



2019/2 DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI FİNANSAL MUHASEBE SINAV SORU VE CEVAPLARI

SORU:

X. Ticaret İşletmesi'nin dönem başı bilançosu aşağıdaki gibidir:

AKTİF	X. TİCARET İŞLETMESİ DÖNEM BAŞI BİLANÇOSU- TL	PASİF	
I-DÖNEN VARLIKLAR		I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A- Hazır Değerler		G- Borç ve Gider Karşılıkları	
1- Kasa	2.000	1- Dönem karı Vergi ve Diğer Yasal Yük. Karş.	440
2- Bankalar	50.000	2- Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğ. Yük. (-)	(340)
B- Menkul Kıymetler		KISA VADELİ YABANCI KAYNAK TOPLAMI	100
1- Hisse senetleri	8.000	II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	60.000	III- ÖZKAYNAKLAR	
II-DURAN VARLIKLAR		A-Ödenmiş Sermaye	
C- Mali Duran Varlıklar		1-Sermaye	71.000
1- İştirakler	17.000	D- Geçmiş Yıllar Karı	16.000
D- Maddi Duran Varlıklar		E- Geçmiş yıllar Zararları (-)	(3.000)
1- Taahhütler	22.000	F-Dönem Net Karı	2.000
2- Demirbaşlar	3.000	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	86.000
3- Birikmiş Amortismanlar (-)	(15.900)	PASİF TOPLAMI	86.100
DURAN VARLIK TOPLAMI	26.100		
AKTİF TOPLAMI	86,100		

İşletme dönem içinde aşağıdaki işlemleri yapmıştır:

- İşletme, 40.000 TL tutarındaki ticari mal alımı için sipariş vermiştir. Bu siparişle ilgili 20.000 TL tutarında avans karşılığı için bankadan ödeme yapılmıştır. Ticari malların taşınması için kullanılacak taşıma kapları için 400 TL'lik depozito isteyen satıcıya ilgili ödeme de banka hesabından yapılmıştır.
- Bankadan işletmenin genel ihtiyaçları için 10.000 TL tutarında üç ay vadeli kredi kullanılmıştır. İlgili tutar işletmenin banka hesabına yatırılmıştır.
- İşletmenin iştirakinin aldığı kar dağıtım kararı sonrasında işletmeye 7.000 TL'lik kar payı düştüğü ve ödemenin iki ay sonra yapılacağı öğrenilmiştir.
- Genel müdürlük tarafından kullanılan taşıt naracı yaşanan trafik kazası sonrasında kullanılmaz duruma gelmiştir. Taşıt aracının alış maliyeti 22.000 TL, kaza anı itibarıyla amorti edilmiş 13.200 TL'dir. Sigorta şirketi taşıt için 9.000 TL ödeyeceğini işletmeye bildirmiştir.
- Sipariş edilen ticari mallar teslim alınmıştır. Avans mahsubu sonrasında kalan tutar ile KDV için satıcıya borçlanılmıştır. Malların taşınmasıyla ilgili 300 TL+ KDV tutarındaki gider satıcı üstlenmiş ancak ödeme X. Ticaret İşletmesi tarafından nakit olarak yapılmıştır. Taşıma sırasında kullanılan taşıma kaplarının tamamı zarar gördüğü için satıcı işletme depozito iadesi yapmayacağını işletmeye bildirmiştir.
- Genel müdürlük tarafından kullanılmak üzere bir taşıt aracı kiralanmıştır. Bir yıllık kullanım bedeli olarak 6.000 TL+KDV tutarındaki ödeme banka hesabından yapılmış ve kira tutarı aktifleştirilmiştir.
- İştiraktan elde edilen kar payı banka aracılığıyla tahsil edilmiştir.
- Önceki döneme ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesi verilmiştir.
- Döneme ilişkin olarak hesaplanan ve sosyal güvenlik sistemi yükümlülüklerinin işveren payını da içeren pazarlama birimi personel giderleri 8.000 TL, genel müdürlük personel giderleri 6.000 TL, işveren ve personel için hesaplanan toplam sosyal güvenlik sistemi yükümlülükleri 2.900 TL, vergisel kesintiler toplamı 2.100 TL'dir. Ödemeler henüz gerçekleştirilememiştir.



Deha Artık Her Yerde...

