebe fişi penceresi

6. 25.12.2012 tarihinde alıcı Hasan COŞKUN borcunun 8.500,00 TL'lik kısmını işletmenin bankadaki hesabına yatırmıştır.

Standart Muhasebe fişi

Tarih: 25.12.2007 ? Fiş tipi: Mahsup Grup kodu: ?
Sıra no: 1 ? Durumu: Aktif
Yevmiye no: 6 ? Fiş açıklama: HASAN COŞKUN' DAN TAHSİLAT

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|-------------|----------------------------|--------------------|----------|------------|
| | 1.120.H01 | HASAN COŞKUN' DAN TAHSİLAT | | | 8.500,00 |
| | 2.102.01.01 | HASAN COŞKUN' DAN TAHSİLAT | | 8.500,00 | |
| 3 | | | | | |

Hesap adı: _____ Toplam: 8.500,00 / 8.500,00
Hesap bakiyesi: 0,00 Bakiye: 0,00 / 0,00
Merkez adı: _____ Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Detay Sakla Yeni Ara Sil Yaz Oku Resim Dök Form Önce Sonra

Basım sayısı : 0 3/3

Şekil 1.11:Standart muhasebe fişi penceresi

7. 31.12.2012 tarihinde işletme, bankadan çekmiş olduğu krediye karşılık 200,00 TL faiz nakit olarak ödenmiştir.

Standart Muhasebe fişi

Tarih: 31.12.2007 ? Fiş tipi: Mahsup Grup kodu: ?
Sıra no: 1 ? Durumu: Aktif
Yevmiye no: 7 ? Fiş açıklama: ÖDENEN KREDİ FAİZİ

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|-------------|--------------------|--------------------|----------|------------|
| | 1.780.01.01 | ÖDENEN KREDİ FAİZİ | | 200,00 | |
| | 2.100.01 | ÖDENEN KREDİ FAİZİ | | | 200,00 |
| 3 | | | | | |

Hesap adı: _____ Toplam: 200,00 / 200,00
Hesap bakiyesi: 0,00 Bakiye: 0,00 / 0,00
Merkez adı: _____ Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Detay Sakla Yeni Ara Sil Yaz Oku Resim Dök Form Önce Sonra

Basım sayısı : 0 3/3

Şekil 1.12:Standart muhasebe fişi penceresi

8. 31.12.2012 tarihinde işletmede 800 TL brüt ücretle çalışan işçinin ücretinden gerekli yasal kesintiler yapıldıktan sonra net ücreti ödenmiştir (SSK işçi payı: 112 TL, SSK iş veren payı: 160 TL, işsizlik sigorta primi işçi payı: 8 TL, işsizlik sigorta iş veren payı: 16 TL, gelir vergisi: 102 TL, damga vergisi: 4,80 TL).

Standart Muhasebe fişi

Tarih: 31.12.2007 ? Fiş tipi: Mahsup Grup kodu: ?
Sıra no: 7 ? Durumu: Aktif
Yevmiye no: 8 ? Fiş açıklama: ARALIK AYI ÜCRET TAHAKKUKU

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|------------|----------------------------|--------------------|----------|------------|
| | 1770.02.09 | ARALIK AYI ÜCRET TAHAKKUKU | | 176,00 | |
| | 2770.02.01 | ARALIK AYI ÜCRET TAHAKKUKU | | 800,00 | |
| | 3335.01 | ARALIK AYI ÜCRET TAHAKKUKU | | | 573,20 |
| | 4360.03.01 | ARALIK AYI ÜCRET TAHAKKUKU | | | 102,00 |
| | 5360.03.02 | ARALIK AYI ÜCRET TAHAKKUKU | | | 4,80 |
| | 6361.01.01 | ARALIK AYI ÜCRET TAHAKKUKU | | | 160,00 |
| | 7361.01.02 | ARALIK AYI ÜCRET TAHAKKUKU | | | 16,00 |
| | 8361.02.01 | ARALIK AYI ÜCRET TAHAKKUKU | | | 112,00 |
| | 9361.02.02 | ARALIK AYI ÜCRET TAHAKKUKU | | | 8,00 |

Hesap adı: SSK İşveren Payları Toplam: 976,00 976,00
Hesap bakiyesi: 0,00 BORÇ Bakiye: 0,00 0,00
Merkez adı:
Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Detay Sakla Yeni Ara Sil Yaz Oku Resim Dök Form Önce Sonra

Basım sayısı : 0 1/9

Şekil 1.13:Standart muhasebe fişi penceresi

Envanter Kayıtlarına İlişkin İşlemler

1. Aralık ayı KDV tahakkuk kaydını yapınız (KDV hesaplarının ay sonu itibariyle alınan KDV ile ödenen KDV'lerin karşılaştırılarak mahsup işleminin yapılması gerekir.).

Standart Muhasebe fişi

Tarih: 31.12.2007 ? Fiş tipi: Mahsup Grup kodu: ?
Sıra no: 3 ? Durumu: Aktif
Yevmiye no: 9 ? Fiş açıklama: ARALIK AYI KDV TAHAKKUKU

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|------------|--------------------------|--------------------|----------|------------|
| | 1190 | ARALIK AYI KDV TAHAKKUKU | | 4.500,00 | |
| | 2391.18 | ARALIK AYI KDV TAHAKKUKU | | 2.700,00 | |
| | 3191.18 | ARALIK AYI KDV TAHAKKUKU | | | 7.200,00 |
| 4 | | | | | |

Hesap adı: _____ Toplam: 7.200,00 / 7.200,00
Hesap bakiyesi: 0,00 / 0,00
Merkez adı: _____ Bakiye: 0,00 / 0,00

Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Detay Sakla Yeni Ara Sil Yaz Oku Resim Dök Form Önce Sonra

Basım sayısı : 0 4/4

Şekil 1.14:Standart muhasebe fişi penceresi

2. Bankadan alınan hesap ekstresinde işletmenin banka hesabına 100 TL faiz tahakkuk ettirildiği görülmüştür (Faiz tahakkukunun faiz geliri olarak kaydedilmesi gerekir.).

Standart Muhasebe fişi

Tarih: 31.12.2007 ? Fiş tipi: Mahsup Grup kodu: ?
Sıra no: 4 ? Durumu: Aktif
Yevmiye no: 10 ? Fiş açıklama: FAİZ TAHAKKUKU

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|------------|----------------|--------------------|----------|------------|
| | 1102.01.01 | FAİZ TAHAKKUKU | | 100,00 | |
| | 2642 | FAİZ TAHAKKUKU | | | 100,00 |
| 3 | | | | | |

Hesap adı: _____ Toplam: 100,00 / 100,00
Hesap bakiyesi: 0,00 / 0,00
Merkez adı: _____ Bakiye: 0,00 / 0,00

Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Detay Sakla Yeni Ara Sil Yaz Oku Resim Dök Form Önce Sonra

Basım sayısı : 0 3/3

Şekil 1.15:Standart muhasebe fişi penceresi

3. Yapılan mal sayımında işletmede 30.000,00 TL tutarında mal olduğu tespit edilmiştir (Satılan ticari malın maliyetinin hesaplanıp kaydedilmesi gerekir.).

$$STMM = (DBMM + DİA) - DSMM$$

$$STMM = (0 + 40.000,00) - 30.000,00 = 10.000,00 \text{ TL'dir.}$$

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|---------|------------|--------------------------------|--------------------|-----------|------------|
| 1153.06 | | SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ | | 30.000,00 | |
| 2621 | | SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ | | 10.000,00 | |
| 3153.02 | | SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ | | | 40.000,00 |

Hesap adı: _____ Toplam: 40.000,00 / 40.000,00
Hesap bakiyesi: 0,00 Bakiye: 0,00 / 0,00
Merkez adı: _____

Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Detay Sakla Yeni Ara Sil Yaz Oku Resim Dök Form Önce Sonra

Basm sayısı : 0 4/4

Şekil 1.16:Standart muhasebe fişi penceresi

4. Diğer varlık ve kaynakların muhasebe dışı envanteri ile muhasebe kayıtları arasında herhangi farklılık görünmediğinden düzeltme kaydı yapılmamıştır.

Firmanın yukarıdaki ticari işlemleri gerçekleştikten sonra 31.12.2012 tarihli genel geçici mizanı aşağıdaki gibidir (Genel geçici mizan Muhasebe\Mizanlar\Ana hesap mizanı(083200) komut satırı izlenerek alınır.).

| Hesap kodu | Hesap adı | YTL Borç | YTL Alacak | YTL Borç bakiye | YTL Alacak bakiye |
|------------|--------------------------------|------------|------------|-----------------|-------------------|
| 100 | KASA | 10.000,00 | 8.800,00 | 1.200,00 | |
| 102 | BANKALAR | 20.600,00 | 0,00 | 20.600,00 | |
| 120 | ALICILAR | 17.700,00 | 8.500,00 | 9.200,00 | |
| 153 | TİCARİ MALLAR | 70.000,00 | 40.000,00 | 30.000,00 | |
| 190 | DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ | 4.500,00 | 0,00 | 4.500,00 | |
| 191 | İNDİRİLECEK KDV | 7.200,00 | 7.200,00 | | |
| 300 | BANKA KREDİLERİ | 0,00 | 5.000,00 | | 5.000,00 |
| 320 | SATICILAR | 7.000,00 | 47.200,00 | | 40.200,00 |
| 335 | PERSONELE BORÇLAR | 0,00 | 573,20 | | 573,20 |
| 360 | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | 0,00 | 506,80 | | 506,80 |
| 361 | ÖDENECEK SOS. GÖV. KESİNTİLERİ | 0,00 | 296,00 | | 296,00 |
| 391 | HESAPLANAN KDV | 2.700,00 | 2.700,00 | | |
| 500 | SERMAYE | 0,00 | 17.000,00 | | 17.000,00 |
| 600 | YURT İÇİ SATIŞLAR | 0,00 | 15.000,00 | | 15.000,00 |
| 621 | SATILAN TİC.MALLAR MALİYETİ(-) | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | |
| 642 | FAİZ GELİRLERİ | 0,00 | 100,00 | | 100,00 |
| 770 | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 2.976,00 | 0,00 | 2.976,00 | |
| 780 | FİNANSMAN GİDERLERİ | 200,00 | 0,00 | 200,00 | |
| | | 152.876,00 | 152.876,00 | 78.676,00 | 78.676,00 |

Şekil 1.17: Genel geçici mizan penceresi

Maliyet (Gider) hesapları yansıtma hesapları kullanılarak gelir hesaplarına aktarılır. Program dönem sonu işlemlerini otomatik olarak yapabilmektedir. Dönem sonu işlemleri **Muhasebe\Muhasebe fişleri\ Dönemsel işlem fişi** komut satırı izlenerek ulaşılan **dönemsel işlem fişi** kullanılarak yapılır. Dönemsel işlem fişleri kullanılırken işlem cinsi alanında işlem cinsi seçilir. Hesap Kodu alanına geçildiğinde Ctrl+O tuşlarına basılarak otomatik fiş oluşturulur.

