



# TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2018 / 3. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

## FİNANSAL MUHASEBE SINAVI SORULARI

02 Aralık 2018 - Pazar 09.00-12.00

2018 yılı Ocak ayında kurulan RÜZGAR OTEL Ticaret Limited Şirketi'nin 31 Eylül 2018 tarihli geçici mizanı aşağıdaki gibidir. İşletmede, **Aralıklı (Tecrübi) Envanter Yöntemi** kullanılmaktadır.

| Hesaplar                                   | Tutar (TL) |             | Bakiye (TL) |             |
|--------------------------------------------|------------|-------------|-------------|-------------|
|                                            | Borç       | Alacak      | Borç        | Alacak      |
| 100 Kasa Hs.                               | 100.000.-  | 45.000.-    | 55.000.-    | 0.-         |
| 102 Bankalar Hs.                           | 230.000.-  | 0.-         | 230.000.-   | 0.-         |
| 01. Vadesiz TL Hesabı 30.000.-             |            |             |             |             |
| 02. Vadeli TL Hesabı 150.000.-             |            |             |             |             |
| 03. Vadesiz \$ Hesabı 50.000.-             |            |             |             |             |
| 103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hs(-) | 130.000.-  | 200.000.-   | 0.-         | 70.000.-    |
| 120 Alıcılar Hs.                           | 300.000.-  | 250.000.-   | 50.000.-    | 0.-         |
| 127 Diğer Ticari Alacaklar Hs.             | 100.000.-  | 0.-         | 100.000.-   | 0.-         |
| 01. Kredi Kartlarından Ticari Alacak       |            |             |             |             |
| 150 İlk Madde ve Malzeme Stokları Hs.      | 5.000.-    | 0.-         | 5.000.-     | 0.-         |
| 190 Devreden KDV Hs.                       | 10.000.-   | 0.-         | 10.000.-    | 0.-         |
| 191 İndirilecek KDV Hs.                    | 108.900.-  | 108.900.-   |             | 0.-         |
| 240 Bağlı Menkul Kıymetler Hs.             | 100.000.-  | 0.-         | 100.000.-   | 0.-         |
| 252 Binalar Hs.                            | 500.000.-  | 0.-         | 500.000.-   | 0.-         |
| 254 Taşıtlar Hs. (Pazarlamada Kullanılan)  | 150.000.-  | 0.-         | 150.000.-   | 0.-         |
| 255 Demirbaşlar Hs.                        | 140.000.-  | 0.-         | 140.000.-   | 0.-         |
| 320 Satıcılar Hs.                          | 280.000.-  | 300.000.-   | 0.-         | 20.000.-    |
| 335 Personeler Borçları Hs.                | 90.000.-   | 100.000.-   | 0.-         | 10.000.-    |
| 391 Hesaplanan KDV Hs.                     | 135.000.-  | 135.000.-   | 0.-         | 0.-         |
| 500 Sermaye Hs.                            | 0.-        | 1.300.000.- | 0.-         | 1.300.000.- |
| 501 Ödenmemiş Sermaye Hs. (-)              | 200.000.-  | 0.-         | 200.000.-   | 0.-         |
| 600 Yurtiçi Satışlar Hs.                   | 0.-        | 750.000.-   | 0.-         | 750.000.-   |
| 622 Satılan Hizmetler Maliyeti Hs.         | 500.000.-  | 0.-         | 500.000.-   | 0.-         |
| 632 Genel Yönetim Giderleri Hs.            | 50.000.-   | 0.-         | 50.000.-    | 0.-         |
| 631 Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri Hs.  | 60.000.-   | 0.-         | 60.000.-    | 0.-         |
| 740 Hizmet Üretim Maliyeti                 | 500.000.-  |             | 500.000.-   |             |
| 741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hs     |            | 500.000.-   |             | 500.000.-   |
| 760 Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri      | 60.000.-   |             | 60.000.-    |             |
| 761 Pazarlama Satış Dağ. Gid. Yansıtma Hs  |            | 60.000.-    |             | 60.000.-    |
| 770 Genel Yönetim Giderleri                | 50.000.-   |             | 50.000.-    |             |
| 771 Genel Yön.Giderleri Yansıtma Hs        |            | 50.000.-    |             | 50.000.-    |
| <b>TOPLAM</b>                              |            |             |             |             |

**NOT:** 1-Her ay sonunda yapılması gereken KDV mahsupları ve ücret tahakkuk kayıtlarında tekrarı önlemek amacıyla ilgili kayıtlar sadece Aralık ayında yapılacaktır.

2-Yevmiye defteri kayıtlarında **sadece hesap numaralarını** kullananlara **puan verilmeyecektir.**

3- İşletme isteğe bağlı olarak 3 ayda bir ara dönem mali tablo hazırlamaktadır.

