

2015.3 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
FİNANSAL MUHASEBE
29 KASIM 2015 – Pazar 09.00 – 12.00

SORU: Anonim Şirketi'nin 01.01.2015 Tarihli Açılış Bilançosu aşağıda verilmiştir.

AKTİF	(X) ANONİM ŞİRKETİ'nin 01.01.2015 TARİHLİ BİLANÇOSU				PASİF
100	KASA	230.000,00	300	BANKA KREDİLERİ	280.520,00
101	ALINAN ÇEKLER	568.000,00	320	SATICILAR	535.000,00
102	BANKALAR	450.600,00	321	BORÇ SENETLERİ	1.276.000,00
110	HİSSE SENETLERİ	120.000,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	482.000,00
120	ALICILAR	985.000,00	361	ÖDENECEK SOS.GÜV.KESİNTİLERİ	279.920,00
121	ALACAK SENETLERİ	350.000,00	500	SERMAYE	2.000.000,00
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	8.000,00	540	YASAL YEDEKLER	90.000,00
129	ŞÜPHELİ TİC. ALACAK KARŞ(-)	8.000,00	570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	257.080,00
153	TİCARİ MALLAR	1.399.000,00			
159	VERİLRN SİPARİŞ AVANSLARI	32.000,00			
254	TAŞITLAR	900.000,00			
255	DEMİRBAŞLAR	408.080,00			
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	242.160,00			
	AKTİF TOPLAMI	5.200.520,00		PASİF TOPLAMI	5.200.520,00

Bu şirketin bilanço tarihinden sonraki 2015 yılı işlemleri aşağıdaki gibidir.

1. Kurum, 62.000,-TL + %18 KDV'li ticari mal alımında bulunmuş, bunun 40.000,-TL'sini müşteri çeki ile ödemiş, kalanı da daha sonra ödemek üzere borçlanmıştır.
2. Kurum satıcılara olan 120.000,-TL'lik borcunun, 70.000,-TL'lik kısmını müşteri çeki ciro ederek, 40.000,-TL'lik kısmını çek düzenleyerek ve kalanı da borç senedi düzenleyerek ödemiştir.
3. Kurum, 1.230.000,-TL + %18 KDV'li ticari mal satışı yapmış, karşılığında 1.110.000,-TL çek almış ve kalanı da bankaya yapılan havale ile tahsil etmiştir.
4. Satılan 30.000,-TL + %18 KDV'li ticari malın istenilen evsafı olmaması nedeniyle, müşteri tarafından iade edilmiştir.
5. Kurum, 80.000,-TL'lik alacak senedini bankaya 7.000,-TL faiz ve 1.000,-TL komisyon karşılığında iskonto ettirerek banka hesabına geçirtmiştir.
6. Kurum 1 yıldan beri elinde bulundurduğu 120.000,-TL alış bedelli hisse senedini satılmak üzere bankaya vermiş ve bankaca bu senetler 3.000,-TL komisyon karşılığında 125.000,-TL'ye satılarak hesabına geçtiği bildirilmiştir.
7. Kurum, 56.000,-TL'lik borç senedini satıcıya vadesinde ödemeyeceğini bildirmiş ve bu senedi 60.000,-TL'lik yeni bir senetle değiştirerek, bunun için yapılan 500,-TL'lik gideri de nakden ödemiştir.
8. Kurum 40.000,-TL + %18 KDV'li ticari mal satın almış ve bedelini de, daha önce vermiş olduğu 32.000,-TL'lik sipariş avansı ve bakiyesini de banka havalesi ile ödemiştir.
9. Kurumca satın alınmış olan ancak, istenilen evsafı olmayan 5.000,-TL + %18 KDV'li ticari mal satıcıya iade edilmiş ve bedeli satıcının hesabından düşürülmüştür.
10. Pazarlama satış dağıtım ve büro çalışanlarına aşağıda belirtilen bürüt ücret tahakkuku yapılmış ve tamamı çalışanlar ile ilgili kurumlara banka kanalı ile ödenmiştir.

Paz. Sat. Dağ. Pers. Bürüt Ücret: 50.000,-TL
Paz. Sat. İşveren sigorta primi: 10.500,-TL
Paz. Sat. İşçi sigorta primi: 8.500,-TL
Paz. Sat. Gelir vergisi stopajı: 6.246,-TL
Paz. Sat. Damga vergisi: 380,-TL

Büro Personeli Bürüt Ücreti: 30.000,-TL
Büro Personeli İşveren sigorta primi: 6.300,-TL
Büro Personeli İşçi sigorta primi: 5.100,-TL
Büro Personeli Gelir vergisi stopajı: 3.736,-TL
Büro Personeli Damga vergisi: 228,-TL

Şirketin Donem sonu Envanter İşlemleri aşağıdaki gibidir.

