

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...



Deha Artık Her Yerde...

2016 / 3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
FİNANSAL MUHASEBE SINAVI SORULARI
4 Aralık 2016-Pazar - 09.00-12.00

Soru : (X) Anonim Şirketimin 01.01.2015 tarihli açılış yevmiye maddesi aşağıdaki gibi yapılmış, defterikebir kayıtları ise yapılmamıştır.

	HESAPLAR	BORÇ	ALACAK
100	KASA	86.300,00	
102	BANKALAR	436.350,00	
112	KAM.KS.TAHVİL.SENET BONO.	500.000,00	
120	ALICILAR	638.376,00	
121	ALACAK SENETLERİ	1.273.500,00	
153	TİCARİ MALLAR	1.637.470,00	
252	BİNALAR	1.790.260,00	
253	TESİSİ MAKİNE VE CİHAZLAR	272.300,00	
254	TAŞITLAR	563.800,00	
255	DEMİRBAŞLAR	321.844,00	
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		476.000,00
300	BANKA KREDİLERİ		267.000,00
320	SATICILAR		926.000,00
321	BORÇ SENETLERİ		898.000,00
360	ÖDENE.VERGİ VE FON.		286.000,00
361	ÖDENECEK SOS.GÜV.KES.		1.673.000,00
380	GEL. AYLARA AİT GELİRLER		256.000,00
500	SERMAYE		2.500.000,00
540	YASAL YEDEKLER		193.200,00
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		45.000,00

(X) Anonim Şirketinin 01.01.2015 tarihinden sonraki işlemleri aşağıdaki gibidir.

- 350.000,00 TL. + % 18 KDV ticari mal satışı yapılmış, mal bedeli çekle KDV ise banka kanalı ile tahsil edilmiştir.
- 254.000,00 TL + % 18 KDV.li ticari ma) alınmış, mal bedeli müşteri çekiyle, KDV.si bankadan ödenmiştir. İşletme satın aldığı bu ticari mallar için 3.780,00 TL.+% 18 KDV Nakliye giderini ve 2.500,00 TL. Sigorta bedelini nakden ödemiştir.
- İşletme, 400.000,00 TL.lik alacak senedini bankaya iskonto ettirmiş, karşılığında banka 5.500,00 TL. iskonto bedeli ve 2.500,00 TL.de komisyonunu aldıktan sonra kalanını banka hesabına geçtiğini bildirmiştir.
- 754.000,00 TL.+ %18 KDV.li emtia satılmış, bunun 375.000,00 TL.sı banka yoluyla kalanı da müşteri çeki ile tahsil edilmiştir
- Alıcı satın aldığı ticari malın 28.500,00 TL.+%18 KDV.li kısmını iade etmiş, bu iadeyle ilgili yaptığı 3.200,00 TL.+ %18 KDV. nakliye giderini fatura ederek borcuna mahsup ettiğini bildirmiştir.
- İşletme 16.500.00 TL + %1 8 KDV.li Kırtasiye malzemesini peşin bedelle satın almıştır.
- Satıcılara olan vadesi gelmiş 657.000.00 TL. borcunu 67.000.00 TL.lik müşteri çeki ciro ederek,500.000,00 TL.sını da %18 KDV.li ticari mal vererek ödemiştir.
- İşletmece bankaya verilen 404.000.00 TL.lik alınan çekin, bankaca tahsil edildiği ve karşılığında 2.875,00 TL. komisyon bedelinden sonrakinin hesaba geçtiği bildirilmiştir.

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...



Deha Artık Her Yerde...

9. a) Bilançodaki 500.000 TL.lık kamu kesimi tahvil ve bonoların 57.500,00 TL.lık faizlerinin vadesinin geldiği belirlenmiş ve bununla ilgili tahakkuk kaydı yapılmıştır.
b) Gelecek aylara ait gelirlerdeki peşin tahsil edilmiş kiralardan tamamı bu döneme aittir.
10. İşletme çalışanlarına aşağıda belirtilen ücret tahakkukunu yapmış ve tamamını çalışanlar ile ilgili kurumlara bankadan ödemiştir.

