



Deha Artık Her Yerde...

2018.1 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
FİNANSAL MUHASEBE
SINAV SORU VE CEVAPLARI

AKTİFKUZEY Beyaz Eşya Ticareti Limited Şirketi 31.12.2017 YILI KAPANIŞ BİLANÇOSUPASİF			
DÖNEN VARLIKLAR		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLARI	
KASA	10.000.-	SATICILAR	180.000.-
ALINAN ÇEKLER	16.000.-	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	26.000.-
VERİLEN ÇEKLER(-)	(25.000.-)	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIĞI	20.000.-
BANKALAR	170.000.-	DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ(-)	(15.000.-)
ALICILAR	30.000.-	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	41.400.-	BANKA KREDİLERİ	40.000.-
TİCARİ MALLAR	360.000.-	GİDER TAHAKKUKLARI	2.400.-
DURAN VARLIKLAR		ÖZKAYNAKLAR	
BİNALAR	200.000.-	SERMAYE	511.000.-
TAŞITLAR	100.000.-	YASAL YEDEKLER	50.000.-
DEMİRBAŞLAR	40.000.-	DÖNEM NET KARI	100.000.-
BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR(-)	(28.000.-)		
AKTİF TOPLAM	914.400.-	PASİF TOPLAM	914.400.-

NOT: 1- Her ay sonunda yapılması gereken KDV mahsupları tekrarı önlemek amacıyla sadece 31.12.2018 tarihinde yapılacaktır.

- 2- Yevmiye defteri kayıtlarında **sadece hesap numaralarını** kullananlara **puan verilmeyecektir.**
3- Geçici Vergi hesaplamaları ve tahakkuku ihmal edilmiştir.

Örnek Yevmiye Defteri Kaydı

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	1	100 Kasa Hesabı	01.01		1.000.-	
				102 Banka Hesabı		1.000.-

Aralıklı (Tecrübi) Envanter Yöntemini kullanan, **usulsüzlük cezası vermemek için her kaydı Tek düzen Hesap Planı'na uygun kaydeden**, muhasebe politikası olarak **ÖZÜN ÖNCELİĞİ İLKESİNE** özellikle uyan ve 7/A SEÇENEĞİNE göre kayıtlarını tutan işletmenin **2018 yılına ait işlemler aşağıda sıralanmaktadır;**

01.01.2018; 2017 yılı net karı ilgili hesaba aktarılmıştır.

15.01.2018; Peşin fiyatı 120.000.-TL olan beyaz eşya **6 ay vadeli** %18 KDV hariç 140.000.-TL'ye satın alınmıştır.

Karşılığında KDV banka hesabından ödenmiş , 16.000.- TL itibari değerli vadesiz çek ciro edilmiş, kalan tutar için 6 ay vadeli çek keşide edilmiştir.

16.01.2018; İşletme 15.01.2018 tarihinde satın aldığı malları taşıtmış, %18 KDV dahil 4.720.- TL tutarında fatura karşılığında nakliye firmasına açık hesap borçlu kalmıştır.

25.01.2018; İşletme 15.01.2018 tarihinde satın aldığı malların yarısını beğenmeyerek iade faturası düzenleyerek iade

etmiştir. Karşılığında satın alma işlemi sırasında verilen 6 ay vadeli çek geri alınarak kalan borç için 15.07.2018 **keşide tarihli** yeni bir vadeli çek düzenlenmiştir.

26.01.2018; Bilançoda görülen KDV ve Gelir Vergisi kesintisinden (Stopajdan) kaynaklanan vergi borçları banka hesabından ödemıştır.

03.03.2018; Peşin satış fiyatı (%18 KDV hariç) 40.000.- TL olan beyaz eşya %18 KDV dahil 55.460.- TL'ye Müşteri K'ya satılmış ve karşılığı kredi kartıyla tahsil edilmiştir. Kuzey LTD. işletmesinin bankalarla yaptığı anlaşmaya göre kredi kartı kullanımından komisyon alınmamakta ve tutar 1 ay sonra işletmenin banka hesabına yatırılmaktadır.

03.04.2018; 03.03.2018 tarihine ait kredi kartı alacağı banka tarafından işletmenin banka hesabına aktarılmıştır.

15.04.2018; İşletme 2017 yılı karının tamamını dağıtmaya karar vermiştir. 1. Tertip yedek akçe oranı %5, 1. Tertip kar payı oranı %5, 2. Tertip yedek akçe oranı %10'dir. Gelir Vergisi kesintisi %15'dir.

25.04.2018; Kurumlar Vergisi beyannamesi düzenlenmiş, Geçici Vergiler mahsup edilerek 2017 yılı Kurumlar Vergisi tahakkuk ettirilmiştir.

