



## Deha Artık Her Yerde...

### 2019/1 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI FİNANSAL MUHASEBE SINAV SORU VE CEVAPLARI

**SORU:** X Ticaret İşletmesi'nin muhasebe dönemine ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir;

1. İşletme, 230.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Bu tutarın 85.000 TL'sini bankaya yatırılan nakit, 20.000 TL'sini ticari mal, 25.000 TL'sini taşıt olarak kuruluş anında getiren ortaklar, kalan tutarı ise 3 ay sonra nakit olarak getireceklerdir.
2. İşletme, KDV'sini ve 32.000 TL'sini EFT yoluyla ödeyerek, 30.000 TL'si için bir çek ve geriye kalan tutar için ise senet düzenleyerek 100.000 TL+KDV tutarında ticari mal satın almıştır. Alınan ticari malların taşınması için nakliye şirketine 1.200 TL+KDV tutarında borçlanılmıştır.
3. İşletme, alış maliyeti 45.000 TL olan ticari mallarını, KDV'si ve 28.000 TL'si nakit, 20.000 TL'si ciro edilen senet karşılığında ve geriye kalanı kredili olmak üzere 62.000 TL+KDV bedelle satmıştır. Ayrıca işletme, 900 TL+KDV tutarındaki taşıma giderini alıcı işletme adına nakit olarak ödemiştir.
4. İşletme, elindeki nakiti kullanarak 4.000\$ satın almış ve bankada açtırdığı vadesiz döviz mevduat hesabına yatırmıştır. İşlem anında 1\$=5,20TL'dir.
5. İşletme, ihtiyaç fazlası nakitini değerlendirmek üzere nominal değeri 4 TL olan hisse senetlerinden 2.000 adet satın almış ve hisse başına 7 TL ödemiştir. Bu işlemle ilgili %2 oranındaki komisyon tutarı hisse senedi alış tutarıyla beraber bankadan ödenmiştir.
6. Ortaklar, kuruluşta taahhüt ettikleri sermayenin eksik kalan kısmını işletmenin banka hesabına yatırmışlardır.
7. 5.000 TL'lik alacak senedi vadesinde tahsil edilememiştir. Notere nakit olarak 500 TL ödenerek protesto işlemi yapılmış ve tahsilat için yasal süreç başlatılmıştır. İşletme, protesto işlemi için ödediği tutarı karşı taraftan talep edecektir.
8. İşletme, KDV'si ve yarısı keşide edilen bir çek, geriye kalanı da kredili olmak üzere 36.000 TL+KDV tutarında bir kamyonet satın almıştır.
9. İşletme, yapılan protestoya rağmen alacak senedini tahsil edememiştir. Tüm yasal yollar denendiği için alacağın tahsilinin şüpheli hale geldiği anlaşılmıştır. İlgili alacak için 3.000 TL karşılık ayrılmıştır.
10. İşletme, vadesi gelen 30.000 TL'lik borç senedinin vadesinin 5 ay uzatılmasının lehara teklif etmiştir. Lehdar 5.000 TL'lik gecikme faizinin peşin ödenmesi koşulu ile teklifi kabul etmiştir. İlgili ödeme kasadan yapılmış ve yeni senet teslim edilmiştir.
11. Daha önce satın alınan hisse senetlerinden 1.000 adedi banka aracılığıyla 6 TL'lik birim fiyatla satılmıştır. Bankaya %2 oranında komisyonda ödenmiştir.
12. İşletme, 150.000 TL sermayeli T İşletmesi'nin sermaye payının 40.000 TL'lik kısmını satın almayı taahhüt etmiştir. Sermaye taahhütleri 3'er ay aralıklarla 4 eşit taksitte ödenecektir. İlk taksit banka aracılığı ile hemen ödenmiştir.



