

Örnek sayfalar rastgele verilmiştir...

# ŞİRKETLER MUHASEBESİ

Konu Anlatımlı, Uygulamalı

Mehmet Ali GÜLER

Ankara - 2018

**İLETİŞİM:**

**Telefon** : (505) 527 27 96

**E-Mail** : muhasebeogretmeni@hotmail.com.tr

**Web Site** : www.mehmetaliguler.com

**Facebook** : fb.me/muhasebeogretmeni76

## ÖNSÖZ

Mesleki ve Teknik Anadolu Liseleri Muhasebe ve Finansman bölümü Şirketler Muhasebesi dersi için hazırlanan bu çalışma, öğrencilerin şirketler muhasebesi bilgilerini daha kolay kavraması ve bilgilerin uygulamaya dönüştürülerek daha kalıcı olması amacı ile hazırlanmıştır.

Muhasebe eğitimi sırasında verilen teorik bilgilerin uygulamaya dönüşmesi bu dersin eğitimi açısından son derece önemlidir. Bu sebeple, konu açıklamaları sonrasında örnek uygulamalara yer verilmiş, öğrencilerin pratik yapmaları daha kolay ve anlaşılır hale getirilmiştir.

Konular içerisinde değişkenlik bilgiler ile, araştırma ve çalışmalar sonucu öğrenciler tarafından doldurulması istenen bazı bölümler boş bırakılarak öğrencilerin derse aktif katılım sağlamaları ve ilgili değişimleri takip etmeleri hedeflenmiştir.

Şirketlerin kuruluşundan tasviyesine kadar olan sürecin anlaşılmasını sağlayacak örnek olay monografileri ile öğrencilerin bu süreci daha iyi kavramaları hedeflenmiş, uygulama soruları sonrasında verilen boş mali tablolar ve boş defterler ile uygulama çözümlerini yapmak daha kolay ve düzenli hale getirilmiştir.

Farklı sınıflarda eğitim alan öğrencilerin aynı örnek ve uygulamaları görmesi, konuların işlenmesi sırasında bütünlük ve beraberlik olması da zümre öğretmenlerine büyük kolaylık sağlayacaktır.

Çalışmanın hazırlanmasında ders notları ve uygulamaların dijital ortamda yazıya dökülmesinde bana yardımcı olan oğlum Arda GÜLER'e teşekkürü borç bilirim.

Kitabın tüm meslektaşlarıma ve öğrencilerimize faydalı olmasını umuyorum.

**Mehmet Ali GÜLER**  
**Muhasebe – Finansman Öğretmeni**

**Ankara 2018**



# ŞAHİS ŞİRKETLERİ

## 1.ŞİRKETLER HAKKINDA GENEL BİLGİLER

### 1.1 Şirket Kavramı

İnsanlar yaşamlarını devam ettirebilmek için ihtiyaçlarını karşılamak zorundadırlar. Bu ihtiyaçlar mal veya hizmet şeklinde olabilir. İhtiyaçlarımızı karşılayacak mal ve hizmetleri bizlere işletmeler sunmaktadır. İnsan istek ve ihtiyaçlarını karşılamak üzere mal ve hizmetleri piyasada satışa sunan ve bunu kar gayesi ile yapan kuruluşlara **işletme** denir.

Ortak ekonomik amaç ve çıkarları gerçekleştirmek, ya da belli bir ekonomik amaç ve çıkarın gereği olarak birden çok kişilerin emek ve sermayelerini bir sözleşme ile birleştirerek kurulan işletmelere **şirket** denir.

### 1.2 Şirketin Unsurları

Bir ortaklığın varlığından söz edilebilmesi için aşağıdaki unsurların bulunması gereklidir:

- Ortaklığı oluşturan kişiler birden fazla olmalıdır. Bu kişiler gerçek veya tüzel kişi olabilir. Bu kişilere ortak, hissedar, şerik veya pay sahibi denir.
- Ortak bir amacın bulunması gereklidir.
- Ortak amaca ulaşabilmek için ortaklar arasında bir sözleşme bulunmalıdır.
- Şirketin amacına ulaşabilmesi için ortaklarının mal ve emeklerini sermaye olarak şirkete getirmelidir.