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|------|------------|---------------|--------------------|----------|------------|
| 1632 | 770 | dan yansımaya | | 800,00 | |
| 2771 | 770 | dan yansımaya | | | 800,00 |
| 3632 | 770 | dan yansımaya | | 176,00 | |
| 4771 | 770 | dan yansımaya | | | 176,00 |
| 5632 | 770 | dan yansımaya | | 2.000,00 | |
| 6771 | 770 | dan yansımaya | | | 2.000,00 |
| 7660 | 780 | dan yansımaya | | 200,00 | |
| 8781 | 780 | dan yansımaya | | | 200,00 |
| 9 | | | | | |

Hesap adı:
Hesap bakiyesi:
Merkez adı:

Toplam:
Bakiye:

Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Detay Sakla Yeni Ara Sil Yaz Oku Resim Dök Form Önce Sonra

Basm sayısı : 0 9/9

Şekil 1.18: Dönemsel işlem fişi penceresi

Maliyet hesapları ile yansıtma hesapları karşılaştırılarak kapatılır.

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|------------|------------------|--------------------|----------|------------|
| | 1770.02.01 | 770 dan yansıtma | | | 800,00 |
| | 2771 | 770 dan yansıtma | | 800,00 | |
| | 3770.02.09 | 770 dan yansıtma | | | 176,00 |
| | 4771 | 770 dan yansıtma | | 176,00 | |
| | 5770.05.01 | 770 dan yansıtma | | | 2.000,00 |
| | 6771 | 770 dan yansıtma | | 2.000,00 | |
| | 7780.01.01 | 780 dan yansıtma | | | 200,00 |
| | 8781 | 780 dan yansıtma | | 200,00 | |
| 9 | | | | | |

Hesap adı:

Hesap bakiyesi:

Merkez adı:

Toplam:

Bakiye:

Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Basım sayısı : 0 / 9/9

Şekil 1.19:Dönemsel işlem fişi penceresi

Bu aşamada Geçici Vergi ve Kurumlar Vergisi matrahını öğrenmek için geçici olarak bir gelir tablosu alınır. Bu gelir tablosunda görülen dönem kârı üzerinden %20 oranında Geçici (Peşin) Vergi ve Kurumlar Vergisi hesaplanarak ilgili hesaplara kaydedilir.

Standart Muhasebe fişi

Tarih: 31.12.2007 Fiş tipi: Mahsup Grup kodu: ?

Sıra no: 11 Durumu: Aktif

Yevmiye no: 15 Fiş açıklama:

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|------------|----------------------|--------------------|----------|------------|
| | 1193.01.01 | GEÇİCİ VERGİ MAHSUBU | | 384,80 | |
| | 2360.01.01 | GEÇİCİ VERGİ MAHSUBU | | | 384,80 |
| 3 | | | | | |

Hesap adı: Toplam: 384,80 / 384,80

Hesap bakiyesi: 0,00 / 0,00

Merkez adı: Bakiye: 0,00 / 0,00

Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Detay Sakla Yeni Ara Sil Yaz Oku Resim Dök Form Önce Sonra

Basım sayısı : 0 3/3

Şekil 1.20:Standart muhasebe fişi penceresi

Envanter kayıtları yapıldıktan sonra işletmenin gelir tablosu raporu alınır. Gelir tablosu **Muhasebe\Bilanço, mali tablolar ve finansal analiz\ İşletme ayrıntılı gelir tablosu** komut satırı izlenerek alınır.

Mikro Rapor Görüntüleyicisi

Dosya Görünüm Altarm Yazdır

İşletme ayrıntılı gelir tablosu (085400) 2007 Yılı 12. Dönem (Çarpan 1 TL)

| Grup - Hesap Adı | Önceki dönem | Önceki dönem | Cari Dönem | Cari Dönem |
|-----------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|
| A. BRÜT SATIŞLAR | | | 0,00 | 15.000,00 |
| 1 .Yurt İçi Satışlar | | | 0,00 | 15.000,00 |
| C. NET SATIŞLAR | | | 0,00 | 15.000,00 |
| D. SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | | | 0,00 | -10.000,00 |
| 1 .Satılan Tic.mallar Maliyeti(-) | | | 0,00 | -10.000,00 |
| BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI | | | 0,00 | 5.000,00 |
| E. FAALİYET GİDERLERİ | | | 0,00 | -2.976,00 |
| 1 .Genel Yönetim giderleri (-) | | | 0,00 | -2.976,00 |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | | | 0,00 | 2.024,00 |
| F. DİĞER FAALİYET.OLAĞAN GELİR VE | | | 0,00 | 100,00 |
| 1 .Faiz Gelirleri | | | 0,00 | 100,00 |
| H. FİNANSMAN GİDERLERİ (-) | | | 0,00 | -200,00 |
| 1 .Kısa Vadeli Borçlanma Gid. (-) | | | 0,00 | -200,00 |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARAR | | | 0,00 | 1.924,00 |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | | | 0,00 | 1.924,00 |
| K. D.K.VER.VE DİĞ.YAS.YÜK.KAR.(-) | | | 0,00 | -384,80 |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | | | 0,00 | 1.539,20 |

Şekil 1.21: İşletme ayrıntılı gelir tablosu penceresi

Ayrıntılı gelir tablosu raporu alındıktan sonra gelir tablosu hesapları 690-DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HESABI'na devredilerek kapatılır.

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|---------|------------|-------------------------|--------------------|-----------|------------|
| 1600.18 | | DÖNEM KAR ZARAR MAHSUBU | | 15.000,00 | |
| 2621 | | DÖNEM KAR ZARAR MAHSUBU | | | 10.000,00 |
| 3632 | | DÖNEM KAR ZARAR MAHSUBU | | | 2.976,00 |
| 4642 | | DÖNEM KAR ZARAR MAHSUBU | | 100,00 | |
| 5660 | | DÖNEM KAR ZARAR MAHSUBU | | | 200,00 |
| 6690 | | DÖNEM KAR ZARAR MAHSUBU | | | 1.924,00 |
| 7 | | ... | | | |

Hesap adı:
Hesap bakiyesi: 0,00
Merkez adı:

Toplam: 15.100,00
Bakiye: 0,00

Fiş Silir/bazı (Hızlı Hareket Girişi)

Basım sayısı : 0 / 717

Şekil 1.22: Dönemsel işlem fişi penceresi

Döneme ait Kurumlar Vergisi (%20) dönem kârı üzerinden hesaplanarak ilgili hesaplara kaydedilir. Paket program kurumlar vergisini otomatik olarak hesaplamamaktadır. O nedenle Kurumlar Vergisi hesaplaması kaydı **standart muhasebe fişi** kullanılarak yapılmaktadır.

$$\text{Kurumlar Vergisi} = 1.924,00 \times \%20 = 384,80$$

Standart Muhasebe fişi

Tarih: 31.12.2007 ? Fiş tipi: Mahsup Grup kodu: ?
Sıra no: 12 ? Durumu: Aktif
Yevmiye no: 16 ? Fiş açıklama:

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|------------|----------------------------------|--------------------|----------|------------|
| | 1691 | KURUMLAR VERGİSİNİN HESAPLANMASI | | 384,80 | |
| | 2370 | KURUMLAR VERGİSİNİN HESAPLANMASI | | | 384,80 |
| 3 | | | | | |

Hesap adı: Toplam: 384,80 / 384,80
Hesap bakiyesi: 0,00 / 0,00
Merkez adı: Bakiye: 0,00 / 0,00

Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Detay Sakla Yeni Ara Sil Yaz Oku Resim Dök Form Önce Sonra

Basım sayısı : 0 3/3

Şekil 1.23:Standart muhasebe fişi penceresi

Hesap dönemi sonunda geçici vergilerin kaydedildiği 193 nolu hesabın toplam bakiyesi 371 nolu bilanço hesabına aktarılır.

Dönemsel İşlem fişi

Tarih: 31.12.2007 ? İşlem cinsi: Peşin ödenen vergi mahsubu Grup kodu: ?
Sıra no: 14 ? Durumu: Aktif
Yevmiye no: 18 ? Fiş açıklama: PEŞİN ÖDENEN (GEÇİCİ) VERGİ DEVRİ

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|------------|-----------------------------------|--------------------|----------|------------|
| | 1371 | PEŞİN ÖDENEN (GEÇİCİ) VERGİ DEVRİ | | 384,80 | |
| | 2193.01.01 | PEŞİN ÖDENEN (GEÇİCİ) VERGİ DEVRİ | | | 384,80 |
| 3 | | | | | |

Hesap adı: Toplam: 384,80 / 384,80
Hesap bakiyesi: 0,00 / 0,00
Merkez adı: Bakiye: 0,00 / 0,00

Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Detay Sakla Yeni Ara Sil Yaz Oku Resim Dök Form Önce Sonra

Basım sayısı : 0 3/3

Şekil 1.24:Dönemsel işlem fişi penceresi

Brüt dönem kârını temsil eden 690 nolu hesap kapatılırken daha önce hesaplanan kurumlar vergisi mahsubu edilerek (691) net kâr 692 nolu hesaba aktarılır.

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|------------|-----------------------------|--------------------|----------|------------|
| | 1690 | DÖNEM NET KAR ZARAR MAHSUBU | | 1.924,00 | |
| | 2691 | DÖNEM NET KAR ZARAR MAHSUBU | | | 384,80 |
| | 3692 | DÖNEM NET KAR ZARAR MAHSUBU | | | 1.539,20 |
| 4 | | | | | |

Hesap adı:
Hesap bakiyesi: 0,00
Merkez adı:

Toplam: 1.924,00 / 1.924,00
Bakiye: 0,00 / 0,00

Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Basım sayısı : 0 / 4/4

Şekil 1.25: Dönemsel işlem fişi penceresi

Dönem net kârı ilgili bilanço hesabına aktarılır.