1. Dönem sonundaki ticari mal stok değerinin 850.000,- TL olduğu tespit edilmiştir.
2. Karşılık ayrılmış olan 8.000,-TLşüpheli alacağın icra tarafından tahsil edilmiş olduğu ve banka hesabına yatırıldığı bildirilmiş ancak, bununla ilgili muhasebe kayıtlarının yapılmamış olduğu tespit edilmiştir.
3. Aktife kayıtlı Maliyet bedeli 110.000,-TL ve birikmiş amortismanı 30.000,-TL olan bir ticari aracın çek karşılığında 100.000,-TL + % 18 KDV. li satılmış olduğu, ancak bu satışın kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.
4. Bu dönem taşıtlar ve demirbaşlar için ayrılacak amortisman miktarının 80.200,- TL olduğu tespit edilmiştir.

İstenenler:

1. Şirketin açılış bilançosu ve bundan sonraki mali olaylara ait gerekli yevmiye ve defteri kebîr kayıtlarını yapınız, (işletmede 7/A seçeneği uygulanmaktadır.)
2. Şirketin geçici ve kesin mizanının yapılmış olduğunu varsayarak, dönem sonu envanter işlemleri ve kapanışla ilgili yevmiye ve defterikebir kayıtlarını yapınız.
3. Kurumun %20 üzerinden ödeyeceği kurumlar vergisini dikkate alarak, dönem net karı ve dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları ile ilgili kayıtları yapınız.
4. Şirketin dönem sonu bilanço ve gelir tablosunu düzenleyiniz.

NOT: Şirketin bilanço sonrası olaylarla ilgili yevmiye ve defterikebir kayıtları 50 Puan

Envanter Kayıtları 20 Puan

Kapanış kayıtları 20 Puan

Bilançonun düzenlenmesi 5 puan

Gelir Tablosunun düzenlenmesi 5 puandır.

Başarılar dileriz.

CEVEPLAR

	100 KASA HS	230.000	
	101 ALINAN ÇEKLER HS	568.000	
	102 BANKALAR HS	450.600	
	110 HİSSE SENETLERİ HS	120.000	
	120 ALICILAR HS	985.000	
	121 ALACAK SENETLERİ HS	350.000	
	128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HS	8.000	
	153 TİCARİ MALLAR HS	1.399.000	
	159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HS	32.000	
	254 TAŞITLAR HS	900.000	
	255 DEMİRBAŞLAR HS	408.080	
	129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI		8.000
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS		242.160
	300 BANKA KREDİLERİ HS		280.520
	320 SATICILAR HS		535.000
	321 BORÇ SENETLERİ HS		1.276.000
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS		482.000
	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KEŞİNTİLERİ HS		279.920
	500 SERMAYE HS		2.000.000
	540 YASAL YEDEKLER HS		90.000
	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HS		257.080
	Acılış kaydı		
2	153 TİCARİ MALLAR HS	62.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV HS	11.160	
	101 ALINAN ÇEKLER HS		40.000
	320 SATICILAR HS		33.160
3	320 SATICILAR HS	120.000	
	101 ALINAN ÇEKLER HS		70.000
	103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ HS		40.000
	321 BORÇ SENETLERİ HS		10.000
4	101 ALINAN ÇEKLER HS	1.110.000	
	102 BANKALAR HS	341.400	
	600 YURT İÇİ SATIŞLAR HS		1.230.000
	391 HESAPLANAN KDV HS		221.400
5	610 SATIŞTAN İADELER HS	30.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV HS	5.400	
	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HS		35.400
6	102 BANKALAR HS	72.000	
	780 FİNANSMAN GİDERLERİ HS	8.000	
	121 ALACAK SENETLERİ HS		80.000
7	102 BANKALAR HS	122.000	
	653 KOMİSYON GİDERLERİ HS	3.000	
	110 HİSSE SENETLERİ HS		120.000
	645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI HS		5.000

8	321 BORÇ SENETLERİ HS 780 FİNANSMAN GİDERLERİ HS 321 BORÇ SENETLERİ HS 100 KASA HS	56.000 4.500	60.000 500
9	153 TİCARİ MALLAR HS 191 İNDİRİLECEK KDV HS 159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HS 102 BANKALAR HS	40.000 7.200	32.000 15.200
10	320 SATICILAR HS 153 TİCARİ MALLAR HS 391 HESAPLANAN KDV HS	5.900	5.000 900
11	760 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜV. KESİNTİLERİ 335 PERSONELE BORÇLAR HS	60.500	6.626 19.000 34.874
12	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜV. KESİNTİLERİ 335 PERSONELE BORÇLAR HS	36.300	3.964 11.400 20.936
13	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜV. KESİNTİLERİ 335 PERSONELE BORÇLAR HS 102 BANKALAR HS	10.590 30.400 55.810	96.800
14	621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ 153 TİCARİ MALLAR HS	646.000	646.000
15	102 BANKALAR HS 129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI HS 128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HS 644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR HS	8.000 8.000	8.000 8.000
16	101 ALINAN ÇEKLER HS 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS 254 TAŞITLAR HS 391 HESAPLANAN KDV HS 679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	118.000 30.000	110.000 18.000 20.000
17	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS	80.200	80.200
18	391 HESAPLANAN KDV HS 191 İNDİRİLECEK KDV HS 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS	240.300	23.760 216.540