**Yevmiye Defteri Kaydı Örneği:**

| Puan | Madde Nr. | Borçlu Hesap    | Tarih | Alacaklı Hesap      | Borç Tutarı | Alacak Tutarı |
|------|-----------|-----------------|-------|---------------------|-------------|---------------|
|      | 1         | 100 Kasa Hesabı | 01.01 |                     | 1.000.-     |               |
|      |           |                 |       | 102 Bankalar Hesabı |             | 1.000.-       |

**Aralıklı (Tecrübi) Envanter Yöntemini kullanan, her kaydı Tekdüzen Hesap Planı'na uygun kaydeden, muhasebe politikası olarak ÖZÜN ÖNCELİĞİ İLKESİNE** özellikle uyan işletmenin 2018 yılı son 3 aylık faaliyet bilgileri aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir;

|              |                                                                                                                                                                                        |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 01 Ekim 2018 | Eski senetsiz alacaklara mahsuben müşteriler tarafından bankadaki vadesiz mevduat hesabına 25.000.-TL EFT yapıldığı hesap özetinden anlaşılmıştır.                                     |
| 12 Ekim 2018 | Pazarlamada kullanılan taşıtların bakım onarımı için % 18 KDV dahil 9.440.-TL masraf yapılmıştır. Karşılığında açık hesap borçlu kalınmıştır.                                          |
| 20 Ekim 2018 | Çalışma sermayesi olarak kullanılmak üzere banka ile 10 ay vadeli 100.000.-TL kredi sözleşmesi imzalanmıştır. Dosya masrafı düşüldükten sonra banka hesabına 95.000.-TL aktarılmıştır. |
| 30 Ekim 2018 | Kasım ayında tamamı kredi kartıyla toplam 1000 kişiye oda satılmıştır. Kasım ayında gecelik oda fiyatı % 18                                                                            |