## Deha Artık Her Yerde...

13. İşletme, sermayesinin 80.000 TL artırma kararı almış ve bu amaçla nominal değeri 4 TL olan hisse senetlerini ihraç etmiştir. Bu senetler 10 TL'lik birim fiyatla banka aracılığıyla satılmıştır. Aracılık eden bankaya 4.000 TL'lik komisyon tutarı banka hesabından ödenmiştir. Bu tutar gider yazılmak yerine satışta doğan primden karşılanmıştır.
14. İşletme, 1 Eylül'de Ar-Ge binasının 2 yıllık kira bedeli olarak 48.000 TL'yi, stopaj işlemini de yaparak gerçek kişi olan Bay A'ya bankadan havale etmiştir. Gelir vergisi oranı %20'dir. Kira tutarı bilanço hesaplarında muhasebeleştirilmiştir.
15. Kiralanan Ar-Ge binasının tüm elektrik altyapısı yenilenmiş, mülk sahibin üstlenmediği bu işlemler için 2.000 TL+KDV tutarında nakit ödeme yapılmıştır.
16. İşletmenin iştiraki kar dağıtım kararı almış ve bu kardan işletmeye 40.000 TL'lik pay düşmüştür. Ödeme bir ay sonra yapılacaktır.

### X. Ticaret İşletmesi'nin dönem sonu işlemleri aşağıdaki gibidir;

1. İşletme 3.000 TL karşılık ayırdığı şüpheli alacağı tahsil edememiş ve kayıtlardan silmiştir.
2. KDV tahakkuk işlemi yapılmıştır.
3. Yapılan kasa sayım sonucunda 3.000 TL'lik fazlalık olduğu saptanmıştır. İlgili tutarın tahsil edildiği halde kayıtlardan silinmeyen alacak senedinden kaynaklandığı saptanmıştır.
4. Dönem içinde ödenen kira giderinin 8.000 TL'lik kısmının bu dönemi ilgilendirdiği tespit edilmiştir.
5. Maddi duran varlıklar pazarlama birimi tarafından kullanılmaktadır. Bu varlıklarla ilgili döneme ilişkin amortisman tutarı 9.000 TL'dir. Kiralanan binada yaptırılan elektrik tesisatı için hesaplanan amortisman tutarı ise 1.000 TL'dir.
6. Dönem sonunda 1\$=6,30 TL'dir.
7. Dönem içinde verilen çeklerin bankadan ödendiği öğrenilmiştir.
8. Kurumlar Vergisi oranı %22'dir.

### İstenilenler:

1. X Ticaret İşletmesi'nin döneme ilişkin **muhasebe kayıtlarını Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne** uygun olarak yapınız. KDV oranı %18'dir. Maliyet hesapları için **7/A Seçeneği** kullanılmaktadır. Genel geçici ve kesin mizanların düzenlendiği varsayılacaktır. (Günlük defter kayıtları 80 puan, büyük defter kayıtları 10 puan)
2. X Ticaret İşletmesi'nin dönem sonu bilançosunu ve döneme ilişkin **gelir tablosunu Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak** düzenleyiniz.(Bilanço 5 puan, gelir tablosu 5 puan)

