

2015 / 2. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
FİNANSAL MUHASEBE SINAVI SORU VE CEVAPLARI
26 Temmuz 2015 - Pazar 09.00-12.00

AKTİF		(X) ANONİM ŞİRKETİ'nin 31.12.2013 BİLANÇOSU	PASİF		
100	KASA	15.900,00	300	BANKA KREOİLERİ	298.400,00
101	ALINAN ÇEKLER	33.000,00	320	SATICILAR	170.000,00
102	BANKALAR	100.500,00	321	BORC SENETLERİ	275.000,00
120	ALICILAR	90.700,00	322	BORC SENETLERİ REESKONTU	-17.000,00
121	ALACAK SENETLERİ	132.600,00	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	42.000,00
122	ALACAK SENETLERİ REESKONT.	-14.000,00	500	SERMAYE	500.000,00
12S	SÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	60.000,00	540	YASAL YEDEKLER	32.300,00
1291	SÜPHELİ TİC. ALACAK KARŞILI	-60.000,00	548	DİĞER KAR YEDEKLERİ (Yenileme)	24.000,00
150	İLK MADDE VE MALZEME	95.000,00			
152	MAMULLER	296.000,00			
153	TİCARİ MALLAR	294.000,00			
2S2	BİNALAR	180.000,00			
254	TASITLAR	93.000,00			
255	DEMİRBAŞLAR	60.000,00			
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-52.000,00			
	AKTİF TOPLAMI	1.324.700,00		PASİF TOPLAMI	1.324.700,00

2014 yılı işlemleri aşağıdaki gibidir,

- 35.000,00 TL. + %18 KDV' .ilk madde ve malzeme satın alınmış mal bedeli bankadan ödenmiş, KDV.si İse borçlanılmıştır.
- 14.000,00 TL+%18 KDV. Ticari mal senet karşılığında alınmış ve nakliyesi için 1.200,00 TL+%18 KDV., sigortası için 200,00 TL nakden ödenmiştir.
- Şirket 120.000,00 TL + %18 KDV. Ticari mal satışı yapmış ve karşılığında 140.200,00 TL çek ve kalanı içinde senet alınmıştır.
- İmalat işçileri ile büro çalışanlarına aşağıdaki brüt ücret tahakkuku yapılmış ve tamamı ilgililerin banka hesaplarına yatırılmıştır.

İmalat işçileri brüt ücret	25.000,00 TL	Büro işçileri brüt ücret	15.000,00 TL
İşveren Sigorta primi	5.250,00 TL	İşveren Sigorta primi	3.150,00 TL
İşçi sigorta primi	4.250,00 TL	İşçi sigorta primi	2.550,00 TL
Gelir vergisi stopajı	3.123,00 TL	Gelir vergisi stopajı	1.868,00 TL
Damga Vergisi	190,00 TL	Damga Vergisi	114,00 TL

- Müşterilerden (A) ticari mal siparişi için banka hesabına 320.000,00 TL havale çıkarmış ve hesaba geçtiği bildirilmiştir.
- 40.000,00 TL lık alacak senedinin vadesinde ödenmemesi nedeniyle icraya verilmiş ve tamamı için karşılık ayrılmıştır.
- Müşteri (A) ya avansı karşılığında 400.000,00 TL+ %18 KDV.İl ticari mal gönderilmiş ve 1.200,00 TL + %18 KDV.li nakliye gideri müşteri namına nakit ödenmiştir.
- Depodaki ilk madde ve malzemelerin tamamı üretime sevk edilmiştir.
- Binek otomobillerin sigortasının vadesi dolduğundan bir yıllık sözleşme 01.06.2014 tarihi itibarıyla yenilenerek 7.400,00 TL sigorta bedeli bankadan ödenmiştir.
- İmalatı tamamlanan yarı mamuller satışa hazır durumda depoya alınmıştır.
- 285.000,00TL.+%18 KDV.li Mamul mal satışı yapılmış, bedelin 186.300,00 TL banka hesabına yatırılmış, kalanı içinde çek alınmıştır.