10. Müşteriye 50.000 TL+KDV tutarında mal satışı gerçekleştirilmiştir. KDV ile satış tutarının 26.000 TL'si için bir çek ve ayrıca nakit 4.000 \$ alınmıştır. Satılan malların alış maliyeti 30.000 TL'dir.
11. İşletme geçmiş yıllar karlarının tamamını dağıtma kararı almıştır. Dağıtım sırasında geçmiş yıllar zararları dağıtılan karla karşılanmıştır. Hesaplanan yasal yedek tutarı 1.300 TL, ana sözleşme gereği ayrılan yedek tutar 1.700 TL'dir. Ortaklara dağıtılacak kar tutarı 1.700 TL'dir. Ortaklara dağıtılacak kar tutarı 8.000 TL olarak belirlenirken, 4.000 TL'nin de işletme çalışanlarına dağıtılmasına karar verilmiştir. Ödemeler iki ay sonra yapılacaktır.
12. Kullanılan banka kredisinin vadesi dolmuştur. Kredi tutarıyla birlikte 3.000 TL faiz ve 300 TL'lik vergisel yükümlülük tutarı banka hesabından ödenmiştir.
13. Önceki dönemde 4 TL'lik birim fiyatla satın alınmış olan 2 TL nominal değerli 2.000 adet hisse senedi 5 TL'lik birim fiyatla satılmıştır. İlgili tutar işletmenin banka hesabına yatırılmış, %1 oranındaki komisyon tutarı da aynı hesaptan çekilmiştir.
14. Satış mağazası olarak kullanılmak üzere 60.000 TL+KDV bedelle bir ana bina satın alınmıştır. Bu 60.000 TL'nin 20.000 TL'si binanın üzerinde bulunduğu arsaya ilişkindir. Ödeme için daha önce müşteriden alınan çek ciro edilmiş, kalan tutar için de borçlanılmıştır.
15. Para piyasalarından borçlanmak amacıyla nominal değeri 25.000 TL olan bono ihraç edilmiş ve bonolar yatırımcılara banka aracılığıyla 22.000 TL'ye satılmıştır. Anapara ve faiz vade sonunda ödenecektir.
16. Satıcıya olan borcun vadesi dolmuştur. Ödeme için daha önceden müşteriden alınan 4.000\$ verilmiş, kalan tutar için ise çek düzenlenmiştir. Ödeme anında 1\$=5.80 TL'dir.
17. Dağıtım kararı alınan kar payları ergi kesintileri de yapılarak banka hesabından ödenmiştir. Hesaplanan vergisel yükümlülükler tutarı 1.800 TL'dir.
18. Personel giderleriyle ilgili tüm borçlar banka hesabından ödenmiştir.
19. Dönem içinde verilen çekin bankodan ödendiği öğrenilmiştir.

İşletmenin dönem sonu işlemleri aşağıdaki gibidir;

1. Dönem içinde satın alınan binanın faydalı ömrü 20 yıl olarak belirlenmiş ve eşit tutarlar yöntemiyle amortisman ayrılmıştır.
2. Dönem içinde kiralanmış taşıt aracı için yapılan kira ödemesinin 2.000 TL'lik kısmının gelecek dönemi ilgilendirdiği saptanmıştır.
3. KDV tahakkuk esaslı yapılmıştır.
4. Yapılan mutabakat işlemleri sırasında banka hesabında 100 TL'lik eksiklik olduğu, eksikliğin ödendiği halde kayıtlara yansıtılmayan Kurumlar Vergisi borcundan kaynaklandığı saptanmıştır.
5. Dönem içinde ihraç edilen bonolarla ilgili dönem faizi 1.000 TL'dir.
6. Alış maliyeti 3.000 TL olan ve genel müdürlük tarafından kullanılan demirbaşlar için 300 TL'lik amortisman ayrılmıştır. Bu işlem sonrasında demirbaşların faydalı ömrü dolmuş ve demirbaşlar kullanımdan kaldırılmıştır.
7. Döneme ilişkin Kurumlar Vergisi oranı %22'dir.

İstenilenler:

1. X. Ticaret İşletmesi'nin döneme ilişkin **muhasabe kayıtlarını Tekdüzen Muhasebe Sistemi'ne uygun olarak** yapınız. KDV oranı %18'dir. Ticari mal hareketleri aralıksız sayım (sürekli envanter) yöntemiyle izlenmektedir. Maliyet hesapları için **7/A Seçeneği** kullanılmaktadır. Nazım Hesap kullanımı zorunlu değildir. 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.