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|------------|------------------------------|--------------------|----------|------------|
| | 1692 | DÖNEM NET KAR VE ZARAR DEVRİ | | 1.539,20 | |
| | 2590 | DÖNEM NET KAR VE ZARAR DEVRİ | | | 1.539,20 |
| 3 | | | | | |

Hesap adı:
Hesap bakiyesi: 0,00
Merkez adı:

Toplam: 1.539,20 / 1.539,20
Bakiye: 0,00 / 0,00

Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Basım sayısı : 0 / 3/3

Şekil 1.26: Dönemsel işlem fişi penceresi

Maliyet ve gelir tablosu hesapları tümüyle kapatıldıktan sonra kesin mizan alınır.

| Hesap kodu | Hesap adı | YTL Borç | YTL Alacak | YTL Borç bakiye | YTL Alacak bakiye |
|------------|--------------------------------|------------|------------|-----------------|-------------------|
| 100 | KASA | 10.000,00 | 8.800,00 | 1.200,00 | |
| 102 | BANKALAR | 20.600,00 | 0,00 | 20.600,00 | |
| 120 | ALICILAR | 17.700,00 | 8.500,00 | 9.200,00 | |
| 153 | TİCARİ MALLAR | 70.000,00 | 40.000,00 | 30.000,00 | |
| 190 | DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ | 4.500,00 | 0,00 | 4.500,00 | |
| 191 | İNDİRİLECEK KDY | 7.200,00 | 7.200,00 | | |
| 193 | PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR | 384,80 | 384,80 | | |
| 300 | BANKA KREDİLERİ | 0,00 | 5.000,00 | | 5.000,00 |
| 320 | SATICILAR | 7.000,00 | 47.200,00 | | 40.200,00 |
| 335 | PERSONELE BORÇLAR | 0,00 | 573,20 | | 573,20 |
| 360 | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | 0,00 | 891,60 | | 891,60 |
| 361 | ÖDENECEK SOS. GÜV. KESİNTİLERİ | 0,00 | 296,00 | | 296,00 |
| 370 | DÖN.KARI VER.VE DİĞ.YÜK.KARŞ. | 0,00 | 384,80 | | 384,80 |
| 371 | DÖN.KAR.PEŞ.ÖD.VER.VE YÜK (-) | 384,80 | 0,00 | 384,80 | |
| 391 | HESAPLANAN KDY | 2.700,00 | 2.700,00 | | |
| 500 | SERMAYE | 0,00 | 17.000,00 | | 17.000,00 |
| 590 | DÖNEM NET KARI | 0,00 | 1.539,20 | | 1.539,20 |
| 600 | YURT İÇİ SATIŞLAR | 15.000,00 | 15.000,00 | | |
| 621 | SATILAN TİC.MALLAR MALİYETİ(-) | 10.000,00 | 10.000,00 | | |
| 632 | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-) | 2.976,00 | 2.976,00 | | |
| 642 | FAİZ GELİRLERİ | 100,00 | 100,00 | | |
| 660 | KISA VADELİ BORÇLANMA GİD. (-) | 200,00 | 200,00 | | |
| 690 | DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 1.924,00 | 1.924,00 | | |
| 691 | D.K.VER.VE DİĞ.YAS.YÜK.KAR.(-) | 384,80 | 384,80 | | |
| 692 | DÖNEM NET KARI VE ZARARI | 1.539,20 | 1.539,20 | | |
| 770 | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 2.976,00 | 2.976,00 | | |
| 771 | GEN.YÖN.GİD.YANŞITMA HESABI | 2.976,00 | 2.976,00 | | |
| 780 | FİNANSMAN GİDERLERİ | 200,00 | 200,00 | | |
| 781 | FİNANSMAN GİD.YANŞITMA HESABI | 200,00 | 200,00 | | |
| | | 178.945,60 | 178.945,60 | 65.884,80 | 65.884,80 |

Şekil 1.27: Kesin mizan penceresi

Kesin mizan alındıktan sonra işletmenin kapanış bilançosu düzenlenir.

| AKTİF Grup - Hesap Adı | Cari Dönem | Cari Dönem | Cari Dönem | PASİF Grup - Hesap Adı | Cari Dönem | Cari Dönem | Cari Dönem |
|--------------------------------|------------|------------|------------|---------------------------------------|------------|------------|------------|
| I.DÖNEM VARLIKLAR | | | 65.500,00 | I.KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | | 46.960,80 |
| A.HAZİR DEĞERLER | | 21.800,00 | | A.MALİ BORÇLAR | | 5.000,00 | |
| 1.KASA | 1.200,00 | | | 1.BANKA KREDİLERİ | 5.000,00 | | |
| 2.BANKALAR | 20.600,00 | | | B.TİCARİ BORÇLAR | | 40.200,00 | |
| C.TİCARİ ALACAKLAR | | 9.200,00 | | 1.SATICILAR | | 40.200,00 | |
| 1.ALICILAR | 9.200,00 | | | C.DİĞER BORÇLAR | | 573,20 | |
| E.STOKLAR | | 30.000,00 | | 1.PERSONELE BORÇLAR | | 573,20 | |
| 1.TİCARİ MALLAR | 30.000,00 | | | F.ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜ | | 1.187,60 | |
| H.DİĞER DÖNEM VARLIKLAR | | 4.500,00 | | 1.ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR | | 891,60 | |
| 1.DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ | 4.500,00 | | | 2.ÖDENECEK SOS. GÜV. KESİNTİLERİ | | 296,00 | |
| 2.İNDİRİLECEK KDY | 0,00 | | | G.BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | | 0,00 | |
| 3.PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR | 0,00 | | | 1.DÖNEM NET KARI VE ZARARI | | 384,80 | |
| | | | | 2.DÖNEM NET KARI VE ZARARI | | -384,80 | |
| | | | | I.DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | | 0,00 | |
| | | | | 1.HESAPLANAN KDY | | 0,00 | |
| | | | | II.ÖZKAYNAKLAR | | | 18.539,20 |
| | | | | A.ÖDENMİŞ SERMAYE | | 17.000,00 | |
| | | | | 1.SERMAYE | | 17.000,00 | |
| | | | | F.DÖNEM NET KARI (ZARARI) | | 1.539,20 | |
| | | | | 1.DÖNEM NET KARI | | 1.539,20 | |
| AKTİF (VARLIKLAR) Toplam | 65.500,00 | 65.500,00 | 65.500,00 | PASİF (KAYNAKLAR) Toplam | 65.500,00 | 65.500,00 | 65.500,00 |

Şekil 1.28: Kapanış bilançosu penceresi

Kapanış bilançosu alındıktan sonra kapanış kaydı yapılır.

| No | Hesap Kodu | Açıklama | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|------------|------------------|-----------|------------|
| 1 | 100.01 | Kapanış hareketi | | 3.200,00 |
| 2 | 102.01.01 | Kapanış hareketi | | 20.059,99 |
| 3 | 103.01 | Kapanış hareketi | 2.000,00 | |
| 4 | 120.H01 | Kapanış hareketi | | 9.200,00 |
| 5 | 121.01 | Kapanış hareketi | 1.200,00 | |
| 6 | 153.02 | Kapanış hareketi | | 12.000,00 |
| 7 | 153.05 | Kapanış hareketi | 800,00 | |
| 8 | 153.06 | Kapanış hareketi | | 30.000,00 |
| 9 | 190 | Kapanış hareketi | | 4.500,00 |
| 10 | 191.18 | Kapanış hareketi | | 2.175,26 |
| 11 | 300.01 | Kapanış hareketi | 5.000,00 | |
| 12 | 320.M02 | Kapanış hareketi | 9.216,00 | |
| 13 | 320.T01 | Kapanış hareketi | 40.200,00 | |
| 14 | 335.01 | Kapanış hareketi | 573,20 | |

Hesap adı: Merkez YTL Kasa
Hesap bakiyesi: 3.200,00 BORÇ
Merkez adı:
Toplam: 81.604,00 / 81.604,00
Bakiye: 0,00 / 0,00
Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Şekil 1.29: Dönemsel hareket fişi penceresi

Açılış fişi bir sonraki yıla geçildiğinde otomatik olarak oluşturulur. Fişe 01.01.2008 tarihi ile girilir, hesap tipi bölümünde Açılış seçeneği seçilir, hesap kodu bölümüne gelinip CTRL+F tuşlarına basıldığında aşağıdaki pencere gelir.

Dosya Parametreleri

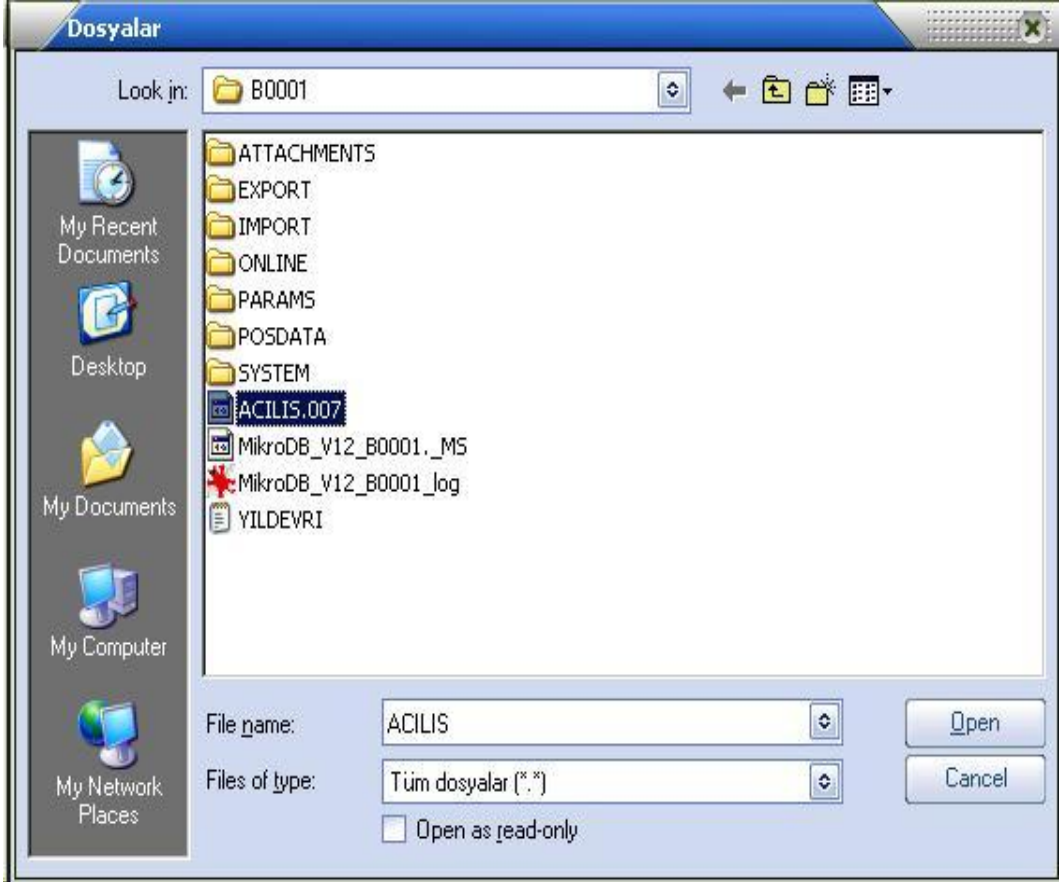
Dosya adı:

Olmayan hesap açılısın mı? Hayır

F10 tuşu ile dosya seçebilirsiniz. ...

Şekil 1.30:Parametre penceresi

Dosya adı bölümünde F10 tuşuna basıldığında dosyanın yerinin belirlenmesi gereken bir pencere gelir. Bu pencerede açılış fişi seçilir ve aç butonuna basılır.



Şekil 1.31:Açılış dosyasını bulma penceresi

Daha sonra açılış fişi F2 tuşu ile fişe yansıtılır.