2014 Dönem sonu Envanter işlemleri aşağıdaki gibidir.

1. Dönem sonundaki ticari mal stok değerinin 90.000,00 TL, mamul mal stok değerinin 135.000,00 TL olduğu tespit edilmiştir.
2. Bilançodaki diğer kar yedeklerindeki maddi duran varlık yenileme fonu ile ilgili 50.000,00 TL + %18 KDV.li yeni maddi duran varlık (Nakliye Taşıtı) satın alındığı, odesinin bankadan yapıldığı, ancak bu konuda hiçbir kaydın yapılmamış olduğu tespit edilmiştir. Yeni alınan taşıtın ekonomik omrunun 8 yıl olduğu belirlenmiştir. işletme normal amortisman usulü ile amaortisman ayırmaktadır.
3. Yeni Taşıt dışındaki Duran varlıklar için bu dönem ayrılacak amortisman miktarının 8.700,00 TL olduğu belirlenmiş, ancak bununla ilgili kayıtların hen **yapılmamış** olduğu tespit edilmiştir.
4. Gelecek aylara alt gelirlerin tamamının bu yıla ait olduğu, bu konuda herhangi bir kaydın yapılmamış bulunduğu tespit edilmiştir.

İSTENENLER :

1. - işletmenin açılış yevmiye ve defterikebir kayıtlarını yapınız.
2. - işletmenin Dönem içi işlemleri ile ilgili yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız.
(Kayıtlarda 7/A seçeneği kullanılacaktır.)
3. - işletmenin geçici ve kesin mizanının yapılmış olduğunu varsayarak, dönem sonu envanter işlemleri ve kapanışla ilgili yevmiye ve defterikebir kayıtlarını yapınız.
4. - işletmenin dönem sonu bilanço ve gelir tablosunu düzenleyiniz.

NOT: işletmenin açılış ve dönem içi kayıtları **50 Puan**

Envanter Kayıtları **20 Puan**

Kapanış kayıtları **20 Puan**

Bilançonun düzenlenmesi **5 puan**

Gelir Tablosunun düzenlenmesi **5 puandır.**

Başarılar dileriz.

8	720 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ 730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HS 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KES. HS 335 PERSONELE BORÇLAR HS	25.000 5.250	3.313 9.500 17.437
9	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KES. HS 335 PERSONELE BORÇLAR HS	18.150	1.982 5.700 10.468
10	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HS 335 PERSONELE BORÇLAR HS 102 BANKALAR HS	5.295 15.200 27.905	48.400
11	102 BANKALAR HS 340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HS	320.000	320.000
12	128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HS 654 KARŞILIK GİDERLERİ HS 121 ALACAK SENETLERİ HS 129 ŞÜPHELİ TİC.ALACAKLAR KSRŞ.	40.000 40.000	40.000 40.000
13	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HS 120 ALICILAR HS 600 YURT İÇİ SATIŞLAR HS 391 HESAPLANAN KDV HS	320.000 152.000	400.000 72.000
14	120 ALICILAR HS 100 KASA HS	1.416	1.416
15	710 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME HS 150 İLK MADDE VE MALZEME HS	130.000	130.000
16	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER 102 BANKALAR HS	7.400	7.400
17	151 YARI MAMULLER – ÜRETİM HS 711 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME YANS HS 721 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HS 731 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANS HS	160.250	130.000 25.000 5.250
18	152 MAMULLER HS 151 YARI MAMULLER – ÜRETİM HS	160.250	160.250
19	711 DİREKT İLK MADDE VE MALZEME YANS HS 721 DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ YANSITMA HS 731 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANS HS 710 DİREKT İLK MADDE VE MALZ GİD 720 DİREKT İŞÇİLİK GİDERİ 730 GENEL ÜRETİM GİDERLERİ HS	130.000 25.000 5.250	130.000 25.000 5.250
20	102 BANKALAR HS 101 ALINAN ÇEKLER HS 600 YURT İÇİ SATIŞLAR HS 391 HESAPLANAN KDV HS	186.300 150.000	285.000 51.300

21	621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ HS 153 TİCARİ MALLAR HS	219.400	219.400
22	620 SATILAN MAMUL MALİYETİ HS 152 MAMULLER HS	321.250	321.250
23	254 TAŞITLAR 191 İNDİRİLECEK KDV HS 102 BANKALAR HS	50.000 9.000	59.000
24	548 DİĞER KAR YEDEKLERİ HS 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS	6.250	6.250
25	770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS	8.700	8.700
26	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HS 649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR (600 YURT İÇİ SATIŞLAR da olabilir)	42.000	42.000
27	391 HESAPLANANKDV HS 191 İNDİRİLECEK KDV HS 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	144.900	18.036 126.864
28	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ H 771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS	26.850	26.850
29	771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS 770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS	26.850	26.850
30	600 YURT İÇİ SATIŞLAR HS 647 REESKONT FAİZ GELİRİ HS 649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR HS 690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	805.000 14.000 42.000	861.000
31	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS 620 SATILAN MAMUL MALİYETİ HS 621 SATILAN TİCARİ MALLARIN MALİYETİ HS 632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS 654 KARŞILIK GİDERLER 657 REESKONT FAİZ GİDERİ HS	624.500	321.250 219.400 26.850 40.000 17.000
32	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS 692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI HS	236.500	236.500
33	692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI 590 DÖNEM NET KARI HS	236.500	236.500

