

2018/1. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
FİNANSA MUHASEBE SINAVI SORULARI VE CEVAPLARI

11 Mart 2018 Pazar

KUZEY BEYAZ EŞYA TİCARETİ LİMİTED ŞİRKETİ
31/12/2017 KAPANIŞ BİLANÇOSU

Aktif		Pasif	
DÖNEN VARLIKLAR		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
KASA	10,000	SATICILAR	180,000
ALINAN ÇEKLER	16,000	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	26,000
VERİLEN ÇEKLER (-)	-25,000	DÖNEM KARI VERGİ VE YASAL YÜK.KARŞ.	20,000
BANKALAR	170,000	DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞ YÜK (-)	-15,000
ALICILAR	30,000	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	41,400	BANKA KREDİLERİ	40,000
TİCARİ MALLAR	360,000	GİDER TAHAKKUKLARI	2,400
DURAN VARLIKLAR		ÖZ KAYNAKLAR	
BİNALAR	200,000	SERMAYE	511,000
TAŞITLAR	100,000	YASAL YEDEKLER	50,000
DEMİRBAŞLAR	40,000	DÖNEM NET KARI	100,000
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-28,000		
AKTİF TOPLAM	914,400	PASİF TOPLAM	914,400

NOT:

- 1- Her ay sonunda yapılması gereken KDV mahsupları tekrarı önlemek amacıyla sadece 31.12.2018 tarihinde yapılacaktır.
- 2- Yevmiye defteri kayıtlarında **sadece hesap numaralarını** kullananlara **puan verilmeyecektir**.
- 3- Geçici Vergi hesaplamaları ve tahakkuku ihmal edilmiştir.

Örnek Yevmiye Defteri Kaydı

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	1	100 Kasa Hesabı	1.01		1.000,-	
				102 Banka Hesabı		1.000,-

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

01.01.2018; 2017 yılı net karı ilgili hesaba aktarılmıştır.

15.01.2018; Peşin fiyatı 120.000.-TL olan beyaz eşya **6 ay vadeli** %18 KDV hariç 140.000.-TL'ye satın alınmıştır. Karşılığında KDV banka hesabından ödenmiş , 16.000.- TL itibari değerli vadesiz çek ciro edilmiş, kalan tutar için 6 ay vadeli çek keşide edilmiştir.

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

25.01.2018; İşletme 15.01.2018 tarihinde satın aldığı malların yarısını beğenmeyerek iade faturası düzenleyerek iade etmiştir. Karşılığında satın alma işlemi sırasında verilen 6 ay vadeli çek geri alınarak kalan borç için 15.07.2018 **keşide tarihli** yeni bir vadeli çek düzenlenmiştir.

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

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

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

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

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

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

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

23.05.2018; Kar dağıtımından kaynaklanan Gelir Vergisi kesintisi muhtasar beyanname ile tahakkuk ettirilerek aynı gün banka hesabından ödenmiştir. 25.07.2018; 6 ay önce (15.07.2018 keşide tarihli) verilen çek ibraz süresi sonunda banka hesabından ödenmiştir.

15.09.2018; Kar dağıtımından kaynaklanan ortaklara borçlar banka hesabından ödenmiştir.

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

31.12.2018; KDV mahsupları yapılmıştır.

Dönem sonu işlemleri;

- 1- Stok sayımı sonucu, depoda 410.000.-TL tutarında ticari mal olduğu tespit edilmiştir.
- 2- Binanın faydalı ömrü 20 yıl, Taşıtların faydalı ömrü 10 yıl, Demirbaşların faydalı ömrü 5 yıl ve Doğrusal (Normal) Amortisman Yöntemi kullanılmaktadır. Faydalı ömürleri devam eden duran varlıklardan, Taşıtlar **pazarlama amaçlı**, diğer Duran Varlıklar **yönetim amaçlı** kullanılmaktadır.
- 3- 01.07.2017 tarihinde 24 ay vadeli alınmış olan 40.000.- TL tutarındaki Banka Kredisine 2018 yılı faiz tahakkuku (1 yıllık) yapılmış, kredi kısa vadeli görünüme dönüştürülmüştür. Kredi faiz oranı %12'dir.
- 4- Bankadaki Mevduat hesaplarına 2.000.- TL faiz tahakkuk ettiği ve %15 stopaj kesildikten sonra kalan tutarın hesaba aktarıldığı bankadan gelen ekstreden anlaşılmıştır.
- 5- Alıcılardan olan 30.000.-TL'lik SENETSİZ ALACAKLARIN tamamı yazıyla birden fazla istenmesine rağmen tahsil edilememiştir. Senetsiz alacakların 20.000.-TL tutarındaki teminatı mevcuttur.
- 6- Peşin vergiler ilgili hesaba aktarılmıştır.