26.04.2018; 2017 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi ile tahakkuk eden vergi borcunun tamamı banka hesabından ödenmiştir.

01.05.2018; İşletme sattığı malları tanıtmak için Kar A.Ş. ye ait tanıtım fuarında 1 aylığına 50 metrekare büyüklüğünde bir yer kiralamıştır. %18 KDV hariç 20.000.- TL kira bedeli fatura karşılığında banka hesabından ödenmiştir.

23.05.2018; Kar dağıtımından kaynaklanan Gelir Vergisi kesintisi muhtasar beyanname ile tahakkuk ettirilerek aynı gün banka hesabından ödenmiştir.

25.07.2018; 6 ay önce (15.07.2018 keşide tarihli) verilen çek ibraz süresi sonunda banka hesabından ödenmiştir.

15.09.2018; Kar dağıtımından kaynaklanan ortaklara borçlar banka hesabından ödenmiştir.

15.12.2018; İşletme, muhasebe bürosu SMMM Ali'ye 2018 yılı muhasebe ücreti olan %18 KDV dahil 944.- TL'den gerekli kesintileri yaptıktan sonra kalan bedeli banka hesabından ödemıştır. Gelir vergisi oranı % 20'dir.

31.12.2018; KDV mahsupları yapılmıştır.

Dönem sonu işlemleri;

1- Stok sayımı sonucu, depoda 410.000.-TL tutarında ticari mal olduğu tespit edilmiştir.

2- Binanın faydalı ömrü 20 yıl, Taşıtların faydalı ömrü 10 yıl, Demirbaşların faydalı ömrü 5 yıl ve Doğrusal (Normal) Amortisman Yöntemi kullanılmaktadır. Faydalı ömürleri devam eden duran varlıklardan, Taşıtlar **pazarlama amaçlı**, diğer Duran Varlıklar **yönetim amaçlı** kullanılmaktadır.

3- 01.07.2017 tarihinde 24 ay vadeli alınmış olan 40.000.- TL tutarındaki Banka Kredisine 2018 yılı faiz tahakkuku (1 yıllık) yapılmış, kredi kısa vadeli görünüme dönüştürülmüştür. Kredi faiz oranı %12'dir.

4- Bankadaki Mevduat hesaplarına 2.000.- TL faiz tahakkuk ettiği ve %15 stopaj kesildikten sonra kalan tutarın hesaba aktarıldığı bankadan gelen ekstreden anlaşılmıştır.

5- Alıcılardan olan 30.000.-TL'lik SENETSİZ ALACAKLARIN tamamı yazıyla birden fazla istenmesine rağmen tahsil edilememiştir. Senetsiz alacakların 20.000.-TL tutarındaki teminatı mevcuttur.

6- Peşin vergiler ilgili hesaba aktarılmıştır.

İSTENEN

Yukarıdaki işletmenin bilançosunu dikkate alarak yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız.

İşletmenin geçici ve kesin mizanın yapılmış olduğunu varsayarak, dönem sonu envanter, yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız.

İşletmenin kapanış bilançosunu ve gelir tablosunu düzenleyiniz.

PUANLAMA;

Yevmiye kayıtlarının her biri	2,8	puan
Bilançonun düzenlenmesi	5,4	puan
Gelir Tablosunun düzenlenmesi	5	puan

1 ----- / -----	-----	-----
100 KASA	10.000	
101 ALINAN ÇEKLER	16.000	
102 BANKALAR	170.000	
120 ALICILAR	30.000	
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	41.400	
153 TİCARİ MALLAR	360.000	
252 BİNALAR	200.000	
254 TAŞITLAR	100.000	
255 DEMİRBAŞLAR	40.000	
371 DÖN.KAR.PEŞ.ÖDENMİŞ VER.YÜK.	15.000	
103 VERİLEN ÇEK VE ÖD.EMİRLERİ		25.000
257 BİR. AMORTİSMANLAR		28.000
320 SATICILAR		180.000
360 ÖD.VERĐİ FONLAR		26.000
370 DÖN.KAR.VER.YAS.YÜK.KARŞ.		20.000
400 BANKA KREDİLERİ		40.000
481 GİDER TAHAKKUKLARI		2.400
500 SERMAYE		511.000
540 YASAL YEDEKLER		50.000
590 DÖNEM NET KARI		100.000
2 ----- / -----	-----	-----
590 DÖNEM NET KARI	100.000	
570 GEÇMİŞ YIL KARLARI		100.000
3 ----- / -----	-----	-----
153 TİCARİ MALLAR	140.000	
191 İNDİRİLECEK KDV	25.200	
102 BANKALAR		25.200
101 ALINAN ÇEKLER		16.000
321 BORÇ SENETLERİ		124.000
4 ----- / -----	-----	-----
153 TİCARİ MALLAR	4.000	
191 İNDİRİLECEK KDV	720	
329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR		4.720
5 ----- / -----	-----	-----
321 BORÇ SENETLERİ	124.000	
153 TİCARİ MALLAR		70.000
391 HESAPLANAN KDV		12.600
321 BORÇ SENETLERİ		41.400
6 ----- / -----	-----	-----
360 ÖD. VERĐİ VE FONLAR	26.000	
102 BANKALAR		26.000