	1.1			
100 KASA HS.			2.000	
102 BANKALAR HS.			50.000	
110 HİSSE SENETLERİ HS.			8.000	
242 İŞTİRAKLER HS.			17.000	
254 TAŞITLAR HS.			22.000	
255 DEMİRBAŞLAR HS.			3.000	
371 DÖNEM KÂRININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HS.			340	
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HS.			3.000	
		257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS.		15.900
		370 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HS.		440
		500 SERMAYE HS.		71.000
		570 GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI HS.		16.000
		590 DÖNEM NET KÂRI HS.		2.000
açılış kaydı				
590 DÖNEM NET KÂRI HS.			2.000	
		570 GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI HS.		2.000
karın geçmiş yıllara devri				
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HS.			20.000	
		102 BANKALAR HS.		20.000
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.			400	
		102 BANKALAR HS.		400
102 BANKALAR HS.			10.000	
		300 BANKA KREDİLERİ HS.		10.000
132 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR HS.			7.000	
		640 İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ HS.		7.000
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HS.			9.000	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS.			13.200	
		254 TAŞITLAR HS.		22.000
		679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR HS.		200
153 TİCARİ MALLAR HS.			40.000	
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HS.			7.200	
		320 SATICILAR HS.		27.200
		159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HS.		20.000
320 SATICILAR HS.			354	
		100 KASA HS.		354
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HS.			400	
		126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.		400
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HS.			6.000	
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HS.			1.080	
		102 BANKALAR HS.		7.080

102 BANKALAR HS.			7.000	
		132 İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR HS.		7.000
370 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HS.			440	
		371 DÖNEM KÂRININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HS.		340
		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.		100
760 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HS.			8.000	
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.			6.000	
		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.		2.100
		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HS.		2.900
		335 PERSONELE BORÇLAR HS.		9.000
101 ALINAN ÇEKLER HS.			35.000	
100 KASA HS.			24.000	
		600 YURTIÇİ SATIŞLAR HS.		50.000
		391 HESAPLANAN KDV HS.		9.000
621 SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ HS.			30.000	
		153 TİCARİ MALLAR HS.		30.000
570 GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI HS.			3.000	
		580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HS.		3.000
570 GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARI HS.			15.000	
		540 YASAL YEDEKLER HS.		1.300
		541 STATÜ YEDEKLERİ HS.		1.700
		331 ORTAKLARA BORÇLAR HS.		8.000
		335 PERSONELE BORÇLAR HS.		4.000
300 BANKA KREDİLERİ HS.			10.000	
780 FİNANSMAN GİDERLERİ HS.			3.300	
		102 BANKALAR HS.		13.300
102 BANKALAR HS.			9.900	
653 KOMİSYON GİDERLERİ HS.			100	
		110 HİSSE SENETLERİ HS.		8.000
		645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI HS.		2.000
250 ARAZİ VE ARSALAR HS.			20.000	
252 BİNALAR HS.			40.000	
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HS.			10.800	
		101 ALINAN ÇEKLER HS.		35.000
		329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HS.		35.800
102 BANKALAR HS.			22.000	
308 MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKI HS.			3.000	
		305 ÇIKARILMIŞ BONOLAR VE SENETLER HS.		25.000

320 SATICILAR HS.			26.846	
656 KAMBİYO ZARARLARI HS.			800	
		103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ HS.		3.646
		100 KASA HS.		24.000
331 ORTAKLARA BORÇLAR HS.			8.000	
335 PERSONELE BORÇLAR HS.			4.000	
		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.		1.800
		102 BANKALAR HS.		10.200
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.			2.100	
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HS.			2.900	
335 PERSONELE BORÇLAR HS.			9.000	
		102 BANKALAR HS.		14.000
103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ HS.			3.646	
		102 BANKALAR HS.		3.646
760 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HS.			2.000	
		257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS.		2.000
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.			4.000	
		180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HS.		4.000
391 HESAPLANAN KDV HS.			9.000	
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HS.			10.080	
		191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HS.		19.080
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.			100	
		102 BANKALAR HS.		100
780 FİNANSMAN GİDERLERİ HS.			1.000	
		381 GİDER TAHAKKUKLARI HS.		1.000
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.			300	
		257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS.		300
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HS.			3.000	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS.			3.000	
		255 DEMİRBAŞLAR HS.		3.000
		299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS.		3.000
631 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HS.			10.000	
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.			10.300	
660 KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ HS.			4.300	
		761 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HS.		10.000

	771	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HS.		10.300
	781	FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HS.		4.300
761 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ YANSITMA HS.			10.000	
771 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA HS.			10.300	
781 FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA HS.			4.300	
	760	PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HS.		10.000
	770	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.		10.300
	780	FİNANSMAN GİDERLERİ HS.		4.300
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HS.			50.000	
640 İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ HS.			7.000	
645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI HS.			2.000	
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR HS.			200	
	690	DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HS.		59.200
690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HS.			55.900	
	621	SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ HS.		30.000
	631	PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HS.		10.000
	632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HS.		10.300
	653	KOMİSYON GİDERLERİ HS.		100
	656	KAMBİYO ZARARLARI HS.		800
	660	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ HS.		4.300
	689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HS.		400
691 DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HS.			726	
	370	DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HS.		726
690 DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI HS.			3.300	
	691	DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HS.		726
	692	DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI HS.		2.574
692 DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI HS.			2.574	
	590	DÖNEM NET KÂRI HS.		2.574
305 ÇIKARILMIŞ BONOLAR VE SENETLER HS.			25.000	
329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HS.			35.800	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.			1.800	

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...