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

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

İşletmenin kapanış bilançosunu ve gelir tablosunu düzenleyiniz.

PUANLAMA;

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

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
		100 Kasa Hesabı			10,000	
		101 Alınan Çekler			16,000	
		102 Bankalar			170,000	
		120 Alıcılar			30,000	
		127 Diğer Ticari Alacaklar			41,400	
		153 Ticari Mallar			360,000	
		252 Binalar			200,000	
		254 Taşıtlar			100,000	
		255 Demirbaşlar			40,000	
		371 Dönem Karından Peşin Ödenen Vergi ve Yasal Yük Karş (-)	01.01.2018		15,000	
	1			103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)		25,000
				257 Birikmiş Amortismanlar		28,000
				320 Satıcılar		180,000
				360 Ödenecek Vergi ve Fonlar		26,000
				370 Dönem Karından Öd. Vergi ve Yasal Yük Karş		20,000
				400 Banka Kredileri		40,000
				481 Gider Tahakkukları		2,400
				500 Sermaye		511,000
				540 Yasal Yedek Akçe		50,000
				590 Dönem Net Karı		100,000

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	2	590 Dönem Net Karı	01.01.2018		100,000	
				570 GEÇMİŞ YIL KARI		100,000

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	3	121 Alacak Senetleri	01/01/2018		16000	
		103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri			25,200	
				101 ALINAN ÇEKLER		16,000
				321 Borç Senetleri		25,200

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	4	153 Ticari Mallar	15.01.2018		140,000	
		191 İndirilecek KDV			25,200	
				121 Alacak Senetleri		16,000
				102 Bankalar		25,200
				321 Borç Senetleri		124,000

Özün Önceliği Kavramı gereği vadeli çek keşide edildiğinde işlem sırasında özü senet gibi olduğundan Verilen Çekler yerine Borç Senetleri hesabına kayıt yapılmıştır.

Özün Önceliği gereği 31/12/2017 Kapanış Bilançosunda Alınan Çeklerin İşi Ne? Verilen Çeklerin İşi Ne

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	5	153 Ticari Mallar	16.01.2018		4,000	
		191 İndirilecek KDV			720	
				329 Diğer Ticari Borçlar		4,720

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	6	32 Borç Senetleri	25.01.2018		124,000	
				153 Ticari Mallar		70,000
				391 Hesaplanan Kdv		12,600
				321 Borç Senetleri		41,400

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	7	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	26.01.2018		26,000	
				102 Bankalar		26,000

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	8	127 Diğer Ticari Alacaklar	03.03.2018		55,460	
				600 Yurt İçi Satışlar		40,000
				391 Hesaplanan Kdv		8,460
				602 Diğer Gelirler		7,000

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	9	102 BANKALAR	03.04.2018		55,460	
				127 Diğer Ticari Alacaklar		55,460

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	10	570 Geçmiş Yıl Karı	15.04.2018		100,000	
				331 Ortaklara Borçlar (I. Temettü)		25,550
				331 Ortaklara Borçlar (II. Temettü)		52,088
				360 Ödenecek Vergi ve Fonlar		10,418
				540 Yasal Yedekler (I.Tertip)		5,000
				540 Yasal Yedekler (II.Tertip)		6,945