**Not:** Muhasebe kayıtlarında sadece hesap kod numarası veya sadece hesap ismi kullananlara puan verilmeyecektir.



|     |                    |  |                   |            |            |
|-----|--------------------|--|-------------------|------------|------------|
| 321 | KEdZ,X             |  |                   | 30.000,00  |            |
| 780 | EEDE 7Z,X          |  |                   | 5.000,00   |            |
|     |                    |  | 100 KASA HS.      |            | 5.000,00   |
|     |                    |  | 321 KEdZ,X        |            | 30.000,00  |
| 102 | BANKALAR HS.       |  |                   | 5.880,00   |            |
| 653 | KD7zKE7Z,X         |  |                   | 120,00     |            |
| 655 | DEddD RARLARI HS.  |  |                   | 1.000,00   |            |
|     |                    |  | 110 ,7EdZ,X       |            | 7.000,00   |
| 242 | 7b7Z               |  |                   | 40.000,00  |            |
|     |                    |  | 243 7b7Dzd,,mdZ,X |            | 40.000,00  |
| 243 | 7b7Dzd,,mdZ,X      |  |                   | 10.000,00  |            |
|     |                    |  | 102 BANKALAR HS.  |            | 10.000,00  |
| 501 | PEDD7Dz,X          |  |                   | 80.000,00  |            |
|     |                    |  | 500 SERMAYE HS.   |            | 80.000,00  |
| 102 | BANKALAR HS.       |  |                   | 196.000,00 |            |
|     |                    |  | 501 PEDD7Dz,X     |            | 80.000,00  |
|     |                    |  | 520 ,7EdZ7,7DZ,X  |            | 116.000,00 |
| 180 | zEd7Z              |  |                   | 24.000,00  |            |
| 280 | zEd7Z              |  |                   | 24.000,00  |            |
|     |                    |  | 360 PEsZs&Ez      |            | 9.600,00   |
|     |                    |  | 102 BANKALAR HS.  |            | 38.400,00  |
| 264 | Pb7zdZ             |  |                   | 2.000,00   |            |
| 191 | 7E7Zd)zZ7,X        |  |                   | 360,00     |            |
|     |                    |  | 100 KASA HS.      |            | 2.360,00   |
| 132 | 7b7Z               |  |                   | 40.000,00  |            |
|     |                    |  | 640 7b7EdDdm7Z,X  |            | 40.000,00  |
| 910 | sZE7d7EEz          |  |                   | 40.000,00  |            |
|     |                    |  | 911 sZE7d7EEz     |            | 40.000,00  |
| 689 | 7)K)E0zZ           |  |                   | 2.500,00   |            |
| 129 | bn)7cd7Zz          |  |                   | 3.000,00   |            |
|     |                    |  | 128 bn)7cd7Zz     |            | 5.500,00   |
| 391 | HESAPLANAN KDV HS. |  |                   | 11.160,00  |            |
| 190 | sZE7d)zZ7,X        |  |                   | 13.896,00  |            |
|     |                    |  | 191 7E7Zd)zZ7,X   |            | 25.056,00  |
| 100 | KASA HS.           |  |                   | 3.000,00   |            |
|     |                    |  | 397 zDsdA7Dz      |            | 3.000,00   |
| 397 | zDsdA7Dz           |  |                   | 3.000,00   |            |
|     |                    |  | 121 EdZ,X         |            | 3.000,00   |
| 750 | 0D7s7b7D7Z,X       |  |                   | 8.000,00   |            |
|     |                    |  | 180 zEd7Z         |            | 8.000,00   |
| 180 | zEd7Z              |  |                   | 8.000,00   |            |
|     |                    |  | 280 zEd7Z         |            | 8.000,00   |
| 750 | 0D7s7b7D7Z,X       |  |                   | 1.000,00   |            |
|     |                    |  | 268 7ZD7DK7DEz    |            | 1.000,00   |