|                           | KDV dahil 118.-TL'dir. (Banka ile yapılan anlaşma gereğince; kredi kartı tahsilatlarında komisyon ödememek için 45 gün sonra tahsilat yapılmaktadır.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------|---------------------------|---------|------------------|--|------------|----------|------------|----------|------------|---------|------------------|---------|------------------|---------|------------------|---------|---------------------------|-------|---------------------------|-------|---------------------------|-------|---------------|---------|---------------|---------|---------------|-------|------------------------|-------|------------------------|-------|------------------------|------|-----------------------|---------|-----------------------|---------|-----------------------|-------|---------------|-------|---------------|------|---------------|------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|---------|--|--|--|--|----------------|-------|
| 02 Kasım 2018             | Kat hizmetlerinde kullanmak amacıyla % 18 KDV hariç 90.000.-TL tutarında malzeme alınmıştır. Karşılığında KDV peşin ödenmiştir. 3 ay vadeli 50.000.- TL tutarında çek keşide edilmiştir. Kalan tutar için açık hesap borçlanılmıştır.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| 03 Kasım 2018             | 02 Kasım'da alınan malzemeleri işletmeye taşımak için % 18 KDV hariç 2.500.- TL tutarında nakliye hizmeti alınmıştır. Karşılığında açık hesap borçlanılmıştır.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| 25 Kasım 2018             | Şirket ortakları sermaye borçlarının yarısını banka hesabına yatırmışlardır.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| 01 Aralık 2018            | Sadece idari personelin kullanacağı Otopark yapmak için otelin yanındaki boş arsa 10 yıllığına kiralanmıştır. 1 yıllık kira bedeli bankadan ödenmiştir. Arsanın aylık kira bedeli 5.000.-TL/ay'dır. Arsa gerçek kişiden kiralanmıştır. Gelir vergisi kesintisi oranı %20'dir.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| 01 Aralık 2018            | Kiralanmış arsanın kullanılabilir hale gelmesi için zeminine betonlama işlemi uygulanmıştır. Bu işlem karşılığında % 18 KDV hariç 35.000.-TL bankadan ödenmiştir.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| 01 Aralık 2018            | Otelde kat hizmetlerinde çalışan 10 kişi, idari hizmetlerde çalışan 5 kişi ve pazarlamada çalışan 5 kişinin ücreti tahakkuk ettirilerek bankadan ödenmiştir.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
|                           | <table><tr><th colspan="2">Kat Hizmetleri</th><th colspan="2">İdari Hizmetler</th><th colspan="2">Pazarlama Bölümü</th></tr><tr><td>Brüt Ücret</td><td>20.000.-</td><td>Brüt Ücret</td><td>10.000.-</td><td>Brüt Ücret</td><td>5.000.-</td></tr><tr><td>SGK İşveren Payı</td><td>4.000.-</td><td>SGK İşveren Payı</td><td>2.000.-</td><td>SGK İşveren Payı</td><td>1.000.-</td></tr><tr><td>SGK İşsizlik İşveren Payı</td><td>400.-</td><td>SGK İşsizlik İşveren Payı</td><td>200.-</td><td>SGK İşsizlik İşveren Payı</td><td>100.-</td></tr><tr><td>SGK İşçi Payı</td><td>2.800.-</td><td>SGK İşçi Payı</td><td>1.400.-</td><td>SGK İşçi Payı</td><td>700.-</td></tr><tr><td>SGK İşsizlik İşçi Payı</td><td>280.-</td><td>SGK İşsizlik İşçi Payı</td><td>140.-</td><td>SGK İşsizlik İşçi Payı</td><td>70.-</td></tr><tr><td>Gelir Vergisi Stopajı</td><td>3.384.-</td><td>Gelir Vergisi Stopajı</td><td>1.692.-</td><td>Gelir Vergisi Stopajı</td><td>846.-</td></tr><tr><td>Damga Vergisi</td><td>136.-</td><td>Damga Vergisi</td><td>68.-</td><td>Damga Vergisi</td><td>34.-</td></tr><tr><td>Sendika aidatı</td><td>500.-</td><td>Sendika aidatı</td><td>500.-</td><td>İcra kesintisi</td><td>1.000.-</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>Sendika aidatı</td><td>500.-</td></tr></table> | Kat Hizmetleri            |          | İdari Hizmetler           |         | Pazarlama Bölümü |  | Brüt Ücret | 20.000.- | Brüt Ücret | 10.000.- | Brüt Ücret | 5.000.- | SGK İşveren Payı | 4.000.- | SGK İşveren Payı | 2.000.- | SGK İşveren Payı | 1.000.- | SGK İşsizlik İşveren Payı | 400.- | SGK İşsizlik İşveren Payı | 200.- | SGK İşsizlik İşveren Payı | 100.- | SGK İşçi Payı | 2.800.- | SGK İşçi Payı | 1.400.- | SGK İşçi Payı | 700.- | SGK İşsizlik İşçi Payı | 280.- | SGK İşsizlik İşçi Payı | 140.- | SGK İşsizlik İşçi Payı | 70.- | Gelir Vergisi Stopajı | 3.384.- | Gelir Vergisi Stopajı | 1.692.- | Gelir Vergisi Stopajı | 846.- | Damga Vergisi | 136.- | Damga Vergisi | 68.- | Damga Vergisi | 34.- | Sendika aidatı | 500.- | Sendika aidatı | 500.- | İcra kesintisi | 1.000.- |  |  |  |  | Sendika aidatı | 500.- |