### 1.3 Şirketlerin Sınıflandırılması

Şirketler kuruluş şekline, tüzel kişiliklerine, yasal dayanaklarına, ortakların özelliklerine göre değişik şekillerde sınıflandırılmaktadır. Tabloda şirketlerin sınıflandırması gösterilmiştir:

ŞİRKET İSİMLERİ	ŞİRKET TÜRÜ	TÜZEL KİŞİLİK	YASAL DAYANAK	KURULUŞ İŞLEMLERİ	ORTAK ÖZELLİĞİ	KİŞİ VE SERMAYE	ORTAKLARIN SORUMLULUĞU	TABİ OLDUĞU VERGİ	SINIFI
ADİ ŞİRKET	Şahıs	Yok	Borçlar Kanunu	Tescil ve ilana tabi değil	Gerçek kişi	En az iki kişi, emek sermaye olabilir	Sınırsız sorumlu	Gelir Vergisi	2 veya 1
KOLEKTİF ŞİRKET	Şahıs	Var	TTK	Tescil ve ilana tabi	Gerçek kişi	En az iki kişi	Sınırsız sorumlu	Gelir Vergisi	1
ADİ KOMANDİT ŞİRKET	Şahıs	Var	TTK	Tescil ve ilana tabi	En az biri gerçek kişi	En az iki kişi	Komanditer ortak sınırlı, diğerleri sınırsız sorumlu	Gelir Vergisi	1
GERÇEK ŞAHİS İŞLETMELERİ	Şahıs	Yok	TTK, Esnaf ve Sanatkarlar Kanunu	Tescil ve ilana tabi	Gerçek kişi	Bir kişi	Sınırsız sorumlu	Gelir Vergisi	2 veya 1
ANONİM ŞİRKET	Sermaye	Var	TTK	Özel izinli haric tescil ve ilana tabi	Gerçek ve / veya tüzel kişiler	En az beş kişi ve 50.000 TL sermaye	Sınırlı sorumlu	Kurumlar Vergisi	1
LİMİT ŞİRKET	Sermaye	Var	TTK	Tescil ve ilana tabi	Gerçek ve / veya tüzel kişiler	En az iki, en fazla 50 kişi, en az 5.000 TL sermaye	Sınırlı sorumlu	Kurumlar Vergisi	1
HİSSELİ KOMANDİT ŞİRKET	Sermaye	Var	TTK	Tescil ve ilana tabi	Gerçek kişi veya en az biri gerçek tüzel kişiler	Biri komandite en az 5 kişi	Komanditer ortak sınırlı, diğerleri sınırsız sorumlu	Kurumlar Vergisi	1

## 2.3 Kuruluş İşlemlerinin Muhasebe Kayıtları

Kolektif şirketler Vergi Usul Kanunu'na göre birinci sınıf tacir olup bilanço esasına göre defter tutmak zorundadırlar. Kolektif şirketlerde tutulması gereken defterler şunlardır:

- Yevmiye Defteri (Günlük Defter)
- Defter-i Kebir (Büyük Defter)
- Envanter Defteri

Şirket ortakları kuruluşta sermaye olarak para, paradan başka varlıklar ya da işletme koyabilirler.

### 2.3.1 Sermaye Olarak Para Konulması

Ortaklar sermayelerini para olarak taahhüt edebilir ve yerine getirebilirler. Ortakların sermaye taahhütleri 501 Ödenmemiş Sermaye hesabının borcuna, 500 Sermaye hesabının alacağına kaydedilir. Ortaklar taahhütlerini yerine getirdikleri zaman ise 501 Ödenmemiş Sermaye hesabı alacaklandırılır. Dönem sonunda hesap kapanmamış ise bilançonun pasifindeki öz kaynaklar kısmında (-) olarak yer alır.

#### NOTLARIM:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

#### UYGULAMA-1

Arda GÜLER ve Ekin GÜLER 14.08.2018 tarihinde Arda GÜLER ve Ortağı Kolektif Şirketi'ni kurmaya karar vermiş ve gerekli hukuki işlemleri yerine getirmişlerdir.