Standart Muhasebe fişi

Tarih: 01.01.2008 ? Fiş tipi: Açılış Grup kodu: ?
Sıra no: 1 ? Durumu: Aktif
Yevmiye no: 1 ? Fiş açıklama: BİLANÇO HESAPLARININ AÇILMASI

| No | Hesap Kodu | Açıklama | YTL Borç | YTL Alacak |
|----|------------|-----------------|-----------|------------|
| 1 | 100.01 | AÇILIŞ HAREKETİ | 1.200,00 | |
| 2 | 102.01.01 | AÇILIŞ HAREKETİ | 20.600,00 | |
| 3 | 120.H01 | AÇILIŞ HAREKETİ | 9.200,00 | |
| 4 | 153.06 | AÇILIŞ HAREKETİ | 30.000,00 | |
| 5 | 190 | AÇILIŞ HAREKETİ | 4.500,00 | |
| 6 | 300.01 | AÇILIŞ HAREKETİ | | 5.000,00 |
| 7 | 320.T03 | AÇILIŞ HAREKETİ | | 40.200,00 |
| 8 | 335.01 | AÇILIŞ HAREKETİ | | 573,20 |
| 9 | 360.01.01 | AÇILIŞ HAREKETİ | | 384,80 |
| 10 | 360.03.01 | AÇILIŞ HAREKETİ | | 102,00 |
| 11 | 360.03.02 | AÇILIŞ HAREKETİ | | 4,80 |
| 12 | 360.04 | AÇILIŞ HAREKETİ | | 400,00 |
| 13 | 361.01.01 | AÇILIŞ HAREKETİ | | 160,00 |
| 14 | 361.01.02 | AÇILIŞ HAREKETİ | | 16,00 |

Hesap adı: Merkez YTL Kasa Toplam: 65.884,80 / 65.884,80
Hesap bakiyesi: 1.200,00 BORÇ Bakiye: 0,00 / 0,00
Merkez adı:
Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Detay Sakla Yeni Ara Sil Yaz Oku Resim Dök Form Önce Sonra

Basım sayısı : 0 1/20 ::

Şekil 1.32: Açılış fişi kaydı penceresi

➤ **Standart Muhasebe Fişi 2 (081001)**

Muhasebe \ Muhasebe Fişleri \ Standart Muhasebe Fişi 2 komut satırı izlenerek ulaşılabilen standart muhasebe fişi 2, yukarıda açıklanan Standart Muhasebe Fişi ile aynıdır. Tek fark, borç ve alacak sütunlarının ayrı ayrı gösterilmeyerek tek bir satırda birleştirilmiş olmasıdır. Bu alanda Borç-Alacak ayrımı ilgili sütunda B ve A harfleri ile yapılmaktadır.

➤ **Dövizli Muhasebe Fişi (081002)**

Muhasebe \ Muhasebe Fişleri \ Dövizli Muhasebe Fişi komut satırı izlenerek ulaşılabilen dövizli muhasebe fişi ile TL dışındaki döviz cinsleri ile işlem yapılmak istendiğinde kullanılır.

➤ **Dönemsel İşlem Fişi (081003)**

Muhasebe \ Muhasebe Fişleri \ Dönemsel İşlem Fişi yolu izlenerek ulaşılabilen dönemsel işlem fişi ile muhasebe modülü tarafından hazırlanan belli başlı hesap cinslerinin (yansıtma hesap açılışı, yansıtma hesap kapanışı, dönem kâr zarar, açılış ve kapanış fişi vb.) girişleri gerçekleştirilmektedir. Yalnız bu fiş girişlerinden önce kuruluş programının Firma tanıtım kartı (501110) ekranında yer alan “**Mali yıl entegrasyon hesap kodları**” butonunun tıklanmasıyla ulaşılan ekranındaki “**Detaysız mahsup fişleri için yansıtma hesabı**

muhasabe kodları” bölümünden yansıtma işlemlerinin hangi hesap kodlarına yapılacağı belirtilmelidir. Aksi takdirde işlem yapılan her hesabın alt hesapları için yansıtma yapıldığında karşılık olarak bir alt hesap açılacaktır.

Dönemsel işlem fişinde çalışacak hesaplar, tutarları ile birlikte ekrana otomatik olarak taşınacaktır. Belli başlı hesap cinsleri olarak nitelenen bu işlemlerin tanımları, programın **İşlem Cinsi** alanında ekrana gelecektir.

The screenshot shows the 'Dönemsel işlem fişi' window. The date is 31.12.2007. The transaction type is 'Yansıtma hesap açılış mahsubu'. The serial number is 18 and the receipt number is 35. The dropdown menu for 'İşlem cinsi' is open, showing options: Standart mahsup, Yansıtma hesap açılış mahsubu, Yansıtma hesap kapanış mahsubu, Dönem kar zarar mahsubu, Vergilendirme mahsubu, Peşin ödenen vergi mahsubu, and Dönem net kar zarar mahsubu. The table below has columns 'No', 'Hesap Kodu', and 'Açıklama'. Below the table are fields for 'Hesap adı', 'Hesap bakiyesi', and 'Merkez adı'. There are also fields for 'Toplam' and 'Bakiye'. A button labeled 'Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)' is present. At the bottom, there is a toolbar with icons for 'Detay', 'Sakla', 'Yeni', 'Ara', 'Sil', 'Yaz', 'Oku', 'Resim', 'Dök', 'Form', 'Önce', and 'Sonra'.

Şekil 1.33: Dönemsel işlem fişi penceresi

Örneğin dönem sonu işlemleri olarak yansıtma açılış ve kapanış işlemlerini yapabilmek için ilk olarak İşlem cinsi bölümünde iken **Yansıtma Hesap Açılış Mahsubu** seçeneği seçilir ve Hesap Kodu bölümünde **Ctrl+O** tuşlarına basıldığında ekrana **onay** penceresi gelir.



Onay penceresi

Hangi hesaplar arası yansıtmanın yapılması isteniyorsa ilgili hesaplar seçilir. Yansıtma otomatik olarak ekrana yansır. Daha sonra aynı işlem Yansıtma Hesap Kapanış Mahsubu seçeneği için tekrarlanmalıdır.

➤ Özel Mahsup Fişi(081005)

Bu bölüm ile belli başlı (özel) bir takım mahsup işlemlerinin girişleri yapılacaktır. Belli başlı mahsup işlemleri olarak nitelendirilen bu işlemlerin tanımları, programa girildiğinde ekrana gelecek pencerenin mahsup cinsi alanında yer alır. Örneğin; bordro tahakkuku, kira tahakkuku, vergilendirme mahsubu gibi. Birtakım mahsup işlemlerinin bu programdan ayrıca girilmesinin nedeni, çok sık kullanılan bu işlemler için zamandan tasarruf sağlamak ve bu mahsup işlemleri mali tabloların hazırlanmasında baz olarak alınacağı için olası herhangi bir karışıklığı önlemek içindir. Yalnız özel mahsup fişlerinin girişlerine başlamadan önce muhasebe modülünün **Parametreler ve tanımlamalar\Özel mahsup tanım işlemleri (Özel mahsup kod tanıtımı (089960))** bölümünden mahsup cinslerinin tanımlanması gerekir.



Şekil 1.34:Özel mahsup kod tanıtım kartı penceresi

Mahsup cinsi tanımlanmış özel mahsup fişinde çalışacak borçlu ve alacaklı muhasebe hesaplarının da **Parametreler ve tanımlamalar\Özel mahsup tanım işlemleri \Özel mahsup fişi tanıtımı (089961)** bölümünden girilmiş olması gerekmektedir.

| No | Hesap kodu | Açıklama | Hesap işlem tipi | Borç | Alacak |
|------------|------------|--------------|-------------------|----------|----------|
| 1770.05.01 | | KİRA ÖDEMESİ | Elle değer girişi | 2.000,00 | 0,00 |
| 2100.01 | | KİRA ÖDEMESİ | Elle değer girişi | 0,00 | 1.600,00 |
| 3360.04 | | KİRA ÖDEMESİ | Elle değer girişi | 0,00 | 400,00 |
| 4 | | | | | |
| | | | | 0 | 0 |

Şekil 1.35:Özel mahsup fişi tanıtımı kartı penceresi

Yukarıdaki tanımlamalardan sonra Özel Mahsup Fiş işlemlerine başlanabilir. **Muhasebe\ Muhasebe Fişleri \ Özel Mahsup Fişi** komut satırı izlenerek fiş girişi yapılır.

| No | Hesap Kodu | Açıklama | Sorumluluk merkezi | YTL Borç | YTL Alacak |
|------------|------------|--------------|--------------------|----------|------------|
| 1770.05.01 | | KİRA ÖDEMESİ | | 2.000,00 | |
| 2100.01 | | KİRA ÖDEMESİ | | | 1.600,00 |
| 3360.04 | | KİRA ÖDEMESİ | | | 400,00 |

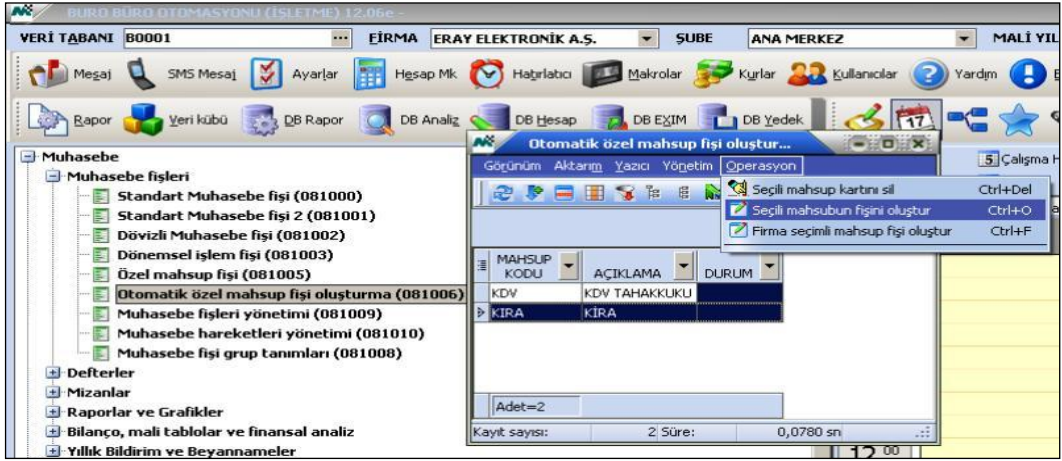
Hesap adı: Kira Giderleri
Hesap bakiyesi: 0,00 BORÇ
Merkez adı:
Toplam: 2.000,00 / 2.000,00
Bakiye: 0,00 / 0,00
Fiş Sihirbazı (Hızlı Hareket Girişi)

Şekil 1.36:Özel mahsup fişi penceresi

- **Mahsup kodu:** Bu alanda F10 tuşuna basıldığında **Özel mahsup kod tanıtımı (089960)** bölümünden tanımlanan mahsup kodlarını içeren bir

pencere gelecektir. Girilecek mahsup fişinin hangi mahsup kodu için oluşturulacağı seçilmelidir.