| Kat Hizmetleri            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | İdari Hizmetler           |          | Pazarlama Bölümü          |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| Brüt Ücret                | 20.000.-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Brüt Ücret                | 10.000.- | Brüt Ücret                | 5.000.- |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| SGK İşveren Payı          | 4.000.-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | SGK İşveren Payı          | 2.000.-  | SGK İşveren Payı          | 1.000.- |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| SGK İşsizlik İşveren Payı | 400.-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | SGK İşsizlik İşveren Payı | 200.-    | SGK İşsizlik İşveren Payı | 100.-   |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| SGK İşçi Payı             | 2.800.-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | SGK İşçi Payı             | 1.400.-  | SGK İşçi Payı             | 700.-   |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| SGK İşsizlik İşçi Payı    | 280.-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | SGK İşsizlik İşçi Payı    | 140.-    | SGK İşsizlik İşçi Payı    | 70.-    |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| Gelir Vergisi Stopajı     | 3.384.-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Gelir Vergisi Stopajı     | 1.692.-  | Gelir Vergisi Stopajı     | 846.-   |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| Damga Vergisi             | 136.-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Damga Vergisi             | 68.-     | Damga Vergisi             | 34.-    |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| Sendika aidatı            | 500.-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Sendika aidatı            | 500.-    | İcra kesintisi            | 1.000.- |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                           |          | Sendika aidatı            | 500.-   |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| 15 Aralık 2018            | Otelin konferans salonu 2019 Ocak ayında kullanılmak üzere 1 haftalığına % 18 KDV hariç 50.000.-TL'ye Yağmur Şirketi'ne kiralanmak üzere sözleşme imzalanmıştır. 10.000.-TL nakit avans olarak alınmıştır.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| 28 Aralık 2018            | Otel odalarına ait birikmiş tüm elektrik faturaları için % 18 KDV dahil 17.700.-TL nakit olarak ödenmiştir.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| 31 Aralık 2018            | Depoda yapılan sayım sonucunda 15.000.-TL tutarında malzeme kaldığı tespit edilmiştir. Kullanılan malzemelerin tamamı kat hizmetlerinde tüketilmiştir.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| 31 Aralık 2018            | KDV mahsupları yapılmıştır.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| 31 Aralık 2018            | Amortisman hesaplamaları normal yöntemle göre yapılmaktadır. Binanın faydalı ömrü 25 yıl, taşıtların faydalı ömrü 8 yıl, demirbaşların faydalı ömrü 5 yıldır. Maddi olmayan duran varlıkların itfası kira süresine göre yapılacaktır (Taşıtlar pazarlamayla, diğer maddi duran varlıklar kat hizmetleriyle, maddi olmayan varlıklar ise idari hizmetlerle ilgilidir.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| 31 Aralık 2018            | 31Aralık'ta Dolar kuru 1\$= 5,50 TL'dir. Bankadaki Vadesiz Dolar hesabına 200\$ faiz tahakkuk etmiştir. Söz konusu faiz üzerinden % 15 vergi kesintisi yapıldıktan sonra kalan tutar hesaba aktarılmıştır. (Diğer kesintiler ihmal edilmiştir) (31 Eylül'de 1\$= 5.-TL).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| 31 Aralık 2018            | Bankadaki Vadeli TL hesabına tahakkuk eden faiz 15.000.-TL'dir. Vadesiz TL hesabına tahakkuk eden faiz 1.000.-TL'dir. Tahakkuk eden faizlerden %15 vergi kesintisi yapıldıktan sonra kalan tutarlar hesaplara aktarılmıştır (Diğer kesintiler ihmal edilmiştir).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| 31 Aralık 2018            | Bağlı menkul kıymetlerin rayiç değerlerinin 80.000.- TL'ye düştüğü tespit edilmiştir.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| 31 Aralık 2018            | Peşin ödenen vergiler ilgili hesaba aktarılmıştır. Kurumlar Vergisi Oranını %20 olarak kabul ediniz.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |
| 31 Aralık 2018            | Tüm maliyet hesapları (7 ile başlayan hesaplar) ilgili gider hesaplarına yansıtılmıştır.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                           |          |                           |         |                  |  |            |          |            |          |            |         |                  |         |                  |         |                  |         |                           |       |                           |       |                           |       |               |         |               |         |               |       |                        |       |                        |       |                        |      |                       |         |                       |         |                       |       |               |       |               |      |               |      |                |       |                |       |                |         |  |  |  |  |                |       |

#### İSTENENLER:

- 1- **ARALIKLI (TECRÜBİ) ENVANTER YÖNTEMİNİ** kullanan yukarıdaki işletmenin geçici mizanını dikkate alarak **sadece defter-i kebirde açılışları yapınız** (Maliyet hesaplarını 7/A seçeneğine göre yapınız).
- 2- İşletmenin dönem içi ve dönem sonu işlemleri ile ilgili yevmiye ve defter-i kebir kayıtlarını yapınız.
- 3- İşletmenin kapanış bilançosunu ve gelir tablosunu düzenleyiniz.
- 4- İşletme Reeskont hesaplaması yapmamaktadır.