7	/			
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR		55.460		
600 YURTIÇİ SATIŞLAR			40.000	
602 DİĞER GELİRLER			7.000	
391 HESAPLANAN KDV			8.460	
	/			
8	/			
102 BANKALAR		55.460		
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR			55.460	
9	/			
570 GEÇMİŞ YIL KARLARI		100.000		
540 YASAL YEDEKLER			11.945	
360 ÖD. VERGİ VE FONLAR			13.208	
331 ORTAKLARA BORÇLAR			74.847	
10	/			
370 DÖN.KAR.VER.YAS.YÜK.KARŞ		20.000		
371 DÖN.KAR.PEŞ.ÖD.VER.YÜK.			15.000	
360 ÖD.VERGİ VE FONLAR			5.000	
11	/			
360 ÖD.VERGİ VE FONLAR		5.000		
102 BANKALAR			5.000	
12	/			
760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ.GİD		20.000		
191 İNDİRİLECEK KDV		3.600		
102 BANKALAR			23.600	
13	/			
360 ÖD.VERGİ VE FONLAR		13.208		
102 BANKALAR			13.208	
14	/			
321 BORÇ SENETLERİ		41.400		
102 BANKALAR			41.400	
15	/			
331 ORTAKLARA BORÇLAR		74.847		
102 BANKALAR			74.847	
16	/			
770 GENEL YÖNETİM GİD.		800		
191 İNDİRİLECEK KDV		144		
360 ÖD. VERGİ VE FONLAR			160	
102 BANKALAR			784	
17	/			
391 HESAPLANAN KDV		21.060		
191 İNDİRİLECEK KDV			29.664	
190 DEVREDEN KDV		8.604		
18	/			
621 SATILAN TİC.MAL MALİYETİ		24.000		
153 TİCARİ MALLAR			24.000	

19	/			
		760 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ.GİD.	10.000	
		770 GENEL YÖNETİM GİD.	18.000	
		257 BİRİKMİŞ AMORTİSMAN		28.000
20	/			
		780 FİNANSMAN GİDERLERİ	4.800	
		381 GİDER TAHAKKUKLARI		4.800
21	/			
		400 BANKA KREDİLERİ	40.000	
		303 UZUN VD.KREDİ ANAPARA TAKS.		40.000
22	/			
		102 BANKALAR	1.700	
		193 PEŞİN ÖDENEN VERGİ FON	300	
		642 FAİZ GELİRLERİ		2.000
23	/			
		128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	30.000	
		120 ALICILAR		30.000
24	/			
		654 KARŞILIK GİDERLERİ	10.000	
		129 ŞÜPHELİ TİC.ALACAK KARŞILIĞI		10.000
25	/			
		136 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	300	
		193 PEŞİN ÖD.VERGİ VE FONLAR		300
26	/			
		631 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ.GİD	30.000	
		632 GENEL YÖNETİM GİD.	18.800	
		661 UZUN VADELİ BORÇLANMA GİD.	4.800	
		761 PAZ.SAT.DAĞ.GİD.YANSITMA		30.000
		771 GENEL YÖN.GİD.YANSITMA		18.800
		781 FİNANSMAN GİD.YANSITMA		4.800
27	/			
		600 YURTIŐI SATIŞLAR	40.000	
		602 DİĞER GELİRLER	7.000	
		642 FAİZ GELİRLERİ	2.000	
		690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI		49.000
28	/			
		690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	87.600	
		621 SATILAN TİC.MAL MALİYETİ		24.000
		631 PAZARLAMA SATIŞ DAĞ.GİD		30.000
		632 GENEL YÖNETİM GİD.		18.800
		654 KARŞILIK GİDERLERİ		10.000
		661 UZUN VD.BORÇLANMA GİD.		4.800
29	/			
		692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARAR	38.600	
		690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI		38.600

