**BİLANÇO - YEVMİYE DEFTERİ - BÜYÜK DEFTER İLİŞKİSİ (Örnek)**

Muhasebenin kaydetme aşamasında açılış bilançosu, yevmiye (günlük) defter ve büyük defterler (defteri kebir) düzenlenir. İşletmelerin değerleri bu defter ve belgelere kaydedilir.

İşletmeler ilk kurulduklarında belirli bir varlıkları ve bu varlıkları sağladığı kaynakları bulunur. Bu varlık ve kaynaklar açılış bilançosunda gösterilir. Varlık ve kaynaklar ilgili hesaplara dağıtılarak yevmiye defteri ve büyük defterlerde de aynı zamanda kayıt yapılır. Bilanço, yevmiye defteri ve büyük defterde yapılan kayıtlar aslında aynı kayıtlardır. Yani bilanço, yevmiye defteri ve büyük defter arasında aynı nitelikte bir ilişki bulunur.

Bu anlatılanları şimdi bir örnek çözerek açıklayalım:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Örnek:** HG işletmesi 01.10.2010 tarihinde aşağıdaki varlık ve kaynaklarla işe başlıyor. Bu varlık ve kaynakları **bilanço**, **yevmiye defteri**, ve **büyük defterlerde** kayıt yapınız.  **İşletmenin varlıkları:** İşletmenin kuruluşta sahip olduğu tüm değerleri ifade eder.  Nakit parası: 12.000 TL Banka hesabındaki parası: 6.000 TL Malları: 35.000 TL Makine ve cihazları: 25.000 TL Demirbaşları: 40.000 TL  **İşletmenin kaynakları:** İşletmenin kuruluştaki varlıklarını sağladığı yerleri ifade eder.  Kısa vadeli banka kredisi: 30.000 TL Kısa vadeli borç senetleri: 40.000 TL Uzun vadeli satıcılar: 28.000 TL Sermaye: 20.000 TL  **Çözüm 1. Aşama:** İşletme kuruluş aşamasındaki bu varlıkları ve kaynakları şunu ifade etmektedir:  İşletmenin 12.000 TL nakiti, 6.000 TL bankada parası, 35.000 TL satmak üzere aldığı ticari malları, 25.000 TL işletmede kullanmak üzere aldığı makine ve cihazları, 40.000 TL ise işletmede kullanmak üzere aldığı demirbaşları bulunmaktadır. Toplam: **118.000 TL**varlığa sahip demektir.  Toplam 118.000 TL varlığın sağlandığı kaynaklar ise şöyledir; kısa vadeli yani 1 yılın altında geri ödeme süresi bulunan banka kredisi 30.000 TL, kısa vadeli yani 1 yılın altında geri ödeme süresi bulunan borç senetleri 40.000 TL, uzun vadeli yani 1 yılın üzerinde geri ödeme süresi bulunan satıcılara olan borcu 28.000 TL, işletmenin kendi özkaynağı olarak sermayesi de 20.000 TL dir. Toplam: **118.000 TL** kaynağı bulunmaktadır.  İşletmelerin ne kadar varlığı varsa, o kadar kaynağı bulunmak zorundadır. Başka bir ifadeyle ne kadar kaynağınız varsa o kadar varlık alabilirsiniz. Yani varlık her zaman kaynak ile eşit olmak zorundadır. Buna **bilançonun temel denkliği** denir.  **Çözüm 2. Aşama:** İşletmenin sahip olduğu varlıkları ve kaynakları olduğu gibi kaydedemeyiz. Bunları tek düzen hesap planındaki hesaplarını bularak o hesaplara kaydederiz. Bun göre:  Nakit parası: 12.000 TL = **100 kasa hesabı** Banka hesabındaki parası: 6.000 TL = **102 bankalar hesabı** Malları: 35.000 TL = **153 ticari mallar hesabı** Makine ve cihazları: 25.000 TL = **253 tesis, makine ve cihazlar hesabı** Demirbaşları: 40.000 TL = **255 demirbaşlar hesabı**  Kısa vadeli banka kredisi: 30.000 TL = **300 banka kredileri hesabı** Kısa vadeli borç senetleri: 40.000 TL = **321 borç senetleri hesabı** Uzun vadeli satıcılar: 28.000 TL = **420 satıcılar hesabı** Sermaye: 20.000 TL = **500 sermaye hesabı**  Dikkat edilirse varlık hesaplarının kodu devamlı 1 ve 2 ile başlar. Kaynak hesaplarının kodu da devamlı 3, 4 ve 5 ile başlar.  **Çözüm 3. Aşama:** Varlık ve kaynakları ilgili hesaplarına yerleştirdikten sonra açılış bilançosu düzenlenir. Açılış bilançosunda aktif tarafta varlık hesapları, pasif tarafta kaynak hesapları yer alır. Her hesap bilançoda ilgili yere kaydedilir.  1 ile başlayan hesaplar 1.Dönen Varlıklar grubuna yazılır. 2 ile başlayan hesaplar 2.Duran Varlıklar grubuna yazılır. 