Şirketin toplam sermayesi 80.000 TL olup ortakların sermaye payları eşittir.

Ortaklar sermaye taahhütlerini 20.08.2018 tarihinde peşin olarak yerine getirmişlerdir.

Şirket kuruluş kayıtlarını yaparak kuruluş bilançosunu düzenleyiniz.

ÇÖZÜM:

--	--	--	--

AKTİF	PASİF
<b>AKTİF TOPLAM:</b>	<b>PASİF TOPLAM:</b>



### 2.3.2 Sermaye Olarak Paradan Başka Varlıkların Konulması

Ortaklar sermaye borçlarını her zaman para olarak yerine getirmeyebilirler. Paradan başka varlıklar da sermaye olarak taahhüt edilebilir. Örneğin; ticari mal, taşıt, çek, alacak senedi, demirbaş, bina, arazi, arsa gibi değerler de işletmeye sermaye olarak konabilir.

#### UYGULAMA-1

Eymen USLU ve Ortakları Kolektif Şirketi 12.06.2018 tarihinde hukuki işlemleri tamamlamışlardır.

Ortakların isimleri, taahhütleri ve taahhütlerini yerine getiriş şekilleri aşağıdaki tabloda verilmiştir.

Ortakların tamamı taahhütlerini 15.06.2018 tarihinde yerine getirmişlerdir.

ORTAK	Sermaye Taahhüdü	Sermaye Taahhüdünü Yerine Getiriş Şekli
Eymen USLU	25.000	15.000 TL nakit, 10.000 TL alacak senedi
Duru GÜLER	25.000	14.000 TL demirbaş, kalanı için demirbaş
Emre KAHRAMAN	25.000	25.000 TL değerinde ofis
Muhammet CAN	25.000	5.000 TL çek, 20.000 TL ticari mal

Şirketin kuruluş kayıtlarını yaparak kuruluş bilançosunu düzenleyiniz.

#### NOTLARIM:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

## 2.5 Kolektif Şirketlerde Kâr ve Zarar Dağıtımı

### 2.5.1 Kâr Dağıtımı ve Muhasebe Kayıtları

Ticari işletmelerin temel amacı kâr elde etmektir. Kâr, işletmenin hesap dönemi sonundaki öz varlığı (sermaye) ile hesap dönemi başındaki öz varlığı ya da başka bir deyimle işletmenin hesap dönemi içinde elde ettiği hâsılat ile giderler arasındaki fark olarak tanımlanabilir.

Şirketin elde ettiği kar ortaklara belirli esaslara göre dağıtılır. Kârın tamamı ortaklara dağıtılabilir ya da bir kısmı sermayeye eklenebilir. Kar dağıtımı ile ilgili hususlar sözleşmeye yazılır. Eğer yazılmamışsa dağıtımı ortaklardan biri ya da dışarıdan biri yapabilir. Ama dağıtım adil olmazsa iptal edilir.

Kâr dağıtımında şu ölçütler esas alınır:

- Ortağın sermaye payı
- Ortağın sermaye dışında şirkete olan şahsi katkısı
- Ortağın yönetimde yer alıp almaması

Kolektif şirketlerde kâr dağıtım yolları şunlardır:

- Eşit dağıtılabilir,
- Sermaye payları ile orantılı dağıtılabilir,
- Yönetici ortağa prim ayrıldıktan sonra dağıtılabilir,
- Ortakların sermaye payına faiz ayrıldıktan sonra dağıtılabilir,
- Ortalama sermaye metoduna göre dağıtılabilir.

#### NOTLARIM:

..... .....
--

## UYGULAMA-1

Mehmet AKAN ve Ortağı Kolektif Şirketinin 2017 yılı net kârı 42.000 TL'dir. Ortak Mehmet AKAN ve Selçuk KARA'nın kar payları 25.05.2018 tarihinde sözleşme gereği eşit dağıtılacaktır.

Ortaklar paylarını aynı gün peşin olarak almışlardır.

Kâr dağıtımını yevmiye kayıtlarını yapınız.