30	/		
591 DÖNEM NET ZARARI		38.600	
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			38.600
31	/		
761 PAZ.SAT.DAĞ.GİD.YANSITMA		30.000	
771 GENEL YÖN.GİD.YANSITMA		18.800	
781 FİNANSMAN GİD.YANSITMA		4.800	
760 PAZ.SATIŞ DAĞ.GİD.			30.000
770 GENEL YÖNETİM GİD.			18.800
780 FİNANSMAN GİDERLERİ			4.800
	/		
32	/		
103 VERİLEN ÇEK VE ÖDEME EMİRLERİ (-)		25.000	
321 BORÇ SENETLERİ			25.000
33	/		
129 ŞÜP.TİC.ALACAK KARŞ.(-)		10.000	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)		56.000	
303 UZUN VD.KREDİ ANAPARA TAKS.FAİZ		40.000	
320 SATICILAR		180.000	
321 BORÇ SENETLERİ		25.000	
329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR		4.720	
360 ÖDENECEK VERĐİ VE FONLAR		160	
381 GİDER TAHAKKUKLARI		4.800	
481 GİDER TAHAKKUKLARI		2.400	
500 SERMAYE		511.000	
540 YASAL YEDEKLER		61.945	
100 KASA			10.000
102 BANKALAR			17.121
127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR			41.400
128 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR			30.000
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR			300
153 TİCARİ MALLAR			410.000
190 DEVREDEN KDV			8.604
252 BİNALAR			200.000
254 TAŞITLAR			100.000
255 DEMİRBAŞLAR			40.000
591 DÖNEM NET ZARARI (-)			38.600
	/		
		896.025	896.025

	CARİ DÖNEM	
31.12.2018 TARİHLİ GELİR TABLOSU		
A-BRÜT SATIŞLAR		47.000
1- Yurt içi Satışlar	40.000	
2- Yurt dışı Satışlar	7.000	
3- Diğer Gelirler	-	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)		-
1- Satıştan İadeler(-)	-	
2- Satış İskontoları(-)	-	
3- Diğer İndirimler(-)	-	
C-NET SATIŞLAR		47.000
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		24.000
1- Satılan Mamuller Maliyeti(-)		
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	24.000	
3- Satılan Hizmet Maliyeti(-)		
4- Diğer Satışların Maliyeti(-)		
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		23.000
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)		48.800
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	30.000	
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	18.800	
3- Genel Yönetim Giderleri(-)		
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		- 25.800
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		2.000
3- Faiz Gelirleri	2.000	
4- Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymet Satış Kârı		
7- Kambiyo Kârları		
8- Reeskont Faiz Gelirleri		
9- Enflasyon Düzeltmesi Karları		
10-Diğer Olağan Gelir ve Kârlar		
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)		- 10.000
1- Komisyon Giderleri(-)		
2- Karşılık Giderleri(-)	10.000	
3- Menkul Kıymet Satış Zararı(-)		
4- Kambiyo Zararları(-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri(-)		
6- Enflasyon Düzeltmesi Zararları		
7- Diğer Olağan Gider ve Zararlar(-)		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)		- 4.800
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)	4.800	
OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR		- 38.600
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		
1- Önceki Dönem Gelir ve Kârları		
2- Diğer Olağan Dışı Gelir ve Kârlar		
J-OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)		
3- Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar(-)		
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		- 38.600
K-DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜM. KARŞILIK.(-)		
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		- 38.600

31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇO

AKTİF		PASİF	
1 DÖNEN VARLIKLAR	507.425	KISA VD.YABANCI KAYNAKLAR	254.680
KASA	10.000	U.VD.KREDİ ANAPARA T .	40.000
BANKALAR	17.121	SATICILAR	180.000
DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	41.400	BORÇ SENETLERİ	25.000
ŞÜP.TİCARİ ALACAKLAR	30.000	DİĞER TİCARİ BORÇLAR	4.720
ŞÜP.TİC.ALACAK KARŞ.(-)	10.000	ÖDENECEK VERGİ VE FON	160
DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	300	GİDER TAHAKKUKLARI	4.800
TİCARİ MALLAR	410.000		
DEVREDEN KDV	8.604	UZUN VD.YABANCI KAYNAKLAR	2.400
		GİDER TAHAKKUKLARI	2.400
2 DURAN VARLIKLAR	284.000	ÖZ KAYNAKLAR	534.345
BİNALAR	200.000	SERMAYE	511.000
TAŞITLAR	100.000	YASAL YEDEKLER	61.945
DEMİRBAŞLAR	40.000	DÖNEM NET ZARARI (-)	-38.600
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN (-)	56.000		
AKTİF TOPLAMI	791.425	PASİF TOPLAMI	791.425