3 ile başlayan hesaplar 3.Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar grubuna yazılır. 4 ile başlayan hesaplar 4.Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar grubuna yazılır. 5 ile başlayan hesaplar 5.Öz Kaynaklar grubuna yazılır.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **AKTİF** | **HG İŞLETMESİ 01.10.2010 TARİHLİ AÇILIŞ BİLANÇOSU** | | **PASİF** | | I. DÖNEN VARLIKLAR.............................................53.000 100 Kasa Hesabı.........................12.000 102 Bankalar Hesabı..................6.000 153 Ticari Mallar Hesabı........35.000  II. DURAN VARLIKLAR............................................65.000 253 Tesis, Makine Cihaz Hs..25.000 255 Demirbaşlar Hesabı........40.000 | | III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAK........70.000  300 Banka Kresileri Hesabı.....30.000 321 Borç Senetleri Hesabı.......40.000  IV. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAK........28.000 420 Satıcılar Hesabı................28.000  V. ÖZ KAYNAKLAR..............................................20.000 500 Sermaye Hesabı..................20.000 | | | AKTİF TOPLAM | 118.000 | PASİF TOPLAM | 118.000 |   **Çözüm 4. Aşama:** Açılış bilançosunundan sonra aynı varlık ve kaynak hesaplarını yevmiye defterine kaydederiz. Yevmiye defterine hesapların kaydedildiği ilk yevmiye maddesi açılış kaydı olarak bilinir.  Burada da varlık hesaplarını yevmiye defterinin borç kısmına kaydederiz. Çünkü varlık hesaplarında yani aktif karakterli hesaplarda ilk kayıtlar devamlı borç tarafa yapılır. Varlıklarda artış olduğu için hesap artış gösterir. Varlık hesaplarında artışlar borç tarafta gösterilir.  Kaynak hesaplarını yevmiye defterinin alacak kısmına kaydederiz. Çünkü kaynak hesaplarında yani pasif karakterli hesaplarda ilk kayıtlar devamlı alacak tarafa yapılır. Kaynaklarda artış olduğu için hesap artış gösterir. Kaynak hesaplarında artışlar alacak tarafta gösterilir.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Mad. No | **AÇIKLAMA** | **BORÇ** | **ALACAK** | | 1 | ....................................01.10.2018......................................  100 Kasa Hesabı 102 Bankalar Hesabı 153 Ticari Mallar Hesabı 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı 255 Demirbaşlar Hesabı  300 Banka Kredileri Hesabı 321 Borç Senetleri Hesabı 420 Satıcılar Hesabı 500 Sermaye Hesabı  ......................Açılış Kaydının Düzenlenmesi............... | 12.000 6.000 35.000 25.000 40.000 | 30.000  40.000 28.000 20.000 |   **Çözüm 5. Aşama:** Varlık ve kaynak hesaplarını tek tek sınıflandırmak için de büyük defterleri (defteri kebir) kullanırız. Bilançoda veya yevmiye defterinde kullanılan hesaplar için ayrı ayrı büyük defter açarız ve tutarları ilgili tarafa kaydederiz. varlık hesaplarında ilk kayıt borç tarafa, kaynak hesaplarında ilk kayıt alacak tarafa kaydedilir. Bir başka ifadeyle yevmiye defterindeki açılış kaydında borç tarafta yer alan hesaplar borçludur. Alacak tarafta yer alan hesaplar alacaklıdır. | |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | BORÇ | 100 KASA HESABI | | ALACAK | | 12.000 | |  | | |  | |  | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | BORÇ | 102 BANKALAR HESABI | | ALACAK | | 6.000 | |  | | |  | |  | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | BORÇ | 153 TİCARİ MALLAR HESABI | | ALACAK | | 35.000 | |  | | |  | |  | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | BORÇ | 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | | ALACAK | | 25.000 | |  | | |  | |  | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | BORÇ | 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | | ALACAK | | 40.000 | |  | | |  | |  | | |  |