Girişler yapıldıktan sonra **Özel mahsup fişi tanıtımı (089961)** bölümünden bu mahsup cinsi için çalışacak borç ve alacak muhasebe hesapları ile bu hesapların değerleri yine bu bölümden belirtilen hesap işlem tipi baz alınarak ekrana otomatik olarak yansıtacaktır. Bu durumda yapılacak tek işlem bu fişi ALT+S tuşları kullanılarak ya da ekranın alt bölümünde yer alan **Sakla** butonu tıklanarak kaydedilmesidir veya programda aşağıdaki pencereye ulaşılarak Özel Mahsup Fişi otomatik olarak oluşturulabilir.



Şekil 1.37:Otomatik özel mahsup fişi oluşturma penceresi

Bu bölümde iken girilecek mahsup fişinin hangi mahsup kodu için oluşturulacak ise o mahsup kodu işaretlendikten sonra pencerenin üst bölümünde **Operasyon** butonuna basılarak **Seçili mahsubun fişini oluştur** seçeneği seçilir veya **Ctrl+O** tuşları kullanılarak otomatik olarak mahsup fişi oluşturulur.

UYGULAMA FAALİYETİ

Genel muhasebeyi tanıyıp hesap planı işlemini yapınız.

| İşlem Basamakları | Öneriler |
|---|---|
| ➤ Hesap planını yükleme işlemini yapınız. | ➤ Tekdüzen hesap planının doğru olarak yüklenip yüklenmediğini kontrol ediniz. |
| ➤ Standart muhasebe fişini kaydediniz. | ➤ Borçlu alacaklı hesapların doğru bölüme kaydedilip edilmediğini kontrol ediniz. |
| ➤ Dövizli muhasebe fişini kaydediniz. | ➤ Döviz kurlarının günlük kurlar ile aynı olmasına dikkat ediniz. |
| ➤ Dönemsel işlem fişini kaydediniz. | ➤ Yansıtma hesaplarının doğru hesaplara devredilip edilmediğini kontrol ediniz. |
| ➤ Özel mahsup fişlerini kaydediniz. | ➤ Bu fişe konu olan hesapların doğru işlenip işlenmediğini ayrıntılı olarak kontrol ediniz. |
| ➤ Otomatik özel mahsup fişi oluşturunuz. | ➤ Otomatik oluşturulan fişin amacına uygun hazırlanıp hazırlanmadığını kontrol ediniz. |

ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME

Aşağıdaki soruları dikkatlice okuyunuz ve doğru seçeneği işaretleyiniz.

1. Muhasebe modülü kullanılarak aşağıdaki işlemlerden hangisi yapılamaz?
A) Hızlı ve güvenilir mizanlar alınabilir.
B) Firmalar arasında fiş transferi yapılabilir.
C) Farklı tarihlere ilişkin mizanlar alınabilir.
D) Fişler tarih ve sıra numarasına göre izlenebilir.
2. Aşağıdakilerden hangisi hesap tanıtm kartında bulunan pencerelerden birisi değildir?
A) Hesap kodu
B) Hesap adı
C) Hesap türü
D) Yardımcı hesap kodları
3. Girilen fişte ticari belgenin KDV tutarının otomatik hesaplanması için hesap planı seçeneğinde hangi pencere kullanılır?
A) KDV tipi
B) Fişte KDV hesaplama şekli
C) Otomatik KDV ayır
D) Fişte miktar girişi otomatik açılış
4. Muhasebe paket programında aşağıdaki fişlerden hangisi bulunmaz?
A) Standart muhasebe fişi
B) Fatura girme fişi
C) Dövizli muhasebe fişi
D) Dönemsel işlem fişi
5. 01.12.2012 tarihinde açılan Gizem Elektronik AŞ işletmesinin 2012 Aralık ayı değerleri aşağıdaki gibidir.
- Nakit para 15.000,00 - Banka kredileri 3.000,00
- Bankalar 8.000,00 - Sermaye ...?.....
Yukarıda Aralık ayı değerleri verilen firmanın sermayesini hesaplayarak girilecek muhasebe fişini seçiniz?
A) 20.000TL, Standart muhasebe fişi
B) 23.000TL, Kapanış fişi
C) 22.000TL, Dövizli muhasebe fişi
D) 18.000TL, Dönemsel işlem fişi

Aşağıdaki cümleleri dikkatlice okuyarak boş bırakılan yerlere doğru sözcüğü yazınız.

6. Muhasebe programında hesap planı oluştururken aşağıdaki komut satırında eksik olan yeri tamamlayınız?
Muhasebe\Hesap Planı\Standart hesap planı yükleme (087400) \
.....\Önerilen tüm hesap planını yükle

7.Muhasebe paket programında girilen fişin başkası tarafından değiştirilmemesi için (Evrak kilitleme)tuş komutları izlenir.

8.Muhasebe paket programında kapanış fişinde grup kodu, durumu,, no, hesap kodu açıklama, sorumluluk merkezi, hesap adı, hesap bakiyesi, merkez adı, toplam ve bakiye ve fiş sihirbazı butonu pencereleri bulunur.

DEĞERLENDİRME

Cevaplarınızı cevap anahtarıyla karşılaştırınız. Yanlış cevap verdiğiniz ya da cevap verirken tereddüt ettiğiniz sorularla ilgili konuları faaliyete geri dönerek tekrarlayınız. Cevaplarınızın tümü doğru ise bir sonraki öğrenme faaliyetine geçiniz.

ÖĞRENME FAALİYETİ-2

AMAÇ

Bu öğrenme faaliyeti ile genel muhasebede kullanılan fiş işlemlerini yapabilecek, mali raporları düzenleyebilecek ve gerekli servis işlemleri ile oluşabilecek hataların giderilmesini gerçekleştirebileceksiniz.

ARAŞTIRMA

- Piyasada serbest çalışan serbest muhasebeci, mali müşavirlerden düzenlenen mali tabloların alarak inceleyiniz.
- ASMMO ve medya yayın organlarında yayınlanan mali tabloların alarak inceleyiniz ve sınıfta arkadaşlarınızın da sağladığı tablolara karşılaştırarak tartışınız.

2. RAPORLAR

2.1. Ana Hesap Mizanı (083200)

Mizanlar menüsünün bu bölümünden tüm ana hesapların, istenilen dönemlerdeki borç-alacak tutarlarının ve bakiyelerinin listelenmesi sağlanır. Ana hesap mizanı dökümü almak için **Muhasebe\Mizanlar\Ana hesap mizanı (083200)** komut satırı izlenmelidir.

2.2. Standart Muavin Döküm (084110)

Kod aralığı girilecek muhasebe hesaplarına ait hareketlerin istenilen grup (ana-alternatif-orijinal-stok vb.) bazında listelendiği bölümdür. Programa girildiğinde parametreler başlıklı bir pencere gelecektir. Standart grup bazında muavin döküm almadan önce aşağıdaki şekildeki gibi parametreler girilmelidir. Muavin dökümünü almak için **Muhasebe\Raporlar ve Grafikler\Muavin döküm\Standart muavin döküm(084110)** komut satırı izlenmelidir.

VERİ TABANI B0001 FİRMA ERAY ELEKTRONİK A.Ş. ŞUBE ANA MERKEZ MALİ YIL 2007

MegaJ SMS Mesaj Ayarlar Hesap Mk Hatırlatıcı Makrolar Kıyılar Kullanıcılar Yardım Bilgi Güncel

Rapor Veri kütü DB Rapor DB Analiz DB Hesap DB EYİM DB Yedek

Muhasebe

- Muhasebe fişleri
- Defterler
- Mizanlar
- Raporlar ve Grafikler
- Muavin döküm
 - Standart muavin döküm (084110)
 - Karşı hesap detaylı muavin döküm
 - Cari hesap detaylı muavin döküm
 - Döviz detaylı muavin döküm (084110)
 - Sorumluluk merkezi seçimli muavin döküm
 - Sorumluluk merkezi çoklu seçimli muavin döküm
 - Birleştirilmiş muavin döküm
 - Hesap planı dökümü (084200)
 - Sorumluluk merkezleri tanıtım dökümü
- Fiş dökümleri
 - Yevmiye dökümleri (084400)
 - Fiş özet raporu (084500)
 - Genel hareket raporu (084600)
 - Genel durum tablosu (087300)
 - Sorumluluk merkezleri(Hesap dağılımlı)
 - Belge no detaylı yevmiye (084900)

Parametreler

Hesap tarama kriteri ve filtreleri

| | |
|------------------|------------|
| Sıralama şekli | Kod |
| Tarama ilk | 100.01 |
| Tarama Son | 108.01.01 |
| Tarama yapısı | |
| Firma/Firmalar | 0 |
| Devreden | Evet |
| Başlangıç tarihi | 01.12.2007 |
| Bitiş tarihi | 31.12.2007 |
| Sayfa Atlasın | Hayır |

Standart muavin döküm parametreler penceresi

Parametreler girildikten sonra aşağıdaki döküme ulaşılır.

| Mikro Rapor Görüntüleyicisi | | | | | | | |
|---|---------|-------|---|-----------|------------|-----------------|-------------------|
| Dosya Görünüm Altarm Yazıcı | | | | | | | |
| Hesaplar Arası Muavin Dökümü (01.01.2007-31.12.2007) | | | | | | | |
| Tarih | Sıra No | Y. No | Açıklama | YTL Borç | YTL Alacak | YTL Borç bakiye | YTL Alacak bakiye |
| 100.01 Merkez YTL Kasa Hesap hareket dökümü (01.01.2007-31.12.2007) | | | | | | | |
| 01.01.2007 | | | DEVR EDEN | 10.000,00 | | 10.000,00 | |
| 12.12.2007 | 1 | 23 | Sat.fat : A-2/001/001/OSMAN ERGÜN | 1.180,00 | | 11.180,00 | |
| 15.12.2007 | 1 | 4 | TAHSİN ABAY'A ÖDEME | | 7.000,00 | 4.180,00 | |
| 20.12.2007 | 1 | 5 | ARALIK AYI KİRASİ | | 1.600,00 | 2.580,00 | |
| 27.12.2007 | 1 | 31 | B.P.Ç. : 1/BANKADAN NAKİT YTL KASAYA PARA ÇEKME/NAKIT01/YTL NAKİT | 750,00 | | 3.330,00 | |
| 29.12.2007 | 1 | 28 | K.T.F. : 1/A-0003 NUMARALI FATURASINA İSTİNADEN/NAKIT01/YTL NAKİT | 380,00 | | 3.710,00 | |
| 29.12.2007 | 2 | 32 | Gn.Vir.Dek. : 1//NAKIT01/YTL NAKİT KASASI | | 310,00 | 3.400,00 | |
| 31.12.2007 | 1 | 7 | ÖDENEN KREDİ FAİZİ | | 200,00 | 3.200,00 | |
| | | | | 12.310,00 | 9.110,00 | | |
| 101.01 Portföydeki YTL Çekler Hesap hareket dökümü (01.01.2007-31.12.2007) | | | | | | | |
| 28.12.2007 | 1 | 26 | Tah.mak. : 1//8436/T.IŞ BANKASI A.S./CEBECİ/ANKARA /CEK01/YTL Ç | 500,00 | | 500,00 | |
| 30.12.2007 | 1 | 33 | Tak.Ç.Ç.B : 1//8436/T.IŞ BANKASI A.S./CEBECİ/ANKARA /CEK01/YTL | | 500,00 | | |
| | | | | 500,00 | 500,00 | | |
| 101.02 Tahsildeki YTL Çekler Hesap hareket dökümü (01.01.2007-31.12.2007) | | | | | | | |