Bürüt ücret	: 275.000,00 TL.,
işveren Sigorta Primi	: 57.750,00 TL.,
İşçi Sigorta Primi	: 46.750,00 TL.,
Gelir Vergisi Stopajı	: 35.238,00 TL.,
Damga Vergisi	: 2.087,00 TL.

(X) Anonim Şirketi'nin 2015 Dönem sonu envanter işlemleri aşağıdaki gibidir :

1. Yapılan fiili sayım ve değerlendirme sonucunda dönem sonu Ticari mallar mevcudunun maliyet bedelinin 750.500 TL.değerinde, kullanılmamış kırtasiye malzemesi mevcudunun maliyet bedelininde 2.500,00 TL. değerinde olduğu belirlenmiştir.
2. Tahsil için bankaya verilmiş olan Kamu kesimi tahvil ve bonoların faizleri ile birlikte tahsil edilmiş ve hesaba geçmiş olduğu halde, bu konudaki kayıtların yapılmamış olduğu tespit edilmiştir.
3. Bu dönem sadece demirbaşlar için 27.500.00 TL.lık amortisman ayrılmasına karar verilmiştir.
4. Şirket envanter sırasında, genel yönetim giderlerine kaydettiği kira ödemelerinin 6.300,00 TL.lık kısmının gelecek yıla ait olduğunu belirlemiştir

İstenenler :

Maliyet hesaplarında 7/A seçeneğini kullanan (X) Anonim Şirketi'nin;

1. Açılış defterikebir ve dönem içi işlemleri ile ilgili yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız.
2. Geçici ve kesin mizanının yapılmış olduğunu varsayarak, dönem sonu envanterle ilgili yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız.
3. Bu dönem elde edilmiş olan karın ortaklara dağıtılmasına karar verildiğinden bu dağıtım ve kapanışla ilgili yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız.

(Vergi yükümlülüğünde % 20 oranını, T.T.K..Madde 519 göre kardan ayrılacak kanuni Yedek Akçe ayırımında %5 oranını, kar dağıtım stopajında % 15 oranını kullanınız. Kapanış bilançosu ve gelir tablosu istenmediğinden, bu tabloları düzenlemeyiniz.

NOT: (X) A.Ş. açılış ve dönem içi kayıtları 50 puan, Envanter kayıtları 20 puan, Kar dağıtım ve kapanış kayıtları 30 puandır.

Başarılar dileriz.

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...



DEHA
EĞİTİM KURUMLARI
Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

CEVAPLAR:

1	100 KASA HS 102 BANKALAR HS 112 KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI 120 ALICILAR HS 121 ALACAK SENETLERİ HS 153 TİCARİ MALLAR HS 252 BİNALAR HS 253 TESİS MAKNE VE CİHAZLAR HS 254 TAŞITLAR HS 255 DEMİRBAŞLAR HS 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS 300 BANKA KREDİLER HS 320 SATICILAR HS 321 BORÇ SENETLERİ HS 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS 361 ÖDENECEK SOS.GÜV.KESİNTİLERİ 380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HS 500 SERMAYE HS 540 YASAL YEDEKLER HS 570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HS	86.300 436.350 500.000 638.376 1.273.500 1.637.470 1.790.260 272.300 563.800 321.844 476.000 267.000 926.000 898.000 286.000 1.673.000 256.000 2.500.000 193.200 45.000	
2	101 ALINAN ÇEKLER HS 102 BANKALAR HS 600 YURT İÇİ SATIŞLAR HS 391 HESAPLANAN KDV HS	350.000 63.000 350.000 63.000	
3	153 TİCARİ MALLAR HS 191 İNDİRİLECEK KDV HS 101 ALINAN ÇEKLER HS 102 BANKALAR HS	254.000 45.720 254.000 45.720	
4	153 TİCARİ MALLAR HS 191 İNDİRİLECEK KDV HS 100 KASA HS	6.280 680,40 6.960,40	
5	102 BANKALAR HS 780 FİNANSMAN GİDERLERİ HS 121 ALACAK SENETLERİ HS	392.000 8.000 400.000	
6	101 ALINAN ÇEKLER HS 102 BANKALAR HS 600 YURT İÇİ SATIŞLAR HS 391 HESAPLANAN KDV HS	514.720 375.000 754.000 135.720	
7	610 SATIŞTAN İADELER HS 191 İNDİRİLECEK KDV 329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HS (Soruda, müşteri tarafından iade edilen mal bedelinin X işletmesi tarafından nasıl ödendiği belirtilmediği için 329 no'lu hesap kullanılmıştır.)	28.500 5.130 33.630	