|     |   |     |   |            |            |
|-----|---|-----|---|------------|------------|
| 760 | PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HS.          |     |   | 9.000,00   |            |
|     |   | 257 | BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HS.                        |            | 9.000,00   |
| 102 | BANKALAR HS.                                      |     |   | 4.400,00   |            |
|     |   | 646 | KAMBİYO KARLARI HS.                               |            | 4.400,00   |
| 103 | VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ HS.              |     |   | 54.480,00  |            |
|     |   | 102 | BANKALAR HS.                                      |            | 54.480,00  |
| 630 | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HS.             |     |   | 9.000,00   |            |
| 631 | PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HS.          |     |   | 9.000,00   |            |
| 660 | KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ HS.               |     |   | 5.000,00   |            |
|     |   | 751 | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA HS.    |            | 9.000,00   |
|     |   | 761 | PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HS. |            | 9.000,00   |
|     |   | 781 | FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HS.                  |            | 5.000,00   |
| 751 | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ YANSITMA HS.    |     |   | 9.000,00   |            |
| 761 | PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HS. |     |   | 9.000,00   |            |
| 781 | FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HS.                  |     |   | 5.000,00   |            |
|     |   | 750 | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HS.             |            | 9.000,00   |
|     |   | 760 | PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HS.          |            | 9.000,00   |
|     |   | 780 | FİNANSMAN GİDERLERİ HS.                           |            | 5.000,00   |
| 600 | YURTİÇİ SATIŞLAR HS.                              |     |   | 62.000,00  |            |
| 640 | İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ HS.               |     |   | 40.000,00  |            |
| 646 | KAMBİYO KARLARI HS.                               |     |   | 4.400,00   |            |
|     |   | 690 | DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HS.                        |            | 106.400,00 |
| 690 | DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HS.                        |     |   | 74.900,00  |            |
|     |   | 621 | SATILAN TİCARİ MAL. MALİYETİ HS.                  |            | 45.000,00  |
|     |   | 630 | ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HS.             |            | 9.000,00   |
|     |   | 631 | PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HS.          |            | 9.000,00   |
|     |   | 653 | KOMİSYON GİDERLERİ HS.                            |            | 400,00     |
|     |   | 654 | KARŞILIK GİDERLERİ HS.                            |            | 3.000,00   |
|     |   | 655 | MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI HS.                 |            | 1.000,00   |
|     |   | 660 | KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ HS.               |            | 5.000,00   |
|     |   | 689 | DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HS.            |            | 2.500,00   |
| 690 | DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HS.                        |     |   | 31.500,00  |            |
|     |   | 692 | DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI HS.                    |            | 31.500,00  |
| 692 | DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI HS.                    |     |   | 31.500,00  |            |
|     |   | 590 | DÖNEM NET KÂRI HS.                                |            | 31.500,00  |
| 321 | BORÇ SENETLERİ HS.                                |     |   | 38.000,00  |            |
| 329 | DİĞER TİCARİ BORÇLAR HS.                          |     |   | 1.416,00   |            |
| 336 | DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HS.                         |     |   | 18.000,00  |            |
| 360 | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.                      |     |   | 9.600,00   |            |
| 500 | SERMAYE HS.                                       |     |   | 310.000,00 |            |
| 520 | HİSSE SENETLERİ İHRAÇ PRİMLERİ HS.                |     |   | 116.000,00 |            |
| 590 | DÖNEM NET KÂRI HS.                                |     |   | 31.500,00  |            |
| 243 | İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ HS.               |     |   | 30.000,00  |            |
| 257 | BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HS.                        |     |   | 9.000,00   |            |
| 268 | BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HS.                        |     |   | 1.000,00   |            |
|     |   | 100 | KASA HS.  |            | 12.438,00  |
|     |   | 102 | BANKALAR HS.                                      |            | 244.920,00 |
|     |   | 110 | HİSSE SENETLERİ HS.                               |            | 7.000,00   |
|     |   | 120 | ALICILAR HS.                                      |            | 15.062,00  |
|     |   | 121 | ALACAK SENETLERİ HS.                              |            | 12.000,00  |
|     |   | 132 | İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR HS.                       |            | 40.000,00  |

|  |  |     |                                  |  |           |
|--|--|-----|----------------------------------|--|-----------|
|  |  | 153 | TİCARİ MALLAR HS.                |  | 76.200,00 |
|  |  | 180 | GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HS.  |  | 24.000,00 |
|  |  | 280 | GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HS. |  | 16.000,00 |
|  |  | 190 | DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HS. |  | 13.896,00 |
|  |  | 242 | İŞTİRAKLER HS.                   |  | 40.000,00 |
|  |  | 254 | TAŞITLAR HS.                     |  | 61.000,00 |
|  |  | 264 | ÖZEL MALİYETLER HS.              |  | 2.000,00  |

| AKTİF                            |                   | BİLANÇO |  | PASİF                                |                   |
|----------------------------------|-------------------|---------|--|--------------------------------------|-------------------|
| <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>           |                   |         |  | <b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b> |                   |
| KASA HS.                         | 12.438,00         |         |  | BORÇ SENETLERİ HS.                   | 38.000,00         |
| BANKALAR HS.                     | 244.920,00        |         |  | DIĞER TİCARİ BORÇLAR HS.             | 1.416,00          |
| HİSSE SENETLERİ HS.              | 7.000,00          |         |  | DIĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HS.            | 18.000,00         |
| ALICILAR HS.                     | 15.062,00         |         |  | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.         | 9.600,00          |
| ALACAK SENETLERİ HS.             | 12.000,00         |         |  |                                      |                   |
| İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR HS.      | 40.000,00         |         |  |                                      |                   |
| TİCARİ MALLAR HS.                | 76.200,00         |         |  | <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                   |                   |
| GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HS.  | 24.000,00         |         |  | SERMAYE HS.                          | 310.000,00        |
| DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HS. | 13.896,00         |         |  | HİSSE SENETLERİ İHRAÇ PRİMLERİ HS.   | 116.000,00        |
|                                  |                   |         |  | DÖNEM NET KÂRI HS.                   | 31.500,00         |
| <b>DURAN VARLIKLAR</b>           |                   |         |  |                                      |                   |
|                                  |                   |         |  |                                      |                   |
| İŞTİRAKLER HS.                   | 40.000,00         |         |  |                                      |                   |
| İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ  | -30.000,00        |         |  |                                      |                   |
| TAŞITLAR HS.                     | 61.000,00         |         |  |                                      |                   |
| BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR           | -9.000,00         |         |  |                                      |                   |
| ÖZEL MALİYETLER HS.              | 2.000,00          |         |  |                                      |                   |
| BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR           | -1.000,00         |         |  |                                      |                   |
| GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HS. | 16.000,00         |         |  |                                      |                   |
|                                  |                   |         |  |                                      |                   |
| <b>AKTİF TOPLAMI</b>             | <b>524.516,00</b> |         |  | <b>PASİF TOPLAMI</b>                 | <b>524.516,00</b> |

