



Deha Artık Her Yerde...

2017/3.DÖNEM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI
FİNANSAL MUHASEBE
10 ARALIK 2017 / 09:00-12:00

SORU) Poyraz Kırtasiye Malzemeleri Ticareti Anonim Şirketinin 31.09.2016 tarihindeki geçici mizanı aşağıda verilmiştir.

	TUTAR(TL)		BAKİYE(TL)	
	BORÇ	ALACAK	BORÇ	ALACAK
KASA	200.000	300.000	100.000	
ALINAN ÇEKLER	96.000		96.000	
VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ(-)		5.000		5.000
BANKALAR	100.000		100.000	
HİSSE SENETLERİ	10.000		10.000	
ALICILAR	20.000		20.000	
ALACAK SENETLERİ(vadeli çek)	150.000	140.000	10.000	
ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	140.000		140.000	
ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI(-)		80.000		80.000
TİCARİ MALLAR HESABI	150.000		150.000	
GELECEK AYLARA AİT GİDERLER (kira gideri)	24.000		24.000	
DEVREDEN KDV	15.000		15.000	
DEMİRBAŞLAR	20.000		20.000	
BİNALAR	300.000		300.000	
TAŞITLAR	100.000		100.000	
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)		28.500		28.500
SATICILAR		80.000		80.000
BORÇ SENETLERİ (senet)		371.500		371.500
GELECEK AYLARA AİT GELİRLER (faiz geliri)		30.000		30.000
SERMAYE		430.000		430.000
YASAL YEDEKLER		10.000		10.000
GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		50.000		50.000
	1.325.000	1.325.000	971.500	971.500

Aralıklı (Tecrubi) envanter yöntemini kullanan, usulsüzlük cezası vermemek için her kaydı tek düzen hesap planına uygun kaydeden, muhasebe politikası olarak **özün önceliği ilkesine** özellikle 7/B seçeneğine göre kayıtlarını tutan işletmenin 2016 yılı işlemleri aşağıda sıralanmıştır;
SADECE DEFTERİ KEBİDE AÇILIŞ KAYDI YAPINIZ.

İşletmede kullanılmak amacıyla tamamı peşin ödenmiş %18 KDV hariç 1.200TL'ye elektrik malzemesi (yedek işletme malzemesi) ve %18KDV hariç 800TL'ye temizlik malzemesi satın alınmış ve **depoya konmuştur**. Söz konusu malzemeler henüz **tüketilmemiştir**.

15.10.2016: Senetsiz ticari borçların tamamı nakit olarak ödenmiştir.

31.10.2016: KDV mahsupları yapılmıştır.

01.11.2016: Peşin fiyatı 12.000TL olan kırtasiye malzemeleri **6 ay vadeli** %18KDV hariç 15.000TL'ye satın alınmıştır. Karşılığında KDV peşin ödenmiş 2.000TL tutarında 6 ay vadeli çek keşide edilmiş, 4.000TL tutarında 3 ay vadeli çek ciro edilmiş ve kalan tutar için 3 ay vadeli senet düzenlenmiştir.

İşletme 1 Kasım'da satın aldığı malların yarısını beğenmeyerek iade faturası düzenlemiş ve iade etmiştir. Karşılığında herhangi bir değer alınmamıştır.



Deha Artık Her Yerde...

15.11.2016: Peşin fiyatı %18 KDV hariç 25.000TL olan kırtasiye malzemesi %18 KDV hariç 40.000TL'ye müşteri K'ya satılmış ve karşılığında 6 ay vadeli çek alınmıştır.

16.11.2016: Bir gün önce satılan malların müşteri K'nın adresine teslimi için nakliye firmasına %18 KDV dahil 2.950TL peşin ödenmiştir.

18.11.2016: İşletmenin 15.11.2016 tarihinde sattığı malların yarısı alıcı tarafından beğenilmeyerek iade edilmiştir. Alıcının verdiği çek iade edilerek 6 ay vadeli yeni bir çek alınmıştır.

11.2016: %18 KDV hariç 50.000TL tutarında kırtasiye malzemesi müşteri Z'ye satılmış karşılığında 9.000TL ve kalan tutar için 12.500 Amerikan doları alınmıştır.

11.2016: Kasım ayı KDV mahsupları yapılmıştır.

5.12.2016: Mizanda görünen ve yönetim bölümüne ait aktifleştirilmiş kira giderlerinin tamamının 2016'nın son 3 ayına ait olduğu tespit edilmiştir.

16.12.2016: Faiz gelirleri niteliğindeki gelecek aylara ait gelirlerin tamamının son 3 aya ait olduğu tespit edilmiştir.