## ÇÖZÜM:

--	--	--	--

### 3.3 Sermaye Değişiklikleri ve Muhasebe Kayıtları

#### 3.4.1 Sermaye Artırılması

Komandit şirketlerin sermaye artırma amaçları ve şekilleri kolektif şirketlerde olduğu gibidir. Muhasebe kayıtları ise aynı şekilde taahhüt ve taahhüdün yerine getirilmesi olarak iki aşamada gerçekleşir.

#### UYGULAMA-1

Selçuk AYDIN ve Ortakları Komandit Şirketi 30.09.2018 tarihinde sermayesini 30.000 TL artırma kararı almış ve gerekli hukuki işlemleri tamamlamıştır. Ortaklar taahhütlerini 02.10.2018 tarihinde peşin olarak yerine getirmiştir. Ortak isimleri ve artırımdaki payları aşağıdaki gibidir. Muhasebe kayıtlarını yapınız.

Komandite Selçuk Aydın	15.000 TL
Komandite Ali GÜVEN	10.000 TL
Komanditer Orhan AY	5.000 TL

#### ÇÖZÜM:

--	--	--	--

**UYGULAMA-2**

ÇINAR Turizm Anonim Şirketi 15.09.2018 tarihinde 5 kurucu ortak tarafından ani şekilde kurulacaktır. Ortaklar ve payları ise şöyledir;

ORTAKLAR	Toplam Taahhüt	İlk Ödeme
İlker KAYA	60.000,00TL	15.000,00 nakit.
Kubilay KIVANÇ	60.000,00TL	15.000,00 nakit.
Sevim GÜNEŞ	60.000,00TL	15.000,00 nakit.
Ferhat DEMİR	60.000,00TL	15.000,00 nakit.
Funda AYĞÜL	60.000,00TL	15.000,00 nakit
TOPLAM	300.000,00TL	70.000,00 TL.

Şirketin toplam sermayesi 300.000 TL olarak belirlenmiş her ortak payına düşen sermaye miktarının tamamını 2 yıl içinde ödemeyi taahhüt etmiştir.

Yapılan işlemler sırasıyla şöyledir;

1. 15.09.2018 Sermaye taahhüt kayıtlarını yapınız.
2. 17.09.2018'de ana sözleşme notere onaylatılmıştır. %18 KDV dâhil 590 TL ortak İlker KAYA tarafından ödenmiştir.
3. 19.09.2018'de sermayenin %004'ü ortak İlker KAYA tarafından Rekabet Kurumu adına T.C.Ziraat Bankasına yatırılmıştır.
4. Ortaklar 20.09.2018'de sermayenin tamamını ödemeyi taahhüt ederek, sermaye taahhütlerinin 1/4'ünü nakit olarak ödemiştir.
5. 22.09.2018 tarihinde kuruluş için gerekli belgeler hazırlanarak ticaret siciline tescil için başvurulmuştur. Tescil ücreti olarak 900,00 TL ortak İlker KAYA tarafından ödenmiştir.
6. 05.09.2018'de yasal defter ve belgelerin temini için KDV hariç 600 TL KDV İlker KAYA tarafından ödenmiştir.

**İSTENENLER:**

- a. Kuruluş Yevmiye defteri kayıtlarını yapınız.
- b. Defter-i Kebir Kayıtlarını yapınız.
- d. Kuruluş Bilançosu'nu düzenleyiniz.

ÇÖZÜM:

--	--	--	--

--	--	--	--





## KÂR DAĞITIM TABLOSU

	Önceki Dönem	Cari Dönem
<b>A-DÖNEM KARININ DAĞITIMI</b>		
1) Dönem Karı		
2) Ödenecek Vergi ve Yasal Yükümlülükler (-)		
- Kurumlar Vergisi		
- Gelir Vergisi Kesintisi		
- Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler		
<b>NET DÖNEM KARI</b>		
3) Geçmiş Dönemler Zararı (-)		
4)1. Tertip Yasal Yedek Akçe (-)		
5) İşletmede Bırakılması ve Tasarrufu Zorunlu Yasıl Fonlar (-)		
<b>DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KARI</b>		
6) Ortaklara Birinci Temettü (-)		
7) Personele Temettü (-)		
8) Yönetim Kuruluna Temettü (-)		
9) Ortaklara İkinci Temettü (-)		
10) İkinci Tertip Yasal Yedek Akçe (-)		
11) Statü Yedekleri (-)		
12) Olağandışı Yedekler		
13) Diğer Yedekler		
14) Özel Fonlar		
<b>B-YEDEKLERDEN DAĞITIM</b>		
1) Dağıtılan Yedekler		
2)11. Tertip Yasal Yedekler (-)		
3) Ortaklara Pay (-)		
4) Personele Pay (-)		
5) Yönetim Kuruluna Pay (-)		
<b>C-HİSSE BAŞINA KAR</b>		
<b>D-HİSSE BAŞINA TEMETTÜ</b>		