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...



8	760 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİD. 191 İND. KDV HS 120 ALICILAR HS	3.200 576	3.776
9	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HS 191 İNDİRİLECEK KDV HS 100 KASA HS	16.500 2.970	19.470
10	320 SATICILAR HS 101 ALINAN ÇEKLER HS 600 YURT İÇİ SATIŞLAR HS 391 HESAPLANAN KDV HS (Soruda, daha önce işletmenin satın aldığı malın mı verildiği ya da satıcıya başka bir mal satışı mı yapıldığı belirtilmemiştir. Bu nedenle 600 YURT İÇİ SATIŞLAR Hesabı'nın yerine 153 TİCARİ MALLAR HS'da kullanılabilir.	657.000	67.000 500.000 90.000
11	102 BANKALAR HS 653 KOMİSYON GİDERLERİ HS 101 ALINAN ÇEKLER HS	401.125 2.875	404.000
12	108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HS 642 FAİZ GELİRLERİ HS	57.500	57.500
13	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HS 649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HS	256.000	256.000
14	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS 361 ÖDENECEK SOS.GÜV.KESİNTİLERİ 335 PERSONELE BORÇLAR HS	332.750	37.325 104.500 190.925
15	335 PERSONELE BORÇLAR 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS 361 ÖDENECEK SOS.GÜV.KESİNTİLERİ 102 BANKALAR HS	190.925 37.325 104.500	332.750
16	621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ HS 153 TİCARİ MALLAR HS	1.147.250	1.147.250
17	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HS	14.000	14.000
18	102 BANKALAR HS 112 KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HS 108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HS	557.500	500.000 57.500

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...



DEHA
EĞİTİM KURUMLARI
Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

19	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS 257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HS	27.500	27.500
20	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HS 770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS	6.300	6.300
21	391 HESAPLANAN KDV HS 191 İNDİRİLECEK KDV HS 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS	288.720	55.076,40 233.643,6
22	631 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ.GİD. 632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS 660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ HS 761 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ. GİDERLERİ YANSITMA HS 771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI 781 FİNANSMAN GİDERLERİ HS	3.200 367.950 8.000	3.200 367.950 8.000
23	761 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HS 771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HESABI 781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HESABI 760 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ.GİD. 770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS 780 FİNANSMAN GİDERLERİ HS	3.200 367.950 8.000	3.200 367.950 8.000
24	600 YURT İÇİ SATIŞLAR HS 642 FAİZ GELİRLERİ HS 649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HS 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.604.000 57.500 256.000	1.917.500

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...



DEHA
EĞİTİM KURUMLARI
Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

25	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS 610 SATIŞTAN AİDELER HS 621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ HS 631 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ.GİD. 632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS 653 KOMİSYON GİDERLERİ HS 660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİD.	1.557.775	28.500 1.147.250 3.200 367.950 2.875 8.000
26	691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIĞI HS 370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIĞI HS	71.945	71.945
27	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI 691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIĞI HS 692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS	359.725	71.945 287.780
28	692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS 590 DÖNEM NET KARI HS	287.780	287.780
29	590 DÖNEM NET KARI HS 540 YASAL YEDEKLER HS 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS 331 ORTAKLARA BORÇLAR HS	287.780	14.389 41.008,65 232.382,35