20.12.2016: Geçen dönem şüpheli hale gelmiş tüm ticari alacaklar tahsil edilmiştir.

2016 yılı dönem sonu envanter işlemleri aşağıdaki gibidir;

- Pazarlama bölümündeki taşıtın ekonomik ömrü 8 yıl, yönetim bölümündeki demirbaşların ekonomik ömürleri 5 yıl, yönetim binasının ekonomik ömrü 25 yıldır. Ekonomik ömürler dikkate alınarak normal yöntemle göre amortisman ayrılmıştır.
- Dönem sonu envanter sonucunda depoda 140.000TL tutarında mal olduğu tespit edilmiştir.
- Dönem sonu envanter sonucunda depoda 500TL tutarında elektrik malzemesi, 300TL tutarında temizlik malzemesi olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu malzemelerin tamamı yönetim bölümünde kullanılmıştır.
- Dolar kasasında 11.500 dolar olduğu tespit edilmiştir. Farkın nereden kaynaklandığı bulunamamıştır ve sorumlusu yoktur. Önce kur farkı kaydını yapınız. (envanter gününde ortalama efektif kuru ise 1\$=3.8TL'dir)
- Defteri kebirdeki senetli alacaklar ve borçların tasarruf değerleri aşağıda verilmektedir;

Senetli alacakların tasarruf değeri	0
Alınan vadeli çeklerin tasarruf değeri	27.600
Senetli borçların tasarruf değeri	379.500
Verilen vadeli çeklerin tasarruf değeri	1.800

f- Hisse senetlerine ait borsa rayicinin 8.000TL olduğu tespit edilmiştir.

İSTENEN

- ARALIKLI ENVANTER YÖNTEMİNİ** kullanan yukarıdaki işletmenin geçici mizanını dikkate alarak sadece defteri kebirde açılış kayıtlarını yapınız (maliyet hesaplarını 7/B seçeneğine göre yapınız)
- İşletmenin dönem içi işlemleri ile ilgili yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız.
- İşletmenin dönem sonu işlemleri ile ilgili kayıtları yapınız.
- İşletmenin kapanış bilançosunu ve gelir tablosunu düzenleyiniz.

PUANLAMA;

- Dönem içi yevmiye kayıtların her biri 2,5 puan
Bilançonun düzenlenmesi 7,5 puan
Gelir tablosunun düzenlenmesi 5 puan



CEVAP)

1	150 İLK MADDE VE MALZEME HS Yard. işletme malz. Temizlik malzemesi 191 İNDİRİLECEK KDV HS 100 KASA	2.000 360	2.360
2	320 SATICILAR HS 100 KASA HS	80.000	80.000
3	190 DEVREDEN KDV 190 DEVREDEN KDV 191 İNDİRİLECEK KDV HS	15.360	15.000 360
4	153 TİCARİ MALLAR HS 191 İNDİRİLECEK KDV HS 100 KASA HS 321 BORÇ SENETLERİ HS - Vadeli çekler 2.000 - Senet 9.000 121 ALACAK SENETLERİ HS -Vadeli çekler 4.000	15.000 2.700	2.700 11.000 4.000
5	153 TİCARİ MALLAR HS 191 İNDİRİLECEK KDV HS 329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HS	1.500 270	1.770
6	127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR HS 153 TİCARİ MALLAR HS 391 HESAPLANAN KDV HS	8.850	7.500 1.350

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...

SMMM Yeterlilik

Canlı Dersler
Görüntülü Eğitim



DEHA
EĞİTİM KURUMLARI

Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

7	121ALACAK SENETLERİ HS -Vadeli çekler 600 YURT İÇİ SATIŞLAR HS 602 DİĞER GELİRLER HS 391 HESAPLANAN KDV	47.200 25.000 15.000 7.200	
8	793 DIŞARIDAN SAĞLANAN FAYDA VE HİZ. HS 191 İNDİRİLECEK KDV HS 100 KASA HS	2.500 450 2.950	
9	610 SATIŞTAN İADELER HS 191 İNDİRİLECEK KDV HS 121 ALACAK SENETLERİ HS -Vadeli çekler 121 ALACAK SENETLERİ HS -Vadeli çekler	20.000 3.600 23.600 47.200	
10	100 KASA HS TL Ş 600 YURT İÇİ SATIŞLAR HS 391 HESAPLANAN KDV HS	59.000 50.000 9.000	
11	391 HESAPLANAN KDV HS 190 DEVREDEN KDV HS 190 DEVREDEN KDV HS 191 İNDİRİLECEK KDV HS	17.550 4.830 15.360 7.020	
12	794 ÇEŞİTLİ GİDERLER HS -Kira gideri 180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	24.000 24.000	