Şekil 2.2: Hesaplar arası muavin dökümü penceresi

2.3. İşletme Ayrıntılı Gelir Tablosu (085400)

İlgili Kanun gereği olarak Maliyeye verilmesi gereken tablolardan bir diğeri de işletme ayrıntılı gelir tablosudur. Bu bölümden işletmenin belirli bir dönemde elde ettiği tüm gelirler ile aynı dönemde katlandığı bütün maliyet ve giderleri ve bunların sonucunda işletmenin elde ettiği dönem net karını veya dönem net zararını ayrıntılı olarak içeren bir gelir tablosu alınır. Ayrıntılı gelir tablosu **Muhasebe\Bilanço, mali tablolar ve finansal analiz\İşletme ayrıntılı gelir tablosu\İşletme ayrıntılı gelir tablosu (085400)** komut satırı izlenerek alınır.



Şekil 2.3: İşletme ayrıntılı gelir tablosu penceresi

2.4. Ayrıntılı Bilanço (085220)

Bu bölümden işletme ayrıntılı bilançosunun aktif-pasif kalemleri tek bir sayfada olmak üzere dökümü alınacaktır. Bilanço parametreleri ve içeriği ayrıntılı aktif ve pasif bilanço ile aynıdır. Ayrıntılı bilanço dökümünde **Aktif** ve **Pasif** kısımların birlikte alınması için **Muhasebe\Bilanço, mali tablolar ve finansal analiz\İşletme ayrıntılı bilançosu\Ayrıntılı bilanço(085220)** komut satırı izlenir.



Şekil 2.4: Ayrıntılı bilanço parametreler penceresi

2.5. Yevmiye Defteri (82200)

Muhasebe \ Defterler \ Yevmiye Defteri (082200) yolu izlenerek ulaşılan bu bölümden Bilanço esasına tabi işletmelerin tutmak zorunda olduğu defterlerden bir diğeri yevmiye defteridir. Yevmiye defteri; bir işletmedeki kayıtlara geçirilmesi gerekli ticari işlemlerin ilgili belgelerden çıkarılarak tarih sırası ile ve madde hâlinde düzenli olarak kaydedildiği defterdir. Muhasebe modülünün bu programı ile onaylı kâğıda yevmiye defter dökümü alınır.

Öncelikle yevmiye dökümünün onaylı kâğıda yapılacağı ve döküm alındıktan sonra kullanım tarihlerinin değişeceği belirtilmektedir. Bilindiği gibi onaylı kâğıda yevmiye dökümü alındıktan sonra artık bu bilgiler üzerinde herhangi bir değişiklik yapmak mümkün olmayacaktır çünkü Muhasebe modülü, kullanım tarihlerini yevmiye dökümü alınan tarihe göre değiştirecektir. Örneğin; 01.06.2007 tarihinde onaylı deftere yevmiye dökümü alındığında Mikrokur programının **Firma tanıtım kartı (501110)** ekranının **mali yıl genel parametreleri** butonu tıklanarak ulaşılan ekranındaki **değişiklik yapılabilecek ilk tarihi** 02.06.2007 olarak değiştirecek ve 02.06.2007 tarihinden önce girilmiş olan fiş hareketlerinde herhangi bir değişiklik yapılamayacaktır.

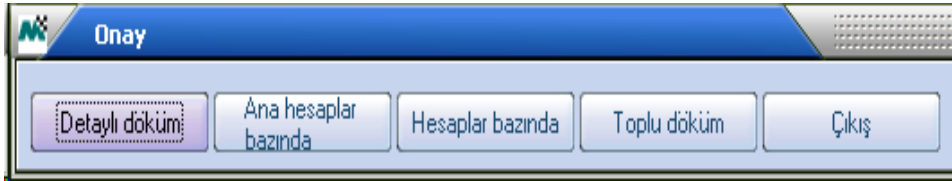
Önemli Not!

Yevmiye dökümü sadece hareketleri kontrol etmek amacı ile alınacaksa yani dökümler onaylı kâğıda yapılmayacaksa bu durumda Muhasebe \ Raporlar ve Grafikler \ Yevmiye Dökümleri (084400) bölümünden yevmiye dökümlerinin alınması daha uygundur çünkü bu bölümden defter tarihleri değiştirilmez.



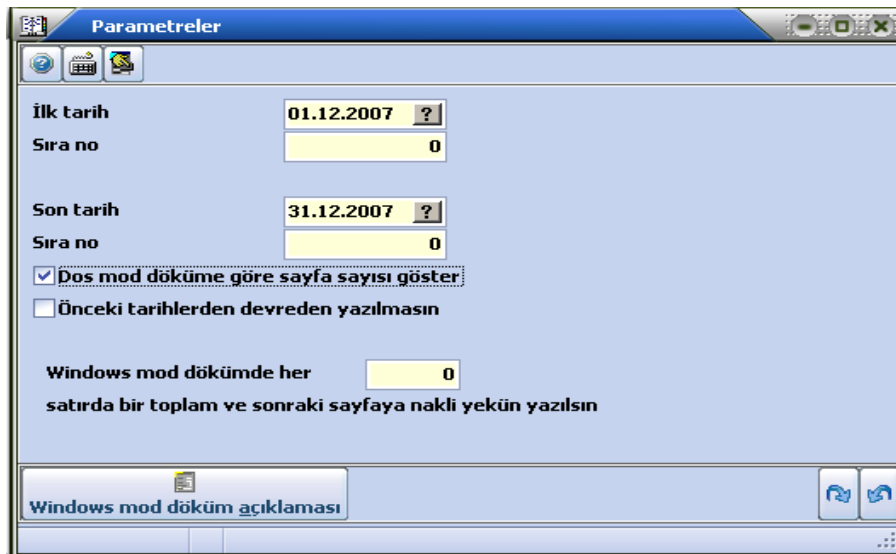
Şekil 2.5: Yevmiye defteri onay penceresi

Onay penceresinde iken “Devam” butonuna tıkladığında aşağıdaki pencere açılır.



Şekil 2.6: Onay penceresi

Detaylı döküm seçildiğinde parametrelerin belirleneceği bir ekran açılır.



Şekil 2.7: Parametreler penceresi

Parametreler girildiğinde yevmiye defteri dökümü aşağıdaki gibi olur.

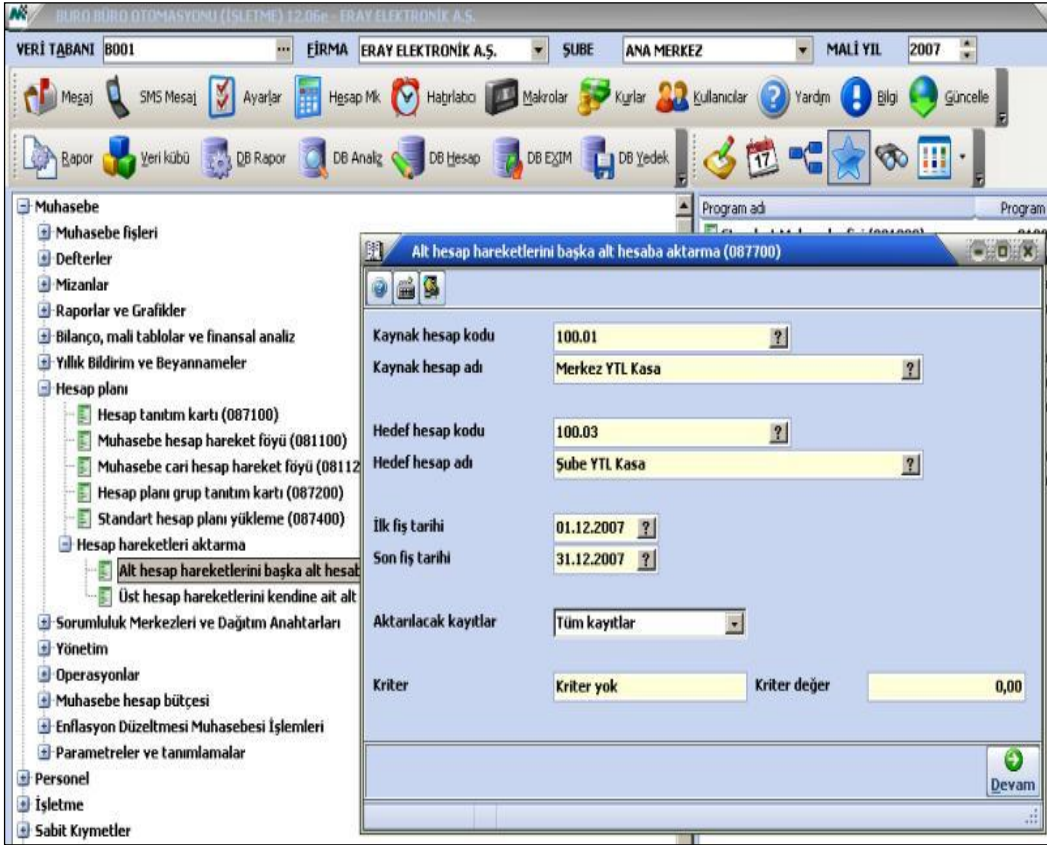
| Yevmiye no | Hesap kodu / adı | Açıklama | Detay | Borç | Alacak |
|------------|---|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 1 | -----01.12.2007----- | | | | |
| | 100 KASA | | | 10.000,00 | |
| | 100.01 Merkez YTL Kasa | AÇILIŞ BİLANÇOSUNDAN | 10.000,00 | | |
| | 102 BANKALAR | | | 12.000,00 | |
| | 102.01.01 2766 Numaralı Tic.Mevd.Hesabı | AÇILIŞ BİLANÇOSUNDAN | 12.000,00 | | |
| | 300 BANKA KREDİLERİ | | | | 5.000,00 |
| | 300.01 T. İş Bankası Kredileri | AÇILIŞ BİLANÇOSUNDAN | 5.000,00 | | |
| | 500 SERMAYE | | | | 17.000,00 |
| | 500 SERMAYE | AÇILIŞ BİLANÇOSUNDAN | 17.000,00 | | |
| | | | 44.000,00 | 22.000,00 | 22.000,00 |
| 2 | -----02.12.2007----- | | | | |
| | 153 TİCARİ MALLAR | | | 40.000,00 | |
| | 153.02 Dönem İçi Alışlar | 125 NO' LU FATURA İLE TAHSİN ABAY'DAN | 40.000,00 | | |
| | 191 İNDİRİLECEK KDV | | | 7.200,00 | |
| | 191.18 %18 Ödenen KDV | 125 NO' LU FATURA İLE TAHSİN ABAY'DAN | 7.200,00 | | |
| | 320 SATICILAR | | | | 47.200,00 |
| | 320.T01 Tahsin ABAY | 125 NO' LU FATURA İLE TAHSİN ABAY'DAN | 47.200,00 | | |
| | | | 94.400,00 | 47.200,00 | 47.200,00 |
| 3 | -----05.12.2007----- | | | | |
| | 120 ALICILAR | | | 17.700,00 | |
| | 120.H01 Hasan COŞKUN | 275 NO'LU FATURA İLE HASAN COŞKUN | 17.700,00 | | |
| | 391 HESAPLANAN KDV | | | | 2.700,00 |
| | 391.18 %18 Alınan KDV | 275 NO'LU FATURA İLE HASAN COŞKUN | 2.700,00 | | |
| | 600 YURT İÇİ SATIŞLAR | | | | 15.000,00 |
| | 600.18 %18 KDV'li Satışlar | 275 NO'LU FATURA İLE HASAN COŞKUN | 15.000,00 | | |
| | | | 35.400,00 | 17.700,00 | 17.700,00 |