19	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 Maliyet hesaplarının gelir tablosu hesaplarına devri	60.500 116.500 12.500	60.500 116.500 12.500
20	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 Maliyet hesapları ile yansıtma hesaplarının kapatılması	60.500 116.500 12.500	60.500 116.500 12.500
21	600 YURT İÇİ SATIŞLAR HESABI 644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR HESABI 645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI HS 679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI 690 DÖNEM KAR VEYA ZARARI HS Gelir hesaplarının dönem kar/zararına devri	1.230.000 8.000 5.000 20.000	1.263.000
22	690 DÖNEM KAR VEYA ZARARI HS 610 SATIŞTAN İADELER HS 621 SATILAN TİC.MALLAR MALİYETİ HS 631 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞ.GİD. 632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS 653 KOMİSYON GİDERLERİ HS 660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERİ Gider hesaplarının kapatılması	868.500	30.000 646.000 60.500 116.500 3.000 12.500
23	691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIĞI HS 370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIĞI	78.900	78.900
24	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS 691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIĞI HS 692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS	394.500	78.900 315.600
25	692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI 590 DÖNEM NET KARI HS Dönem Net Zararının Bilançoya Devri	315.600	315.600

.....ANONİM ŞİRKETİNİN 01.01.2015 - 31.12.2015

TARİHLİ GELİR TABLOSU

	CARI DÖNEM	
A-BRÜT SATIŞLAR		1.230.000
1 Yurt İçi Satışlar	1.230.000	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		(30.000)
1-Satıştan İadeler (-)	(30.000)	
C-NET SATIŞLAR		1.200.000
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(646.000)
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
2-Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(646.000)	
BRÜT SATIŞ KARI / ZARARI		554.000
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)		(177.000)
1-Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)		
2-Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	(60.500)	
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	(116.500)	
FAALİYET KARI / ZARARI		377.000
F DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		13.000
5 Konusu Kalmayan Karşılıklar	8.000	
6 Menkul Kıymet Satış Karları	5.000	
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		(3.000)
1-Komisyon Giderleri (-)	(3.000)	
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		(12.500)
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(12.500)	
OLAĞAN KAR / ZARAR		374.500
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		
2-Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	20.000	
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		
DÖNEM KARI / ZARARI		394.500
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		(78.900)
DÖNEM NET KARI / ZARARI		315.600

..... ANONİM ŞİRKETİ'NİN 31.12.2015 TARİHLİ KAPANIŞ BİLANÇOSU

I-DÖNEN VARLIKLAR

A-Hazır Değerler	2.757.500
Kasa	229.500
Alınan Çekler	1.686.000
Bankalar	882.000
Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri	(40.000)
C-Ticari Alacaklar	1.255.000
Alıcılar	985.000
Alacak Senetleri	270.000
E-Stoklar	850.000
Ticari Mallar	850.000
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	4.862.500
II-DURAN VARLIKLAR	
D-Maddi Duran Varlıklar	905.720
Taşıtlar	790.000
Demirbaşlar	408.080
Birikmiş Amortismanı	(292.360)
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	905.720
AKTİF TOPLAM	5.768.220

I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

A-Mali Borçlar	280.520
Banka Kredileri	280.520
B-Ticari Borçlar	1.767.660
Satıcılar	442.260
Borç Senetleri	1.290.000
Diğer Ticari Borçlar	35.400
F-Öd. Vergi Ve Diğer Yükümlülükler	978.460
Ödenecek Vergi ve Fonlar	698.540
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	279.920
G. Borç ve Gider Karşılıkları	78.900
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yük. Karş.	78.900
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	3.105.540
III-ÖZKAYNAKLAR	
A-Ödenmiş Sermaye	2.000.000
Sermaye	2.000.000
C-Kar Yedekleri	90.000
Yasal Yedekler	90.000
D-Geçmiş Yıl Karları	257.080
Geçmiş Yıl Karları	257.080
F-Dönem Net Karı (Zararı)	315.600
Dönem Net Karı	315.600
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	2.662.680
PASİF TOPLAM	5.768.220