SMMM Yeterlilik

Canlı Dersler
Görüntülü Eğitim



Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

13	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HS 642 FAİZ GELİRLERİ HS	30.000	30.000
14	100 KASA HS 129 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞ. 128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR HS 644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	140.000 80.000	140.000 80.000
15	796 AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYLARI 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS	28.500	28.500
16	621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ HS 153 TİCARİ MALLAR HS	19.000	19.000
17	794 ÇEŞİTLİ GİDERLER 150 İLK MADDE VE MALZEME HS -Yedek işletme malzemesi -Elektrik malzemesi	1.200	1.200
18	656 KAMBIYO ZARARLARI HS 100 KASA HS (4 - 3.8) X 12.500	2.500	2.500
19	689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR 100 KASA HS -Ş (1.000 \$ X 3.8)	3.800	3.800
20	900 BORÇLU NAZIM HS -KKEG 901 ALACAKLI NAZIM HS -KKEG ALACAKLI	3.800	3.800

SMMM Yeterlilik

Canlı Dersler
Görüntülü Eğitim



DEHA
EĞİTİM KURUMLARI

Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

21	657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ HS 122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU Alınan vadeli çekler	2.000 2.000	2.000
22	322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU HS Senetli borçlar : 1.000 Vadeli çekler : 200 647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ HS	1.200 1.200	1.200
23	654 KARŞILIK GİDERLERİ HS 119 MEN. KIYMET DEĞ. DÜŞ.KARŞ.	2.000 2.000	2.000
24	900 BORÇLU NAZIM HS - KKEG 901 ALACAKLI NAZIM HS -KKEG ALACAKLI	2.000 2.000	2.000
25	631 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİD. 632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS 798 GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA HS	15.000 41.200 56.200	56.200
26	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS 610 SATIŞTAN İADELER 621 SATILAN TİCARİ MAL MALİYETİ 631 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİD. 632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS 654 KARŞILIK GİDERLERİ HS 656 KAMBİYO ZARARLARI HS 657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ HS 689 DİĞER O.DIŞI GİDER VE ZARARLAR	105.500 20.000 19.000 15.000 41.200 2.000 2.500 2.000 3.800	20.000 19.000 15.000 41.200 2.000 2.500 2.000 3.800

SMMM Yeterlilik

Canlı Dersler
Görüntülü Eğitim



Deha Artık Her Yerde...

27	600 YURT İÇİ SATIŞLAR HS	75.000	
	602 DİĞER GELİRLER HS	15.000	
	642 FAİZ GELİRLERİ HS	30.000	
	644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	80.000	
	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ HS	1.200	
	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS		201.200
28	690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS	95.700	
	692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		95.700
29	692 DÖNEM KARI VEYA ZARARI HS.	95.700	
	590 DÖNEM NET KARI HS.		95.700
30	798 GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA HS.	56.200	
	793 DIŞARIDAN SAĞ.FAYDA VE HİZM.HS.		2.500
	794 ÇEŞİTLİ GİDERLER HS		25.200
	796 AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYLARI		28.500
31	103 VERİLEN ÇEK VE ÖDEME EMİRLERİ (-)	5.000	
	119 MENKUL KIYMET DEĞ.DÜŞ.KARŞILIĞI (-)	2.000	
	122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	2.000	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	57.000	
	321 BORÇ SENETLERİ	382.500	
	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR	1.770	

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...

SMMM Yeterlilik

Canlı Dersler
Görüntülü Eğitim



DEHA
EĞİTİM KURUMLARI
Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

500 SERMAYE	430.000
540 YASAL YEDEKLER	10.000
570 GEÇMİŞ YIL KARLARI	50.000
590 DÖNEM NET KARI	95.700
901 ALACAKLI NAZIM HS.	5.800
100 KASA	204.690
101 ALINAN ÇEKLER	96.000
110 HİSSE SENETLERİ	10.000
102 BANKALAR	100.000
120 ALICILAR	20.000
121 ALACAK SENETLERİ	29.600
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	8.850
150 İLK MADDE VE MALZEME	800
153 TİCARİ MALLAR	140.000
190 DEVREDEN KDV	4.830
252 BİNALAR	300.000
254 TAŞITLAR	100.000
255 DEMİRBAŞLAR	20.000
322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	1.200
900 BORÇLU NAZIM HS.	5.800
Kapanış yevmiye kaydı	

www.dehaegitim.com.tr / www.dehakitap.com

BAKIRKÖY 0212 543 83 34 MECİDİYEKÖY 0212 213 25 10 KADIKÖY 0216 450 16 08 KARTAL 0216 374 21 37 ANKARA 0312 431 34 26
0212 543 83 35 0212 213 25 11 0216 450 16 09 0216 374 21 87 0312 431 34 06

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...