#### PUANLAMA:

Dönem içi YEVMİYE kayıtlarının her biri 2,5 puan  
Bilançonun düzenlenmesi 7,5 puan  
Gelir Tablosunun düzenlenmesi 7,5 Puan



## SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

|    |                                  |       |                                |         |   |         |   |
|----|----------------------------------|-------|--------------------------------|---------|---|---------|---|
| 1  | 102 Bankalar Hesabı              | 01.10 | 120 Alıcılar Hs.               | 25 000  | - | 25 000  | - |
| 2  | 760 Paz. Sat. Dağ. Giderleri Hs. | 12.10 | 329 Diğer Ticari Borçlar Hs.   | 8 000   | - | 9 440   | - |
|    | 191 İndirilecek KDV Hs.          |       |                                | 1 440   | - |         |   |
| 3  | 102 Bankalar Hs.                 | 20.10 | 300 Banka Kredileri Hs.        | 95 000  | - | 100 000 | - |
|    | 780 Finansman Giderleri Hs.      |       |                                | 5 000   | - |         |   |
| 4  | 127 Diğer Ticari Alacaklar Hs.   | 30.10 | 600 Yurtiçi Satışlar Hs.       | 118 000 | - | 100 000 | - |
|    |                                  |       | 391 Hesaplanan KDV Hs.         |         | - | 18 000  | - |
| 5  | 150 İlk Madde ve Malz. Hs.       | 02.11 | 100 Kasa Hs.                   | 90 000  | - | 16 200  | - |
|    | 191 İndirilecek KDV Hs.          |       | 321 Borç Senetleri Hs.         | 16 200  | - | 50 000  | - |
|    |                                  |       | 320 Satıcılar                  |         | - | 40 000  | - |
| 6  | 150 İlk Madde ve Malz. Hs.       | 03.11 | 329 Diğ. Ticari Borçlar Hs     | 2 500   | - | 2 950   | - |
|    | 191 İndirilecek KDV Hs           |       |                                | 450     | - |         |   |
| 7  | 102 Bankalar Hs.                 | 25.11 | 501 Ödenmemiş Serm. Hs         | 100 000 | - | 100 000 | - |
| 8  | 770 Genel Yönetim Giderleri Hs   | 01.12 | 360 Öden. Ver. ve Fon Hs       | 5 000   | - | 12 000  | - |
|    | 180 Gelecek Aylara Ait Gid. Hs.  |       | 102 Bankalar Hs.               | 55 000  | - | 48 000  | - |
| 9  | 264 Özel Maliyetler Hs.          | 01.12 | 102 Bankalar Hs.               | 35 000  | - | 41 300  | - |
|    | 191 İndirilecek KDV Hs           |       |                                | 6 300   | - |         |   |
| 10 | 740 Hizmet Üretim Mal. Hs.       | 01.12 | 360 Öden. Ver. ve Fon Hs       | 24 400  | - | 3 520   | - |
|    |                                  |       | 361 Öden. SGK Güv. Kes. Hs.    |         | - | 7 480   | - |
|    |                                  |       | 369 Öden. Diğ. Yük. Hs.        |         | - | 500     | - |
|    |                                  |       | 102 Bankalar Hs.               |         | - | 12 900  | - |
| 11 | 760 Paz. Satış. Dağ. Gid. Hs.    |       | 360 Öden. Ver. ve Fon Hs       | 6 100   | - | 880     | - |
|    |                                  |       | 361 Öden. SGK Güv. Kes. Hs.    |         | - | 1 870   | - |
|    |                                  |       | 369 Öden. Diğ. Yük. Hs.        |         | - | 1 500   | - |
|    |                                  |       | 102 Bankalar Hs.               |         | - | 1 850   | - |
| 12 | 770 Genel Yön. Gid. Hs.          |       | 360 Öden. Ver. ve Fon Hs       | 12 200  | - | 1 760   | - |
|    |                                  |       | 361 Öden. SGK Güv. Kes. Hs.    |         | - | 3 740   | - |
|    |                                  |       | 369 Öden. Diğ. Yük. Hs.        |         | - | 500     | - |
|    |                                  |       | 102 Bankalar Hs.               |         | - | 6 200   | - |
| 13 | 100 Kasa Hs.                     | 15.12 | 340 Alınan Siparişler Avans H. | 10 000  | - | 10 000  | - |
| 14 | 740 Hizmet Üretim Mal. Hs.       | 28.12 | 100 Kasa Hs.                   | 15 000  | - | 17 700  | - |
|    | 191 İndirilecek KDV Hs           |       |                                | 2 700   | - |         |   |
| 15 | 740 Hizmet Üretim Mal. Hs.       | 31.12 | 150 İlk Mad. ve Malz. Hs.      | 82 500  | - | 82 500  | - |
| 16 | 391 Hesaplanan KDV Hs.           | 31.12 | 191 İndirilecek KDV Hs         | 18 000  | - | 27 090  | - |
|    | 190 Devreden KDV Hs.             |       |                                | 9 090   | - |         |   |
| 17 | 740 Hizmet Üretim Mal. Hs.       | 31.12 |                                | 48 000  | - |         |   |
|    | 760 Paz. Sat. Dağ. Giderleri H.  |       | 257 Birikmiş Amort. Hs.        | 18 750  | - | 66 750  | - |
| 18 | 770 Genel Yönetim Giderleri      |       | 268 Birikmiş Amort. Hs.        | 3 500   | - | 3 500   | - |
| 19 | 102 Bankalar Hs.(Vadesiz \$)     | 31.12 | 646 Kambiyo Karları Hs.        | 5 000   | - | 5 000   | - |
| 20 | 102 Bankalar Hs. (Vadesiz \$)    | 31.12 |                                | 935     | - |         |   |
|    | 193 Peş. Öd. Vergi ve Fonlar Hs. |       | 642 Faiz Gelirleri Hs.         | 165     | - | 1 100   | - |