34	129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIğI HS.	100.000	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS.	66.950	
	300 BANKA KREDİLERİ HS.	298.400	
	320 SATICILAR HS.	176.300	
	321 BORÇ SENETLERİ HS.	291.520	
	360 ÖDENECEK VERđİ VE FONLAR HS	126.864	
	500 SERMAYE HS.	500.000	
	540 YASAL YEDEKLER HS	32.300	
	548 DİĞER KAR YEDEKLERİ HS	17.750	
	590 DÖNEM NET KARI HS.	236.500	
	100 KASA HS		12.868
	101 ALINAN ÇEKLER HS		323.200
	102 BANKALAR HS		457.000
	120 ALICILAR HS		244.116
	121 ALACAK SENETLERİ HS		94.000
	128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR		100.000
	152 MAMULLER HS		135.000
	153 TİCARİ MALLAR HS		90.000
	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		7.400
	252 BİNALAR HS		180.000
	254 TAŞITLAR HS		143.000
	255 DEMİRBAŞLAR HS		60.000

X TİCARET ANONİM ŞİRKETİ'NİN 01.01.2013 - 31.12.2013 TARİHLİ GELİR TABLOSU

	CARİ DÖNEM	
A-BRÜT SATIŞLAR		805.000
1 Yurt İçi Satışlar	805.000	
2 Yurt Dışı Satışlar		
3 Diğer Gelirler		
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		
1-Satıştan İadeler (-)		
2-Satıştan İskontolar (-)		
3-Diğer İndirimler (-)		
C-NET SATIŞLAR		805.000
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(540.650)
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	(321.250)	
2-Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(219.400)	
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)		
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI / ZARARI		264.350
E-FAALİYET GİDERLERİ		(26.850)
1-Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)		
2-Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)		
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	(26.850)	
FAALİYET KARI / ZARARI		237.500
F DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		56.000
1 İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2 Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3 Faiz Gelirleri		
4 Komisyon Gelirleri		
5 Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6 Menkul Kıymet Satış Karları		
7 Kambiyo Karları		
8 Reeskont Faiz Gelirleri	14.000	
9.Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	42.000	
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		(57.000)
1-Komisyon Giderleri (-)		
2-Karşılık Giderleri (-)	(40.000)	
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4-Kambiyo Zararları (-)		
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	(17.000)	
6-Diğer Olağan Gider Ve Zararlar (-)		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR / ZARAR		236.500
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		
1-Önceki Dönem Gelir Ve Karları		
2-Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		
1-Çalışmayan Kısım Gider Ve Zararları (-)		
2-Önceki Dönem Gider Ve Zararları (-)		
3-Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)		
DÖNEM KARI / ZARARI		236.500
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI / ZARARI		236.500

X TİCARET ANONİM ŞİRKETİ'NİN 31.12.2013 TARİHLİ KAPANIŞ BİLANÇOSU**I-DÖNEN VARLIKLAR**

Hazır Değerler	793.068
Kasa	12.868
Alınan Çekler	323.200
Bankalar	457.000
Ticari Alacaklar	338.116
Alıcılar	244.116
Alacak Senetleri	94.000
Şüpheli Ticari Alacaklar	100.000
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	(100.000)
Stoklar	225.000
Mamuller	135.000
Ticari Mallar	90.000
Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	7.400
Gelecek Aylara Ait Giderler	7.400
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	1.363.584
II-DURAN VARLIKLAR	
Maddi Duran Varlıklar	316.050
Binalar	180.000
Taşıtlar	143.000
Demirbaşlar	60.000
Birikmiş Amortisman	(66.950)
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	316.050
AKTİF TOPLAM	1.679.634

I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

Mali Borçlar	298.400
Banka Kredileri	298.400
Ticari Borçlar	467.550
Satıcılar	176.300
Borç Senetleri	291.520
Öd. Vergi Ve Diğer Yükümlülükler	126.864
Ödenecek Vergi ve Fonlar	126.864
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	893.084
II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
III-ÖZKAYNAKLAR	
Ödenmiş Sermaye	500.000
Sermaye	500.000
Sermaye Yedekleri	
Kar Yedekleri	50.050
Yasal Yedekler	32.300
Diğer Kar Yedekleri	17.750
Geçmiş Yıl Karları	
Geçmiş Yıl Zararları	
Dönem Net Karı (Zararı)	236.500
Dönem Net Karı	236.500
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	786.550
PASİF TOPLAM	1.679.634