SMMM Yeterlilik

Canlı Dersler
Görüntülü Eğitim



DEHA
EĞİTİM KURUMLARI
Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

POYRAZ TİC.AŞ'NİN GELİR TABLOSU	CARİ DÖNEM	
A-BRÜT SATIŞLAR		90.000
1 Yurt İçi Satışlar	75.000	
2 Yurt Dışı Satışlar		
3 Diğer Gelirler	15.000	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		(20.000)
1-Satıştan İadeler (-)	(20.000)	
2-Satıştan İskontolar (-)		
3-Diğer İndirimler (-)		
C-NET SATIŞLAR		70.000
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(19.000)
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
2-Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(19.000)	
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)		
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI / ZARARI		51.000
E-FAALİYET GİDERLERİ		(56.200)
1-Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)		
2-Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	(15.000)	
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	(41.200)	
FAALİYET KARI / ZARARI		(5.200)
F DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		111.200
1 İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2 Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3 Faiz Gelirleri	30.000	
4 Komisyon Gelirleri		
5 Konusu Kalmayan Karşılıklar	80.000	
6 Menkul Kıymet Satış Karları		
7 Kambiyo Karları		
8 Reeskont Faiz Gelirleri	1.200	

www.dehaegitim.com.tr / www.dehakitap.com

BAKIRKÖY 0212 543 83 34 MECİDİYEKÖY 0212 213 25 10 KADIKÖY 0216 450 16 08 KARTAL 0216 374 21 37 ANKARA 0312 431 34 26
0212 543 83 35 0212 213 25 11 0216 450 16 09 0216 374 21 87 0312 431 34 06

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...

SMMM Yeterlilik

Canlı Dersler
Görüntülü Eğitim



DEHA
EĞİTİM KURUMLARI
Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

9.Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir Ve Karlar		
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		(6.500)
1-Komisyon Giderleri (-)		
2-Karşılık Giderleri (-)	(2.000)	
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4-Kambiyo Zararları (-)	(2.500)	
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	(2.000)	
6-Diğer Olağan Gider Ve Zararlar (-)		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		-
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR / ZARAR		99.500
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		-
1-Önceki Dönem Gelir Ve Karları		
2-Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		(3.800)
1-Çalışmayan Kısım Gider Ve Zararları (-)		
2-Önceki Dönem Gider Ve Zararları (-)		
3-Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	(3.800)	
DÖNEM KARI / ZARARI		95.700
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI / ZARARI		95.700

www.dehaegitim.com.tr / www.dehakitap.com

BAKIRKÖY 0212 543 83 34 MECİDİYEKÖY 0212 213 25 10 KADIKÖY 0216 450 16 08 KARTAL 0216 374 21 37 ANKARA 0312 431 34 26
0212 543 83 35 0212 213 25 11 0216 450 16 09 0216 374 21 87 0312 431 34 96

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...

SMMM Yeterlilik



Canlı Dersler
Görüntülü Eğitim



Deha Artık Her Yerde...

POYRAZ TİC.AŞ'İNİN 31.12.2017 TARİHLİ BİLANÇOSU

AKTİF

PASİF

DÖNEN VARLIKLAR	605.770	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	383.070
KASA	204.690	BORÇ SENETLERİ	382.500
ALINAN ÇEKLER	96.000	BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	1.200
BANKALAR	100.000	DIĞER TİCARİ BORÇLAR	1.770
VERİLEN ÇEK VE ÖDEME EMİR.(-)	5.000		
HİSSE SENETLERİ	10.000		
MENKUL KIYMET DEĞ.DÜŞ.KARŞILIĞI (-)	2.000		
ALICILAR	20.000		
ALACAK SENETLERİ	29.600		
122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	2.000		
DIĞER TİCARİ ALACAKLAR	8.850		
İLK MADDE VE MALZEME	800		
TİCARİ MALLAR	140.000		
DEVREDEDEN KDV	4.830		
		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR.	
DURAN VARLIKLAR	363.000	ÖZ KAYNAKLAR	585.700
BİNALAR	300.000	SERMAYE	430.000
TAŞITLAR	100.000	YASAL YEDEKLER	10.000
DEMİRBAŞLAR	20.000	GEÇMİŞ YIL KARLARI	50.000
257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR (-)	57.000	DÖNEM NET KARI	95.700
AKTİF TOPLAMI	968.770	PASİF TOPLAMI	968.770