[illegible]



*İncek Kızılcaşar Mahallesi 2669 Sokak No: 19 Gölbaşı – ANKARA Tel : 0 (90) (312) 586 00 00 (Pbx) Fax: 0 (90) (312) 586 00 11 - 18*  
<http://www.turmob.org.tr>





# TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

|                                                               |                       |                                              |                     |                                                               |                                                                                         |                                |                |                                                               |                      |                           |                |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------|
| <b>Borç</b> <b>100 KASA HS.</b> <b>Alacak</b>                 |                       |                                              |                     | <b>Borç</b> <b>102 BANKALAR HS.</b> <b>Alacak</b>             |                                                                                         |                                |                | <b>Borç</b> <b>103 VERİLEN ÇEK VE ÖDEME E.</b> <b>Alacak</b>  |                      |                           |                |
| 13                                                            | 100.000,-<br>10.000,- | 45.000,-<br>16.200,-<br>17.700,-<br>31.100,- | 5<br>14<br>34       | 1                                                             | 230.000,-<br>25.000,-<br>95.000,-<br>100.000,-<br>5.000,-<br>935,-<br>12.750,-<br>850,- | 8<br>9<br>10<br>11<br>12<br>34 | 34             | 130.000,-<br>70.000,-                                         | 200.000,-            |                           |                |
| +                                                             |                       |                                              |                     | +                                                             |                                                                                         |                                | +              |                                                               |                      |                           |                |
| 110.000,-                                                     |                       | 110.000,-                                    |                     | 469.535,-                                                     |                                                                                         | 469.535,-                      | 200.000,-      |                                                               | 200.000,-            |                           |                |
|                                                               |                       |                                              |                     |                                                               |                                                                                         |                                |                |                                                               |                      |                           |                |
| <b>Borç</b> <b>120 ALICILAR HS.</b> <b>Alacak</b>             |                       |                                              |                     | <b>Borç</b> <b>127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR</b> <b>Alacak</b>   |                                                                                         |                                |                | <b>Borç</b> <b>150 İLK MAD VE MALZ STOK HS</b> <b>Alacak</b>  |                      |                           |                |
|                                                               | 300.000,-             | 250.000,-<br>25.000,-<br>25.000,-            | 1<br>34             | 4                                                             | 100.000,-<br>118.000,-                                                                  | 34                             | 5<br>6         | 5.000,-<br>90.000,-<br>2.500,-                                | 82.500,-<br>15.000,- | 15<br>34                  |                |
| +                                                             |                       |                                              |                     | +                                                             |                                                                                         |                                | +              |                                                               |                      |                           |                |
| 300.000,-                                                     |                       | 300.000,-                                    |                     | 218.000,-                                                     |                                                                                         | 218.000,-                      | 97.500,-       |                                                               | 97.500,-             |                           |                |
|                                                               |                       |                                              |                     |                                                               |                                                                                         |                                |                |                                                               |                      |                           |                |
| <b>Borç</b> <b>180 GELECEK AY. AİT GİDER HS</b> <b>Alacak</b> |                       |                                              |                     | <b>Borç</b> <b>.</b> <b>Alacak</b>                            |                                                                                         |                                |                | <b>Borç</b> <b>.</b> <b>Alacak</b>                            |                      |                           |                |
| 8                                                             | 55.000,-              | 55.000,-                                     | 34                  |                                                               |                                                                                         |                                |                |                                                               |                      |                           |                |
| +                                                             |                       |                                              |                     | +                                                             |                                                                                         |                                | +              |                                                               |                      |                           |                |
| 55.000,-                                                      |                       | 55.000,-                                     |                     |                                                               |                                                                                         |                                |                |                                                               |                      |                           |                |
|                                                               |                       |                                              |                     |                                                               |                                                                                         |                                |                |                                                               |                      |                           |                |
| <b>Borç</b> <b>190 DEVREDEN KDV HS.</b> <b>Alacak</b>         |                       |                                              |                     | <b>Borç</b> <b>191 İNDİRİLECEK KDV HS</b> <b>Alacak</b>       |                                                                                         |                                |                | <b>Borç</b> <b>193 PEŞİN ÖDEN. VERGİ VE FON</b> <b>Alacak</b> |                      |                           |                |
| 16                                                            | 10.000,-<br>9.090,-   | 19.090,-                                     | 34                  | 2<br>5<br>6<br>9<br>14                                        | 108.900,-<br>1.440,-<br>16.200,-<br>450,-<br>6.300,-<br>2.700,-                         | 16                             | 20<br>21<br>22 | 165,-<br>2.250,-<br>150,-                                     | 2.565,-              | 29                        |                |
| +                                                             |                       |                                              |                     | +                                                             |                                                                                         |                                | +              |                                                               |                      |                           |                |
| 19.090,-                                                      |                       | 19.090,-                                     |                     | 135.990,-                                                     |                                                                                         | 135.990,-                      | 2.565,-        |                                                               | 2.565,-              |                           |                |
|                                                               |                       |                                              |                     |                                                               |                                                                                         |                                |                |                                                               |                      |                           |                |
| <b>Borç</b> <b>240 BAĞLI MENKUL KIYMETLER</b> <b>Alacak</b>   |                       |                                              |                     | <b>Borç</b> <b>241 B. MENK. DEĞ. DÜŞ. KARŞ</b> <b>Alacak</b>  |                                                                                         |                                |                | <b>Borç</b> <b>252 BİNALAR HS.</b> <b>Alacak</b>              |                      |                           |                |
|                                                               | 100.000,-             | 100.000,-                                    | 34                  | 34                                                            | 20.000,-                                                                                | 20.000,-                       | 23             | 500.000,-                                                     | 500.000,-            | 34                        |                |
| +                                                             |                       |                                              |                     | +                                                             |                                                                                         |                                | +              |                                                               |                      |                           |                |
| 100.000,-                                                     |                       | 100.000,-                                    |                     | 20.000,-                                                      |                                                                                         | 20.000,-                       | 500.000,-      |                                                               | 500.000,-            |                           |                |