SERMAYE ŞİRKETLERİ KAR DAĞITIM HESAPLAMA FORMÜLLERİ	
<b>Kurumlar vergisi matrahı</b>	Dönem Kârı + İlaveler - İstisnalar - İndirimler
<b>Kurumlar Vergisi</b>	Kurumlar vergisi matrahı x 0,20
<b>I.Tertip Yedek Akçe Ayırma Sınırı</b>	Ödenmiş Sermaye / 5
<b>I.Tertip Yedek Akçe</b>	Dönem Kârı x 0,05
<b>I.Temettü</b>	Ödenmiş Sermaye x 0,05
<b>II.Tertip Yedek Akçe</b>	Dönem Kârı - (Kurumlar Vergisi + I.Tertip Yedek Akçe + I.Temettü) x 0,10
<b>II.Temettü</b>	II.Tertip Yedek Akçe Matrahı - II.Tertip Yedek Akçe
<b>Gelir Vergisi Matrahı</b>	I.Temettü + II.Temettü
<b>Gelir Vergisi</b>	Gelir Vergisi Matrahı x 0,15
<b>Hisse Başına Temettü Tutarı</b>	(I.Temettü + II.Temettü) / Hisse Sayısı
<b>Hisse Başına Temettü Yüzdesi</b>	Hisse Başına Temettü Tutarı / Hisse senedi değeri

NOTLARIM:

..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....
---

## 4.6 Anonim Şirketlerde Kâr Dağıtımı

### UYGULAMA-1

EK-AR Anonim Şirketi'nin ödenmiş sermayesi 440.000 TL'dir. Şirket sermayesi adedi 10 TL'den 44.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirketin 2018 yılında 120.000 TL ticari kârı vardır. Şirket kârını 5 ortağına dağıtma kararı almıştır. Şirketin şimdiye kadar ayırdığı I.Tertip Yedek Akçe tutarı 22.000 TL'dir.

### İstenenler:

1. Kâr dağıtım hesaplamalarını sırası ile yapınız.
2. Kâr Dağıtım Tablosunu düzenleyiniz.
3. Kâr dağıtımı muhasebe kayıtlarını yapınız.

### ÇÖZÜM:

1.Kurumlar Vergisi Matrahı, Kurumlar Vergisi ve Net Dönem Kârı Hesaplamaları

2.Birinci Yedek Akçe Hesaplamaları

3.Birinci Temettü Hesaplamaları

**4.İkinci Yedek Akçe Hesaplamaları**

**5.İkinci Temettü Hesaplamaları**

**6. Gelir Vergisi Matrahı ve Gelir Vergisi Hesaplamaları**

**7.Hisse başına Temettü Hesaplamaları**

**8.Hisse Başına Temettü Yüzdesi Hesaplamaları**

#### 4.8.1 Zararın Sermayeden Karşılanması

##### UYGULAMA-1

DEFNE A.Ş 2018 yılında 50.000 TL zarar etmiştir. Sözleşmeye göre zarar ortakların payları oranında sermayeden düşülerek karşılanacaktır. Ortakların sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Ayşe ÇINAR	40.000 TL
Kaan GENÇ	55.000 TL
Özgür ATA	45.000 TL
Figen ALTAN	35.000 TL
Zafer GÜNEŞ	25.000 TL

##### İstenenler:

1. Ortakların zarar paylarını hesaplayınız.
2. Zarar dağıtımı muhasebe kayıtlarını yapınız.

##### ÇÖZÜM:

**Ortakların Zarar Payları:**

## Defne A.Ş. zarar dağıtımı yevmiye kayıtları

--	--	--	--

### 1.3 Şahıs Şirketlerinde Tasfiye İşlemleri Muhasebe Kayıtları

#### UYGULAMA-1

Ekin GÜLER ve Ortağı Kolektif Şirketi tasfiye kararı almış, tasfiye işlemlerinden önce aşağıdaki bilançoğu çıkarmıştır.