| GELİR TABLOSU  |           |           |
|--|-----------|-----------|
| <b>A BRÜT SATIŞLAR</b>   |           | 62.000,00 |
| Yurtiçi Satışlar   | 62.000,00 |           |
| Yurtdışı Satışlar  | -         |           |
| Diğer Gelirler   | -         |           |
| <b>B SATIŞ İNDİRİMLERİ</b>   |           | 0,00      |
| Satıştan İadeler (-)   | -         |           |
| Satış İskontoları (-)  | -         |           |
| Diğer İndirimler (-)   | -         |           |
| <b>C NET SATIŞLAR</b>  |           | 62.000,00 |
| <b>D SATIŞLARIN MALİYETİ</b>   |           | 45.000,00 |
| Satılan Mamüller Maliyeti (-)  | -         |           |
| Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)                                   | 45.000,00 |           |
| Satılan Hizmet Maliyeti (-)  | -         |           |
| Diğer Satışların Maliyeti (-)  | -         |           |
| <b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>                                   |           | 17.000,00 |
| <b>E FAALİYET GİDERLERİ</b>  |           | 18.000,00 |
| Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)                                | 9.000,00  |           |
| Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)                             | 9.000,00  |           |
| Genel Yönetim Giderleri (-)  | -         |           |
| <b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>                                     |           | -1.000,00 |
| <b>F DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>                 |           | 44.400,00 |
| İştiraklerden Temettü Gelirleri                                      | 40.000,00 |           |
| Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri                               | -         |           |
| Faiz Gelirleri   | -         |           |
| Komisyon Gelirleri   | -         |           |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar  | -         |           |
| Menkul Kıymet Satış Karları  | -         |           |
| Kambiyo Karları  | 4.400,00  |           |
| Reeskont Faiz Gelirleri  | -         |           |
| Enflasyon Düzeltmesi Karları   | -         |           |
| Diğer Olağan Gelir Ve Karlar   | -         |           |
| <b>G DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR</b>               |           | 4.400,00  |
| Komisyon Giderleri (-)   | 400,00    |           |
| Karşılık Giderleri (-)   | 3.000,00  |           |
| Menkul Kıymet Satış Zararları (-)                                    | 1.000,00  |           |
| Kambiyo Zararları (-)  | -         |           |
| Reeskont Faiz Giderleri (-)  | -         |           |
| Enflasyon Düzeltmesi Zararları(-)                                    | -         |           |
| Diğer Olağan Gider Ve Zararlar (-)                                   | -         |           |
| <b>H FİNANSMAN GİDERLERİ</b>   |           | 5.000,00  |
| Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)                                  | 5.000,00  |           |
| Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)                                  | -         |           |
| <b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>   |           | 34.000,00 |
| <b>I OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>                                  |           | 0,00      |
| Önceki Dönem Gelir Ve Kârları  | -         |           |
| Diğer Olağandışı Gelir Ve Kârlar                                     | -         |           |
| <b>J OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR</b>                                |           | 2.500,00  |
| Çalışmayan Kısım Gider Ve Zararları (-)                              | -         |           |
| Önceki Dönem Gider Ve Zararları (-)                                  | -         |           |
| Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)                               | 2.500,00  |           |
| <b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>  |           | 31.500,00 |
| <b>K DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKMÜLÜLÜKLER KARŞILIĞI (-)</b> |           | -         |
| <b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>                                    |           | 31.500,00 |