|                                                               |                       |                                              |                     |                                                               |                                                                                         |                                |                |                                                               |                      |                           |                |
| <b>Borç</b> <b>254 TAŞITLAR HS.</b> <b>Alacak</b>             |                       |                                              |                     | <b>Borç</b> <b>255 DEMİRBAŞLAR HS.</b> <b>Alacak</b>          |                                                                                         |                                |                | <b>Borç</b> <b>257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR</b> <b>Alacak</b>   |                      |                           |                |
|                                                               | 150.000,-             | 150.000,-                                    | 34                  |                                                               | 140.000,-                                                                               | 140.000,-                      | 34             | 34                                                            | 66.750,-             | 66.750,-                  | 17             |
| +                                                             |                       |                                              |                     | +                                                             |                                                                                         |                                | +              |                                                               |                      |                           |                |
| 150.000,-                                                     |                       | 150.000,-                                    |                     | 140.000,-                                                     |                                                                                         | 140.000,-                      | 66.750,-       |                                                               | 66.750,-             |                           |                |
|                                                               |                       |                                              |                     |                                                               |                                                                                         |                                |                |                                                               |                      |                           |                |
| <b>Borç</b> <b>264 ÖZEL MALİYETLER HS.</b> <b>Alacak</b>      |                       |                                              |                     | <b>Borç</b> <b>268 BİRİKMİŞ AMORTİS. HS.</b> <b>Alacak</b>    |                                                                                         |                                |                | <b>Borç</b> <b>300 BANKA KREDİLERİ HS.</b> <b>Alacak</b>      |                      |                           |                |
| 9                                                             | 35.000,-              | 35.000,-                                     | 34                  | 34                                                            | 3.500,-                                                                                 | 3.500,-                        | 18             | 34                                                            | 100.000,-            | 100.000,-                 | 3              |
| +                                                             |                       |                                              |                     | +                                                             |                                                                                         |                                | +              |                                                               |                      |                           |                |
| 35.000,-                                                      |                       | 35.000,-                                     |                     | 3.500,-                                                       |                                                                                         | 3.500,-                        | 100.000,-      |                                                               | 100.000,-            |                           |                |
|                                                               |                       |                                              |                     |                                                               |                                                                                         |                                |                |                                                               |                      |                           |                |
| <b>Borç</b> <b>320 SATICILAR HS.</b> <b>Alacak</b>            |                       |                                              |                     | <b>Borç</b> <b>321 BORÇ SENETLERİ HS.</b> <b>Alacak</b>       |                                                                                         |                                |                | <b>Borç</b> <b>329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR HS.</b> <b>Alacak</b> |                      |                           |                |
| 34                                                            | 280.000,-<br>60.000,- | 300.000,-<br>40.000,-                        | 5                   | 34                                                            | 50.000,-                                                                                | 50.000,-                       | 5              | 34                                                            | 12.390,-             | 9.440,-<br>2.950,-        | 2<br>6         |
| +                                                             |                       |                                              |                     | +                                                             |                                                                                         |                                | +              |                                                               |                      |                           |                |
| 340.000,-                                                     |                       | 340.000,-                                    |                     | 50.000,-                                                      |                                                                                         | 50.000,-                       | 12.390,-       |                                                               | 12.390,-             |                           |                |
|                                                               |                       |                                              |                     |                                                               |                                                                                         |                                |                |                                                               |                      |                           |                |
| <b>Borç</b> <b>335 PERSONEL BORÇLAR HS.</b> <b>Alacak</b>     |                       |                                              |                     | <b>Borç</b> <b>.</b> <b>Alacak</b>                            |                                                                                         |                                |                | <b>Borç</b> <b>340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI</b> <b>Alacak</b> |                      |                           |                |
| 34                                                            | 90.000,-<br>10.000,-  | 100.000,-                                    |                     |                                                               |                                                                                         |                                |                | 34                                                            | 10.000,-             | 10.000,-                  | 13             |
| +                                                             |                       |                                              |                     |                                                               |                                                                                         |                                | +              |                                                               |                      |                           |                |
| 100.000,-                                                     |                       | 100.000,-                                    |                     |                                                               |                                                                                         |                                | 10.000,-       |                                                               | 10.000,-             |                           |                |
|                                                               |                       |                                              |                     |                                                               |                                                                                         |                                |                |                                                               |                      |                           |                |
| <b>Borç</b> <b>360 ÖDENE. VERGİ VE FON HS</b> <b>Alacak</b>   |                       |                                              |                     | <b>Borç</b> <b>361 ÖDEN. SOS. GÜV. KES. HS.</b> <b>Alacak</b> |                                                                                         |                                |                | <b>Borç</b> <b>369 ÖDENECEK DİĞ. YÜK. HS.</b> <b>Alacak</b>   |                      |                           |                |
| 34                                                            | 18.160,-              | 12.000,-<br>3.520,-<br>880,-<br>1.760,-      | 8<br>10<br>11<br>12 | 34                                                            | 13.090,-                                                                                | 7.480,-<br>1.870,-<br>3.740,-  | 10<br>11<br>12 | 34                                                            | 2.500,-              | 500,-<br>1.500,-<br>500,- | 10<br>11<br>12 |
| +                                                             |                       |                                              |                     | +                                                             |                                                                                         |                                | +              |                                                               |                      |                           |                |
| 18.160,-                                                      |                       | 18.160,-                                     |                     | 13.090,-                                                      |                                                                                         | 13.090,-                       | 2.500,-        |                                                               | 2.500,-              |                           |                |



# TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

|             |                                      |                           |             |                                    |                                         |             |                                       |                         |
|-------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------|---------------------------------------|-------------------------|
| <b>Borç</b> | <b>370 DÖN. KARI VER. Ve DİĞ.</b>    | <b>Alacak</b>             | <b>Borç</b> | <b>371 D.KARI PEŞ. Vve D.Y.Y.K</b> | <b>Alacak</b>                           | <b>Borç</b> | <b>391 HESAPLANAN KDV HS.</b>         | <b>Alacak</b>           |
| 34          | 6.730,-                              | 6.730,- 30                | 29          | 2.565,-                            | 2.565,- 34                              | 16          | 135.000,-<br>18.000,-                 | 135.000,-<br>18.000,- 4 |
|             | +                                    | +                         |             | +                                  | +                                       |             | +                                     | +                       |
|             | 6.730,-                              | 6.730,-                   |             | 2.565,-                            | 2.565,-                                 |             | 153.000,-                             | 153.000,-               |
| <b>Borç</b> | <b>500 SERMAYE HS.</b>               | <b>Alacak</b>             | <b>Borç</b> | <b>501 ÖDENMEMİŞ SERMAYE</b>       | <b>Alacak</b>                           | <b>Borç</b> | <b>590 DÖNEM NET KARI HS</b>          | <b>Alacak</b>           |
| 34          | 1.300.000,-                          | 1.300.000,-               |             | 200.000,-                          | 100.000,- 7                             | 34          | 6.920,-                               | 6.920,- 32              |
|             | +                                    | +                         |             | +                                  | +                                       |             |                                       |                         |
|             | 1.300.000,-                          | 1.300.000,-               |             | 200.000,-                          | 200.000,- 34                            |             | 6.920,-                               | 6.920,-                 |
| <b>Borç</b> | <b>600 YURTİÇİ SATIŞLAR HS.</b>      | <b>Alacak</b>             | <b>Borç</b> | <b>622 SATILAN HİZMET MAL. HS</b>  | <b>Alacak</b>                           | <b>Borç</b> | <b>631 PAZ.SATIŞ DAĞ. GİDER HS</b>    | <b>Alacak</b>           |
| 27          | 850.000,-                            | 750.000,-<br>100.000,- 4  | 25          | 500.000,-<br>169.900,-             | 669.900,- 28                            | 26          | 60.000,-<br>32.850,-                  | 92.850,- 28             |
|             | +                                    | +                         |             | +                                  | +                                       |             | +                                     | +                       |
|             | 850.000,-                            | 850.000,-                 |             | 669.900,-                          | 669.900,-                               |             | 92.850,-                              | 92.850,-                |
| <b>Borç</b> | <b>632 GENEL YÖN.GİDERLERİ HS</b>    | <b>Alacak</b>             | <b>Borç</b> | <b>642 FAİZ GELİRLERİ HS</b>       | <b>Alacak</b>                           | <b>Borç</b> | <b>646 KAMBİYO KARLARI HS.</b>        | <b>Alacak</b>           |
| 26          | 50.000,-<br>20.700,-                 | 70.700,- 28               | 27          | 17.100,-                           | 1.100,- 20<br>15.000,- 21<br>1.000,- 22 | 27          | 5.000,-                               | 5.000,- 19              |
|             | +                                    | +                         |             | +                                  | +                                       |             | +                                     | +                       |
|             | 70.700,-                             | 70.700,-                  |             | 17.100,-                           | 17.100,-                                |             | 5.000,-                               | 5.000,-                 |
| <b>Borç</b> | <b>654 KARŞILIK GİDERLERİ HS</b>     | <b>Alacak</b>             | <b>Borç</b> | <b>660 KISA VAD. BORÇ. GİD. HS</b> | <b>Alacak</b>                           | <b>Borç</b> | <b>690 DÖNEM KAR VEYA ZARAR HS</b>    | <b>Alacak</b>           |
| 23          | 20.000,-                             | 20.000,- 28               | 26          | 5.000,-                            | 5.000,- 28                              | 28          | 858.450,-<br>13.650,-                 | 872.100,- 27            |
|             | +                                    | +                         |             | +                                  | +                                       | 31          | +                                     | +                       |
|             | 20.000,-                             | 20.000,-                  |             | 5.000,-                            | 5.000,-                                 |             | 872.100,-                             | 872.100,-               |
| <b>Borç</b> | <b>691 D.KARI.DİĞ.YAS.YÜK.KARŞ H</b> | <b>Alacak</b>             | <b>Borç</b> | <b>692 DÖNEM NET K/Z HS</b>        | <b>Alacak</b>                           | <b>Borç</b> | <b>740 HİZMET ÜRETİM MALİYETİ HS.</b> | <b>Alacak</b>           |
| 30          | 6.730,-                              | 6.730,- 31                | 32          | 6.920,-                            | 6.920,- 31                              | 10          | 500.000,-<br>24.400,-                 | 669.900,- 33            |
|             | +                                    | +                         |             | +                                  | +                                       | 14          | 15.000,-                              |                         |
|             | 8.330,-                              | 8.330,-                   |             | 13.320,-                           | 13.320,-                                | 15          | 82.500,-                              |                         |
|             |                                      |                           |             |                                    |                                         | 17          | 48.000,-                              |                         |
|             |                                      |                           |             |                                    |                                         |             | +                                     | +                       |
|             |                                      |                           |             |                                    |                                         |             | 669.900,-                             | 669.900,-               |
| <b>Borç</b> | <b>741 HİZ. ÜRT. MAL. YANSITMA</b>   | <b>Alacak</b>             | <b>Borç</b> | <b>760 PAZ. SAT. DAĞ. GİD. HS</b>  | <b>Alacak</b>                           | <b>Borç</b> | <b>761 PAZ. SAT. DAĞ. GİD. YAN.</b>   | <b>Alacak</b>           |
| 33          | 669.900,-                            | 500.000,-<br>169.900,- 25 | 2           | 60.000,-                           | 92.850,- 33                             | 33          | 92.850,-                              | 60.000,-<br>32.850,- 26 |
|             | +                                    | +                         | 11          | 8.000,-                            |                                         |             | +                                     | +                       |
|             | 669.900,-                            | 669.900,-                 | 17          | 6.100,-                            |                                         |             |                                       |                         |
|             |                                      |                           |             | 18.750,-                           |                                         |             |                                       |                         |
|             |                                      |                           |             | +                                  | +                                       |             |                                       |                         |
|             |                                      |                           |             | 92.850,-                           | 92.850,-                                |             | 92.850,-                              | 32.850,-                |
| <b>Borç</b> | <b>770 GENEL YÖNETİM GİD. HS</b>     | <b>Alacak</b>             | <b>Borç</b> | <b>771 GEN. YÖN. GİD. YAN. HS</b>  | <b>Alacak</b>                           | <b>Borç</b> | <b>780 FİNANSMAN GİDERLERİ HS</b>     | <b>Alacak</b>           |
| 8           | 50.000,-                             | 70.700,- 33               | 33          | 70.700,-                           | 50.000,-<br>20.700,- 26                 | 3           | 5.000,-                               | 5.000,- 33              |
| 11          | 5.000,-                              |                           |             | +                                  | +                                       |             | +                                     | +                       |
| 18          | 12.200,-                             |                           |             |                                    |                                         |             |                                       |                         |
|             | 3.500,-                              |                           |             |                                    |                                         |             |                                       |                         |
|             | +                                    | +                         |             |                                    |                                         |             |                                       |                         |
|             | 70.700,-                             | 70.700,-                  |             | 70.700,-                           | 70.700,-                                |             | 5.000,-                               | 5.000,-                 |
| <b>Borç</b> | <b>781 FİNANSMAN GİD. YAN. HS.</b>   | <b>Alacak</b>             | <b>Borç</b> | <b>900 K.K. EDİLMİYEN GİD.</b>     | <b>Alacak</b>                           | <b>Borç</b> | <b>901 K.K.E. GİD. KARŞ. HS..</b>     | <b>Alacak</b>           |
| 33          | 5.000,-                              | 5.000,- 26                | 24          | 20.000,-                           | 20.000,- 34                             | 34          | 20.000,-                              | 20.000,- 24             |
|             | +                                    | +                         |             | +                                  | +                                       |             | +                                     | +                       |
|             | 5.000,-                              | 5.000,-                   |             | 20.000,-                           | 20.000,-                                |             | 20.000,-                              | 20.000,-                |



*İncek Kızılcaşar Mahallesi 2669 Sokak No: 19 Gölbaşı – ANKARA Tel : 0 (90) (312) 586 00 00 (Pbx) Fax: 0 (90) (312) 586 00 11 - 18*  
<http://www.turmobil.org.tr>







# TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

- 3- Bazı sorulara ait kayıtlar birden fazla yevmiye kaydı ile yapılabilir. Bu maddelerin hepsi tek bir kayıt olarak dikkate alınmıştır.
- 4- Bazı sorular üç madde içermektedir bunları tek bir maddede doğru yapanlara üç madde üzerinden puan verilmiştir.