

ANKARA ÜNİVERSİTESİ
SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ
SAĞLIK YÖNETİMİ BÖLÜMÜ

SKY 101 MUHASEBE I
100 KASA HESABI ÖRNEK UYGULAMALAR

Nakit Girişine Yönelik Örnekler

1. Akalın İşletmesi 80.000 TL nakit ile kurulmuştur.
2. İşletme vadesi gelen 3.000 TL'lik alacak senedini tahsil etmiştir.
3. Daha önceden müşteriden alınan 2.500 TL'lik çek tahsil edilmiştir.
4. Bankadan 40.000 TL kredi çekilmiş ve nakit para olarak alınmıştır.
5. 7.300 TL+%10 KDV'ye ticari mal peşin olarak satılmıştır.

Nakit Çıkışına Yönelik Örnekler

6. Bankaya 48.000 TL yatırılarak vadesiz mevduat hesabı açılmıştır.
7. 3.400 TL'lik borç senedi vadesinde ödenmiştir.
8. Satıcılara olan 3.600 TL'lik senetsiz borç ödenmiştir.
9. 6.700 TL+%10 KDV ile peşin olarak ticari mal satın alınmıştır.
10. İşletme, idari binanın kirası olan 4.300 TL'yi nakden ödemiştir.

Kasa Sayım Farkı Örnekleri

11. 02.03.2016'da yapılan kasa sayımında nakit mevcudunun 2.200 TL olduğu tespit edilmiştir. Aynı tarihte "100 Kasa Hesabı'nın bakiyesi ise 2.050 TL'dir. Yapılan incelemelere rağmen farkın nedeni aynı gün içinde bulunamamıştır.
12. a) 2 gün içinde farkın nedeni bulunmuştur. Farkın, senetsiz satış yaptığımız bir müşterimizin yapmış olduğu ödemenin kayıtlara eksik geçmesinden kaynaklandığı anlaşılmıştır.
veya
b) Farkın nedeni bulunamamıştır.
13. 05.04.2016 tarihinde kasa sayımında nakit mevcudunun 5.400 TL olduğu saptanmıştır. Aynı tarihte kasa hesabının büyük defter görünümü aşağıdaki gibidir. Farkın nedeni aynı gün bulunamamıştır.

B	100 KASA	A
2.000		500
1.200		1.200
6.000		400
		1.500

ANKARA ÜNİVERSİTESİ
SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ
SAĞLIK YÖNETİMİ BÖLÜMÜ

14. 10.04.2016 tarihinde farkın 150 TL'lik kısmının nedeninin nakit olarak yapılan çek tahsilatının kayıtlara geçirilmesinin unutulmasından kaynaklandığı anlaşılmıştır. Geri kalan kısmının nedeni bulunamamıştır.
15. İşletme 05.06.2016 tarihinde yapmış olduğu kasa sayımında nakit mevcudunu 3.600 TL olarak tespit etmiştir. Kasa hesabının borç toplamı 28.400 TL, alacak toplamı ise 24.400 TL'dir. Farkın nedeni aynı gün bulunamamıştır.
16. a) Ertesi gün farkın, satıcılara yapılan ödemenin kayıtlara eksik geçmesinden kaynaklandığı tespit edilmiştir.
- veya
- b) Farkın nedeni bulunamamıştır ve sorumlu veznedarın maaşından kesilmesine karar verilmiştir.

Yabancı Paralar İle İlgili Örnekler

17. İşletme 08.08.2016 tarihinde 1.000 \$ satın almıştır. Satın aldığı tarihteki kur $1\$=2,98\text{TL}$ 'dir.
18. 31.12.2016 tarihinde $1\$=3,52\text{ TL}$ 'dir. İşletme dönem sonundaki kura göre yabancı para kasasını değerlemiştir.
19. İşletme 03.05.2017'de 400\$'ı, $1\$=3,54\text{ TL}$ kurundan bozdurmuştur.
20. İşletme 08.09.2017 tarihinde 300\$'ı, $1\$=3,40\text{ TL}$ kurundan bozdurmuştur.
21. İşletme, 31.12.2017 tarihinde, dönem sonu olması nedeniyle yabancı para kasalarını cari kura göre değerlendirip ilgili kayıtları yapmıştır. ($1\$=3,50\text{ TL}$)