Şekil 2.8: Yevmiye defteri döküm penceresi

2.6. Servis İşlemleri

2.6.1. Alt Hesap Hareketlerini Başka Alt Hesaba Aktarma (087700)

Muhasebe \ Hesap Planı \ Hesap Hareketleri Aktarma \ Alt hesap hareketlerini başka alt hesaba aktarma (087700) komut satırı izlenerek aşağıdaki pencereye ulaşılır.



Şekil 2.9: Alt hesap hareketlerini başka alt hesaba aktarma penceresi

Bu bölümden kodu girilen bir muhasebe hesabının hareketleri, kodu girilen başka bir muhasebe hesabına aktarılacaktır. Hesap hareketleri aktarma işlemi için önce kaynak hesabın (hareketleri aktarılabacak hesabın) ve hedef hesabın (aktarmanın yapılacağı hesabın) kodlarının girilmesi gerekir. Daha sonra aktarma işleminde kaynak hesabın hangi tarihler arasındaki fişlerinin dikkate alınacağı girilmelidir. Aktarma işleminin kaynak hesabın sadece borç kayıtları, sadece alacak kayıtlarının kapsaması isteniyorsa aktarılabacak kayıtlar başlıklı alanda satır sonu butonu tıklanarak ilgili seçim yapılmalıdır. Kaynak hesabın borç-alacak bütün kayıtları hedef hesaba aktarılabacaksa bu alandaki seçim tüm kayıtlar olmalıdır. Aktarılabacak hareketler tutar bazında sınırlanmak isteniyorsa bu durumda kriter alanından ilgili seçimi yapıp kriter değeri alanına da kriter değeri girilmelidir. Örneğin kaynak hesaptaki 100 liradan küçük hareket tutarları hedef hesaba aktarılabacaksa kriter alanında **küçük**, kriter değeri alanına da 100 lira değeri girilmelidir.

Parametre girişleri bitince ekrana gelen onay penceresinde hareket aktarma işleminden vazgeçmek için “Çıkış” butonu, aktarmayı başlatmak içinde “Devam et” butonu seçilmelidir. Devam et butonu seçildiğinde kaynak hesabın hareketleri silinerek hedef hesaba aktarılacaktır.

2.6.2. Muhasebe Hareketleri Yönetimi (081010)

Muhasebe \ Yönetim \ Muhasebe Hareketleri Yönetimi (081010) komut satırı izlenerek ulaşılan bu bölümde verilen tarih kriterlerine göre muhasebe hesaplarının hareketleri listelenir ve istenilen tarih ve hesap üzerinde enter tuşuna basıldığında ilgili hesabın hareketine ulaşılır.

| TARİH | Sİ R A N O | MALİ YIL | YEV MİY E NO | HESAP KODU | HESAP ISMI | AÇIKLAMA | FİŞ TİPİ | YTL BORÇ | YTL ALACAK |
|------------|------------|----------|--------------|------------|-------------------------------|---|----------|-----------|------------|
| 01.12.2007 | 1 | 2007 | 1 | 100.01 | Merkez YTL Kasa | AÇILIŞ BİLANÇOSUNDAN | Açılış | 10.000,00 | 0,00 |
| 01.12.2007 | 1 | 2007 | 1 | 102.01.01 | 2766 Numaralı Tic.Mevd Hesabı | AÇILIŞ BİLANÇOSUNDAN | Açılış | 12.000,00 | 0,00 |
| 01.12.2007 | 1 | 2007 | 1 | 300.01 | T. İş Bankası Kredileri | AÇILIŞ BİLANÇOSUNDAN | Açılış | 0,00 | 5.000,00 |
| 01.12.2007 | 1 | 2007 | 1 | 500 | SERMAYE | AÇILIŞ BİLANÇOSUNDAN | Açılış | 0,00 | 17.000,00 |
| 02.12.2007 | 1 | 2007 | 2 | 153.02 | Dönem İçi Aılgar | 125 NO'LU FATURA İLE TAHSİN ABAYD... | Mahsup | 40.000,00 | 0,00 |
| 02.12.2007 | 1 | 2007 | 2 | 191.18 | %18 Ödenen KDV | 125 NO'LU FATURA İLE TAHSİN ABAYD... | Mahsup | 7.200,00 | 0,00 |
| 02.12.2007 | 1 | 2007 | 2 | 320.T01 | Tahsin ABAY | 125 NO'LU FATURA İLE TAHSİN ABAYD... | Mahsup | 0,00 | 47.200,00 |
| 05.12.2007 | 1 | 2007 | 3 | 600.18 | %18 KDV'li Sabıglar | 275 NOLU FATURA İLE HASAN COŞKUN | Mahsup | 0,00 | 15.000,00 |
| 05.12.2007 | 1 | 2007 | 3 | 391.18 | %18 Alınan KDV | 275 NOLU FATURA İLE HASAN COŞKUN | Mahsup | 0,00 | 2.700,00 |
| 05.12.2007 | 1 | 2007 | 3 | 120.H01 | Hasan COŞKUN | 275 NOLU FATURA İLE HASAN COŞKUN | Mahsup | 17.700,00 | 0,00 |
| 05.12.2007 | 2 | 2007 | 25 | 320.M02 | METUNET BİLGİSAYAR LTD. ŞTİ. | Al.Fak. : 125J/M01/METUNET BİLGİSAYA... | Mahsup | 0,00 | 14.160,00 |
| | | | | | | | | 203.747,2 | 203.747,21 |

Şekil 2.10: Muhasebe hareketleri yönetimi penceresi

2.6.3. Yevmiye Madde Yeniden Numaralama (098100)

Mikrokur\ Dönemsel İşlemler \ Yevmiye Madde Yeniden Numaralama (098100) komut satırı izlenerek ulaşılan bu bölümden yılsonunda onaylı deftere yevmiye defteri dökümü almadan önce fişlerdeki yevmiye madde numaralarının tarihle doğru orantılı olması için yeniden numaralandırılması gerekir. Bu bölümde ekrana gelen pencerede “**Evet onaylıyorum**” seçeneği seçilirse tüm fişlerdeki yevmiye maddeleri tarihle doğru orantılı olarak numaralandırılmış olur. Bu işlem yapılmadan önce mutlaka yedek alınmalıdır.



Şekil 2.11: Yevmiye madde yeniden numaralama onay penceresi

UYGULAMA FAALİYETİ

Genel muhasebede kullanılan fiş işlemlerini yapınız, mali raporları düzenleyiniz ve gerekli servis işlemleri ile oluşabilecek hataların giderilmesini gerçekleştiriniz.

| İşlem Basamakları | Öneriler |
|--|---|
| ➤ İşletmenin ayrıntılı gelir tablosunu bilgisayardan alınız. | ➤ Dönem içinde kullanılan gider hesaplarının ilgili hesaplara yansıtılıp yansıtılmadığını dikkatlice kontrol ediniz. |
| ➤ İşletmenin ayrıntılı bilançosunu bilgisayardan alınız. | ➤ Bilanço düzenlerken gider hesapları ve gelir tablosu hesaplarının sonuç hesaplarına devredilip edilmediğini dikkatlice kontrol ediniz. |
| ➤ Gelir tablosu düzenlendikten sonra bilanço düzenlenmesi evresinde kapanış işlemlerini uygulamalı olarak yapınız. | ➤ Kapatılması gereken hesapların kapatılıp kapatılmadığını kontrol ediniz. |
| ➤ Dönem için kullanılan alt hesap hareketlerini ana hesaplara aktarınız. | ➤ Gider hesaplarında kullanılan alt hesapların kapatılması sırasında ana hesaplara doğru olarak aktarılıp aktarılmadığını kontrol ediniz. |
| ➤ İstenilen hesap hareketlerini listeleyiniz. | ➤ İşletme sahibinin istediği zamanlarda ve hesaplar aralığında listelemeyi yaparken tarih aralığına ve hesap isimlerine dikkat ediniz. |
| ➤ Yevmiye kayıtlarını numaralandırınız. | ➤ Ticari defterlerin dökümünü alırken resmi defterlere dökülmeden kayıt tarih ve işlem numaralarını dikkatlice kontrol ediniz. |
| ➤ Bilgisayardan aldığınız hata mesajlarını ilgili birime ulaştırınız. | ➤ Paket programda oluşan hataları listeleyiniz. |

ÖLÇME VE DEĞERLENDİRME

Aşağıdaki cümlelerin başında boş bırakılan parantezlere, cümlelerde verilen bilgiler doğru ise D, yanlış ise Y yazınız.

1. () Muhasebe modülü işletmenin ticari faaliyetlerinin bilgisayarda izlenmesini sağlayan modüldür.
2. () Maliyet (gider) hesapları yansıtma hesapları kullanılarak gelir tablosu hesaplarına aktarılır.
3. () Muhasebe fişlerinde kullanılacak KDV oranının tanımlanması “KDV Tipi” alanından yapılır.

Aşağıdaki cümleleri dikkatlice okuyarak boş bırakılan yerlere doğru sözcüğü yazınız.

4. Muhasebe modülü kullanılarak.....yapılabilir.
5. İmlecın üzerinde bulunduğu fiş satırını iptal etmek içintuşları kullanılır.
6. temel görevi, işletmede gerçekleşen ve para ile ölçülebilir işlemlerin muhasebe diline çevrilerek ilgili hesaplara işlenmesini sağlamaktır.