SMMM Yeterlilik



Canlı İzle
Tekrarını İzle

Canlı Dersler
Görüntülü Eğitim

DEHA
EĞİTİM KURUMLARI
Başarı oranı en yüksek kurs...

Deha Artık Her Yerde...

370	DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HS.	726	
381	GİDER TAHAKKUKLARI HS.	1.000	
500	SERMAYE HS.	71.000	
540	YASAL YEDEKLER HS.	1.300	
541	STATÜ YEDEKLERİ HS.	1.700	
590	DÖNEM NET KÂRI HS.	2.574	
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS.	2.000	
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HS.	3.000	
100	KASA HS.		1.646
102	BANKALAR HS.		30.174
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HS.		9.000
153	TİCARİ MALLAR HS.		10.000
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HS.		2.000
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HS.		10.080
242	İŞTİRAKLER HS.		17.000
250	ARAZİ VE ARSALAR HS.		20.000
252	BİNALAR HS.		40.000
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HS.		3.000
308	MENKUL KIYMETLER İHRAÇ FARKI HS.		3.000

X TİCARET İŞLETMESİ ŞİRKETİ 01.01.20-- - 31.12.20-- DÖNEM GELİR TABLOSU		
A BRÜT SATIŞLAR		50.000,00
Yurtiçi Satışlar	50.000,00	
Yurtdışı Satışlar	-	
Diğer Gelirler	-	
B SATIŞ İNDİRİMLERİ		0,00
Satıştan İadeler (-)	-	
Satış İskontoları (-)	-	
Diğer İndirimler (-)	-	
C NET SATIŞLAR		50.000,00
D SATIŞLARIN MALİYETİ		30.000,00
Satılan Mamüller Maliyeti (-)	-	
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	30.000,00	
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-	
Diğer Satışların Maliyeti (-)	-	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		20.000,00
E FAALİYET GİDERLERİ		20.300,00
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	-	
Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	10.000,00	
Genel Yönetim Giderleri (-)	10.300,00	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-300,00
F DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		9.000,00
İştiraklerden Temettü Gelirleri	7.000,00	
Menkul Kıymet Satış Karları	2.000,00	
Kambiyo Karları	-	
Reeskont Faiz Gelirleri	-	
Enflasyon Düzeltmesi Karları	-	
Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	-	
G DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		900,00
Komisyon Giderleri (-)	100,00	
Karşılık Giderleri (-)	-	
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	-	
Kambiyo Zararları (-)	800,00	
Reeskont Faiz Giderleri (-)	-	
Enflasyon Düzeltmesi Zararları(-)	-	
Diğer Olağan Gider Ve Zararlar (-)	-	
H FİNANSMAN GİDERLERİ		4.300,00
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	4.300,00	
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	-	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		3.500,00
I OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		200,00
Önceki Dönem Gelir Ve Kârları	-	
Diğer Olağandıışı Gelir Ve Kârlar	200,00	
J OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR		400,00
Çalışmayan Kısım Gider Ve Zararları (-)	-	
Önceki Dönem Gider Ve Zararları (-)	-	
Diğer Olağandıışı Gider Ve Zararlar (-)	400,00	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		3.300,00
K DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKMÜLÜLÜKLER KARŞILIĞI (-)		726,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		2.574,00

Uzaktan ve Örgün Eğitimin Tek Adresi...



Deha Artık Her Yerde...

AKTİF	X TİCARET ŞİRKETİ 31.12.20-- TARİHLİ BİLANÇOSU		PASİF
DÖNEN VARLIKLAR		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
KASA HS.	1.646	ÇIKARILMIŞ BONOLAR VE SENETLER HS.	25.000
BANKALAR HS.	30.174	MENKUL KIYMET İHRAÇ FARKI	-3.000
DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HS.	9.000	DİĞER TİCARİ BORÇLAR HS.	35.800
TİCARİ MALLAR HS.	10.000	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS.	1.800
GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HS.	2.000	YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HS.	726
DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HS.	10.080	GİDER TAHAKKUKLARI HS.	1.000
DURAN VARLIKLAR		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
İŞTİRAKLER HS.	17.000		
ARAZİ VE ARSALAR HS.	20.000	ÖZKAYNAKLAR	
BİNALAR HS.	40.000	SERMAYE HS.	71.000
ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HS.	3.000	YASAL YEDEKLER HS.	1.300
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-2.000	STATÜ YEDEKLERİ HS.	1.700
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-3.000	DÖNEM NET KÂRI HS.	2.574
AKTİF TOPLAMI	137.900		137.900