AKTİF	Ekin GÜLER ve Ort. Kolektif Şirketinin /.... / 2019 Tarihli Tasfiye Öncesi Bilançosu		PASİF
<b>I. DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>757.500</b>	<b>III. K. V. U. KAYNAKLAR</b>	<b>342.500</b>
100 KASA	5.000	300 BANKA KREDİLERİ	120.000
102 BANKA	25.000	320 SATICILAR	110.000
108 DİĞER HAZ. DEĞER.	3.000	321 BORÇ SENETLERİ	90.000
112 KAMU KESİMİ TAHVİL	10.000	329 DİĞER TİC.BORÇ	15.000
120 ALICILAR	250.000	331 ORTAKLARA BORÇ	7.500
121 ALACAK SENETLERİ	150.000	<b>VI. U. V. U. KAYNAKLAR</b>	<b>210.000</b>
127 DİĞ. TİCARİ ALACAK	2.500	400 BANKA KREDİLERİ	210.000
131 ORTAKLARDAN ALACAK	4.000	<b>V. ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>705.000</b>
150 İLK MADDE MALZEME	8.000	500 SERMAYE	800.000
152 MAMÜLLER	300.000	580 GEÇMİŞ YIL ZARAR	(205.000)
<b>II. DURAN VARLIKLAR</b>	<b>500.000</b>	590 DÖNEM NET KÂRI	110.000
253 MAKİNE TESİS CİHAZ	500.000		
255 DEMİRBAŞLAR	100.000		
257 BİRİKMİŞ AMORT.	(100.000)		
<b>AKTİF TOPLAM:</b>	<b>1.257.500</b>	<b>PASİF TOPLAM:</b>	<b>1.257.500</b>

#### Açıklamalar:

- Kasada 1.000 TL nakitten fazla para bulundurulmayacaktır.
- Bütün tahsilat ve ödemeler Banka hesabı üzerinden yapılacaktır.
- Birikmiş Amortismanların 80.000 TL'si makinalara, 20.000 TL'si demirbaşlara aittir.
- KDV ve diğer vergi işlemleri ihmal edilecektir.

#### Tasfiye İşlemleri:

- Kasadaki fazla para bankaya yatırılmıştır.

## 2.SERMAYE ŞİRKETLERİNDE TASFİYE

### 2.1 Sermaye Şirketlerinde Tasfiye ve Nedenleri

#### 2.1.1 Anonim Şirketlerde Tasfiye Nedenleri

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

#### 2.1.2 Limited Şirketlerde Tasfiye Nedenleri

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

### 2.2 Sermaye Şirketlerinde Tasfiye İşlemleri

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



## 2.3 Sermaye Şirketlerinde Tasfiye İşlemleri Muhasebe Kayıtları

### UYGULAMA-1

EK-AR A.Ş. 15.08.2018' de genel kurul toplantısında tasfiye kararı almıştır. Tasfiye memuru olarak ortak Eylül DEFNE seçilmiştir. Tasfiye kararı 18.08.2018 günü noterde onaylatılarak ticaret sicilinde ilan edilmiştir. Gerekli işlemler yapılmış şirket alacak ve borçluları için gazetede ilan verilmiştir. Eski yönetim tasfiye memuruna şirketin ticari defterlerini bir bilânço çıkararak devir etmişlerdir. Tüm tahsilat ve ödemeler Banka Hesabı üzerinden yapılacaktır. Birikmiş Amortismanların tamamı Binalar hesabına aittir.