Aşağıdaki soruları dikkatlice okuyunuz ve doğru seçeneği işaretleyiniz.

7. Muhasebe programında kullanılacak hesap kod ve isimlerinin kaydedilmesi için programda kullanılacak olan bölüm aşağıdakilerden hangisidir?
A) Muhasebe kartı
B) Standart hesap kartı
C) Hesap tanıtım kartı
D) Cari hesap tanıtım kartı
8. Muhasebe / Hesap Planı / Hesap Tanıtım Kartı bölümü seçildiğinde ekrana aşağıdakilerden hangi kart gelir?
A) Muhasebe hesap tanıtım kartı
B) Banka kartı
C) Stok kartı
D) Muhasebe hesap kartı
9. Daha önceden kaydedilen muhasebe fişinin tamamen iptal edilmesi için aşağıdaki tuş komutlarından hangileri kullanılır?
A) F2 B) CTRL+P C) ALT+L D) ALT+U

10. İmlecin bulunduğu satıra bir üst satırdaki bilgilerin kopyalanması için hangi tuş komutu kullanılır?

- A) F2 B) F3 C) SHIFT+F2 D) F4

DEĞERLENDİRME

Cevaplarınızı cevap anahtarıyla karşılaştırınız. Yanlış cevap verdiğiniz ya da cevap verirken tereddüt ettiğiniz sorularla ilgili konuları faaliyete geri dönerek tekrarlayınız. Cevaplarınızın tümü doğru ise “Modül Değerlendirme”ye geçiniz.

MODÜL DEĞERLENDİRME

Aşağıdaki cümlelerin başında boş bırakılan parantezlere, cümlelerde verilen bilgiler doğru ise D, yanlış ise Y yazınız.

1. () Muhasebe fiş girişlerinde bir hesaba kayıt yapılırken hesabın tutarı yazılıp ENTER tuşuna basılınca bir alt satıra KDV ayırma işleminin otomatik olarak yapılmasının sağlandığı alan “Otomatik KDV Ayır” alanıdır.
2. () ALT+F12 tuşu muhasebe fişlerinde kullanılabilecek yardım tuşlarından birisidir.
3. () Muhasebe / Yönetim / Muhasebe Hareketleri Yönetimi komut satırı izlenerek ulaşılan bölümde verilen tarih kriterlerine göre muhasebe hesaplarının hareketleri listelenir ve istenilen tarih ve hesap üzerinde ENTER tuşuna basıldığında ilgili hesabın hareketine ulaşılır.
4. () Dönem sonunda 690 Dönem Kâr Zararı Hesabında yer alan kârdan işletmenin ödeyeceği vergi düşüldükten sonra kalan dönem net kârı 691 kodlu hesaba aktararak kapatılır.

Aşağıdaki cümleleri dikkatlice okuyarak boş bırakılan yerlere doğru sözcüğü yazınız.

5. Muhasebe / /
Komut satırı izlenerek standart muhasebe fişi 2'ye ulaşılır.
6. Muhasebe / / Muhasebe Hareketleri Yönetimi komut satırı izlenerek muhasebe hareketleri yönetimi penceresine ulaşılır.
7. Kurumlar Vergisi Mükellefi olan bir tacirin geçici vergi oranı 2007 yılı için %.....'dır.
8. Bir işletmede dönem sonunda düzenlenecek olan kapanış bilançosunun kaynağı 31.12.200... tarihinde düzenlenecek.....'dır.
9. Muhasebe fişleri evraklarının hesap kodu alanında tuşuna basılarak muhasebe hesapları isimlerine göre sıralanır.
10. Muhasebe fişinin toplamı ile borç ve alacak sütunları arasındaki fark bakiyesinin yer aldığı sütuna..... ve sütunu denir.

Aşağıdaki soruları dikkatlice okuyunuz ve doğru seçeneği işaretleyiniz.

11. Girilmesi gereken ticari belgelerin girilmesinden sonra oluşan standart muhasebe fişinin kaydedilmesi için aşağıdaki tuş komutlarından hangisi kullanılır?
A) CTRL+F2 B) ALT+F C) CTRL+D D) ALT+S
12. Gelir tablosu hesapları dönem sonunda aşağıdaki hesaplardan hangisine devredilerek kapatılır?
A) 689 B) 690 C) 691 D) 692

13. Muhasebe Paket Programında aşağıdaki raporlardan hangisi alınmaz?
- A) Nakit stok tablosu B) Ana hesap mizanı
C) Standart muavin döküm D) İşletme ayrıntılı gelir tablosu
14. Dönem içinde ticari işlemler sırasında kullanılan gider hesaplarının dönem sonunda gelir tablosu hesaplarına devri için aşağıdaki hesap gruplarından hangisi kullanılır?
- A) Aktif hesaplar B) Yansıtma hesapları
C) Gider tablosu hesapları D) Gelir tablosu hesapları
15. Muhasebe paket programı ile aşağıdaki işlemlerden hangisi yapılmaz?
- A) Dönemsel işlem fişleri program tarafından oluşturulabilir.
B) Dövizli ve miktarlı muhasebe fişleri oluşturulabilir.
C) Yalnızca borçlu hesapların bulunduğu fişler oluşturulabilir.
D) Yardımcı tuşlar sayesinde hızlı fiş oluşturulabilir.
16. Aşağıdakilerden hangisi hesap tanıtım kartında bir alan olarak yer almaz?
- A) Kilit tarihi
B) Davranış biçimi
C) Fişte KDV hesaplama şekli
D) Diğer fişlerle entegrasyon
17. Bir ticari işletmede aşağıdaki işlemlerden hangisi envanter işlemlerinin kaydı sırasında yapılmaz?
- A) Satılan ticari malların maliyetine ilişkin kayıt yapılır.
B) Gider hesaplarının yansıtılması işlemleri yapılır.
C) Satıcılara borç için çek verilir.
D) Gelir tablosu hesapları kapatılır.

KONTROL LİSTESİ

Modül ile kazandığınız yeterliği aşağıdaki ölçütlere göre değerlendiriniz.

| Değerlendirme Ölçütleri | Evet | Hayır |
|--|------|-------|
| 1. Birinci sınıf muhasebe süreci işlemlerini sıralayabilir misiniz? | | |
| 2. Ticari işlem veya belgenin muhasebe fişini seçebilir misiniz? | | |
| 3. Muhasebe programlı bir şirket açabilir veya firma tanımlayabilir misiniz? | | |
| 4. Tekdüzen hesap planı hazırlayabilir misiniz? | | |
| 5. Yardımcı hesapları açabilir misiniz? | | |
| 6. Kasa tahsil fişi kaydedebilir misiniz? | | |
| 7. Kasa tediye fişi kaydedebilir misiniz? | | |
| 8. Mahsup fişi kaydedebilir misiniz? | | |
| 9. Fiş yanlışlarını düzeltebilir misiniz? | | |
| 10. Hesap yanlışlarını düzeltebilir misiniz? | | |
| 11. Mizan düzenleyebilir misiniz? | | |
| 12. Gelir tablosu düzenleyebilir misiniz? | | |
| 13. Bilanço düzenleyebilir misiniz? | | |
| 14. Yevmiye maddeleri numaralandırabilir misiniz? | | |
| 15. Yevmiye defteri dökümü alabilir misiniz? | | |
| 16. Defter- Kebir dökümü alabilir misiniz? | | |
| 17. Yardımcı defter dökümleri alabilir misiniz? | | |
| 18. Hesap grafikleri düzenleyebilir misiniz? | | |

DEĞERLENDİRME

Cevaplarınızı cevap anahtarıyla karşılaştırınız. Yanlış cevap verdiğiniz ya da cevap verirken tereddüt ettiğiniz sorularla ilgili konuları faaliyete geri dönerek tekrarlayınız. Cevaplarınızın tümü doğru ise bir sonraki modüle geçmek için öğretmeninize başvurunuz.

CEVAP ANAHTARLARI

ÖĞRENME FAALİYETİ-1'İN CEVAP ANAHTARI

| | |
|---|----------------------------|
| 1 | B |
| 2 | D |
| 3 | C |
| 4 | B |
| 5 | A |
| 6 | Sadece ana hesapları yükle |
| 7 | Ctrl+L |
| 8 | Fiş açıklama |

ÖĞRENME FAALİYETİ-2'NİN CEVAP ANAHTARI

| | |
|----|---------------------|
| 1 | Doğru |
| 2 | Doğru |
| 3 | Doğru |
| 4 | bütçeleme |
| 5 | ALT+Q |
| 6 | Muhasebe fişlerinin |
| 7 | C |
| 8 | A |
| 9 | C |
| 10 | D |

MODÜL DEĞERLENDİRMEİNİN CEVAP ANAHTARI

| | |
|----|---------------------|
| 1 | Yanlış |
| 2 | Yanlış |
| 3 | Doğru |
| 4 | Yanlış |
| 5 | Muhasebe fişleri |
| 6 | yönetim |
| 7 | 20 |
| 8 | Kesin mizan |
| 9 | F9 |
| 10 | Toplam ve bakiye |
| 11 | D |
| 12 | B |
| 13 | A |
| 14 | B |
| 15 | C |
| 16 | D |
| 17 | C |

KAYNAKÇA

- AKDOĞAN Nalân, **Maliyet Muhasebesi Uygulamaları**, Gazi Kitabevi, Ankara, 1998.
- AKDOĞAN Nalân, Nejat TENKER, **Finansal Tablolar Analizi**, Gazi Büro Kitap Evi, Ankara, 1997.
- BOZAN Osman, **Tekdüzen Muhasebe Sistemi İle Uyumlu Genel Muhasebe Kitabı**, Tutibay Yayınları, Ankara, 2003.
- BÜYÜKMİRZA Kamil, **Maliyet ve Yönetim Muhasebesi**, Gazi Üniversitesi, 4.Baskı, Ankara, 1995.
- KARAKAYA Mevlüt, **Muhasebe Teknikleri 2, Ders Kitabı**, Tutibay Yayınları, Ankara, 2005.
- KARAKAYA Mevlüt, Ünal GÜL, **Muhasebe Teknikleri 3**, Tutibay Yayınları, Ankara, 1993.
- SEVİLENGÜL Orhan, Nalân AKDOĞAN, **Tekdüzen Muhasebe Sistemi Uygulaması, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Yayınları**, 7. Baskı, İstanbul, 1996.
- ŞAHİN Mürsel, **Bilgisayarlı Muhasebe**, Detay Yayınları, Ankara, 2006.
- ÖRTEN Remzi, **Tekdüzen Muhasebe Sistemi Uygulama Rehberi 1**, Maliye Gümrük Bakanlığı, Gazi Kitapevi, Ankara, 1993.
- Gelir Vergisi Kanunu
- Katma Değer Vergisi Kanunu
- Vergisi Usul Kanunu
- Türk Ticaret Kanunu
- Kurumlar Vergisi Kanunu
- Tekdüzen Muhasebe Sistemi Genel Tebliği