AKTİF	EK-AR ANONİM ŞİRKETİ		PASİF
	18.08.2018 Tarihli Tasfiye Öncesi Bilançosu		
<b>I. DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>94.000</b>	<b>III. K. V. U. KAYNAKLAR</b>	<b>24.000</b>
100 KASA	5.000	321 BORÇ SENETLERİ	24.000
101 ALINAN ÇEKLER	2.000	<b>VI. U. V. U. KAYNAKLAR</b>	<b>10.000</b>
102 BANKA	4.000	400 BANKA KREDİLERİ	10.000
111 ÖZEL KESİM TAHVİL	5.000	<b>V. ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>78.000</b>
112 KAMU KESİMİ TAHVİL	13.000	500 SERMAYE	80.000
121 ALACAK SENETLERİ	5.000	580 GEÇMİŞ YIL ZARAR	(2.000)
153 TİCARİ MALLAR	60.000		
<b>II. DURAN VARLIKLAR</b>	<b>18.000</b>		
252 BİNALAR	10.000		
254 TAŞITLAR	7.000		
255 DEMİRBAŞLAR	3.000		
257 BİRİKMİŞ AMORT.	(2.000)		
<b>AKTİF TOPLAM:</b>	<b>112.000</b>	<b>PASİF TOPLAM:</b>	<b>112.000</b>

### NOTLARIM:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

**Tasfiye İşlemleri:**

1. 18.08.2018 tarihinde tasfiye açılış kaydı yapılmıştır.
2. 19.08.2018'de kasadaki 5.000 TL bankaya yatırılmıştır.
3. 25.08.2018'de vadesi gelen 2.000TL çek tahsil edilerek bankaya ödenmiştir.
4. 26.08.2018'de tasfiye işlemleri için 2.000 TL masraf ve 360 TL KDV bedeli bankadan çekilerek ödenmiştir.
5. 29.08.2018'de KDV hariç 20.000 TL ticari mal satılarak bedeli bankaya yatırılmıştır.
6. 08.09.2018'de kalan mallar satış ihalesi ile satışa çıkarılmış, elde edilen toplam 35.000,00 TL mal bedeli ve 6.300 TL KDV bedeli bankaya yatırılmıştır. Şirketin deposunda malı kalmamıştır.
7. 10.09.2018'de taşıtlar 5.000 TL' ye peşin satılmış ve mal bedeli ile 900 TL KDV bedeli bankaya yatırılmıştır.
8. 18.09.2018'de şirketin % 18 KDV hariç 2.000 TL bedel ile peşin satılmış, KDV ve mal bedeli bankadaki hesaba yatırılmıştır.
9. 25.09.2018'de bina % 18 KDV hariç 15.000 TL'ye satılarak bedeli bankaya yatırılmıştır.
10. 27.09.2018'de vadesi gelen 5.000 TL alacak senedi tahsil edilerek bedeli bankaya yatırılmıştır.
11. 30.09.2018'de ay sonu KDV mahsubu yapılmıştır.
12. 02.10.2018'de şirketin özel ve kamu kesimi bonolarının tamamı 17.500 TL ye bozdurularak bedeli bankaya yatırılmıştır.
13. 05.10.2018'de 20.000 TL borç senedi vadeden önce ödendiği için 19.000 TL olarak bankadaki hesaptan ödenmiştir.
14. 18.10.2018'de uzun vadeli banka kredisinin tamamı vadeden önce olduğu için 7.000 TL olarak bankadan ödenmiştir.
15. 15.11.2018'de KDV borcu vergi dairesine yatırılmıştır.
16. 15.11.2011'de tasfiye işlemleri tamamlanmış olup şirketin tasfiye ara bilançosu düzenlenmiştir.
17. 25.11.2011'de şirketin aktifli nakde çevrilmiş borçları ödenmiştir. Bankadan alınan hesap özetinde 70.500TL nakit olduğu görülmüştür. Hesaba 100 TL vergi kesildikten sonra 1.000 TL faiz aktarıldığı görülmüştür.
18. 25.11.2018'de şirketin tasfiye sonu işlemleri tamamlanmıştır.

**İstenenler:**

1. Tasfiye işlemleri yevmiye kayıtlarını yapınız.
2. Yevmiye kayıtlarını defteri kebir hesaplarına işleyiniz.
3. Tasfiye ara bilançosunu düzenleyiniz.