I. Temettü= Ödenmiş Serayenin 0.05 i kadar ayrılır.

$$511.000 \cdot 0,05 = 25,550$$

I. Temettü= 25.550

II. Tertip Yasal Yedek Akçe= Dağıtılmasına karar verilen karın %10 u kadar ayrılır. Kar Dağıtımı yapılacaktır

$$100.000 - (5.000 + 25.550) = 69.450$$

$$\text{II. Tertip Yasal Yedek Akçe} = 69.450 \cdot 0,10 = 6,945$$

Gelir Vergisi Kesintisi Ortaklara dağıtılan Kar payı Üzerinden hesaplanır

$$\text{Gelir Vergisi} = \text{II. Temettü} \cdot 0,15$$

$$\text{Gelir Vergisi} = 69.450 \cdot 0,15 = 10,417,5$$

$$\text{Net II. Temettü} (69,450 - (10,417,5 + 6.945) = 52,087,5$$

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	11	370 Dönem Karından Ödenecek Vergi ve Yasal Yük Karş	25.04.2018		20,000	
				371 Dönem Karından Peş.Ödenen Vergi ve Yas.Yük. Karş		15,000
				360 Ödenecek Vergi ve Fonlar		5,000

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	12	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	26.04.2018		5,000	
				102 Banka		5,000

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	13	760 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01.05.2018		20,000	
		191 İndirilecek Kdv			3,600	
				102 Bankalar		23,600

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	14	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	23.05.2018		10,418	
				102 Bankalar		10,418

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	15	321 Borç Senetleri	25.07.2018		41,400	
				102 Bankalar		41,400

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	16	331 Ortaklara Borçlar	15.09.2018		77,638	
				102 Bankalar		77,638

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	17	770 Genel Yönetim Gideri	15.12.2018		800	
		191 İndirilecek KDV			144	
				360 Ödenecek Vergi ve Fonlar		160
				102 Banka		784

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	18	391 Hesaplanan KDV	31.12.2018		21,060	
		190 Devreden KDV			8,604	
				191 İndirilecek KDV		29,644

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	19	621 Satılan Ticari Malın Maliyeti	31.12.2018		24,000	
				153 Ticari Mallar		24,000

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	20	760 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	31.12.2018		10,000	
		770 Genel Yönetim Giderleri			10,000	
		770 Genel Yönetim Giderleri			8,000	
				257 Birikmiş Amortismanlar		28,000

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	21	400 Banka Kredileri	31.12.2018		40,000	
		780 Finansman Giderleri			2,400	
				303 Uzun Vadeli Kredilerin Ana Para Taksit ve Faizleri		40,000
				303 Uzun Vadeli Kredilerin Ana Para Taksit ve Faizleri		2,400

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	22	102 Bankalar	31.12.2018		1,700	
		193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar			300	
				642 Faiz Gelirleri		2,000

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	23	128 Şüpheli Ticari Alacaklar	31.12.2018		30,000	
				120 Alıcılar		30,000

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	24	654 Karşılık Giderleri	31.12.2018		10,000	
				129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karş		10.000

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	25	371 Dönem Karından Peşin Ödenen Vergi ve Yasal Yük Karş	31.12.2018		300	
				193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar		300

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	26	631 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	31.12.2018		30,000	
		632 Genel Yönetim Giderleri			18,800	
		661 Uzun Vadeli Finansman Giderleri			2,400	
				761 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Yans. Hs		30,000
				771 Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hs		18,800
				781 Finansman Gid.Yans. Hs		2,400

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	27	761 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Gid.Yans. Hs	31.12.2018		30,000	
		771 Genel Yönetim Giderleri Gid.Yans. Hs			18,800	
		781 Uzun Vadeli Finansman Giderleri Gid.Yans. Hs			2,400	
				760 Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		30,000
				770 Genel Yönetim Giderleri		18,800
				780 Finansman Giderleri		2,400

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	28	600 Yurt içi Satışlar	31.12.2018		40,000	
		602 Diğer Geliler			7,000	
		642 Faiz Gelirleri			2,000	
				690 Dönem K/Z		49,000

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	29	690 Dönem K/Z	31.12.2018		85,200	
				621 Satılan Ticari Malın Maliyeti		24,000
				631 Pazarlama Satış ve Dağ. Giderleri		30,000
				632 Genel Yönetim Giderleri		18,800
				654 Karşılık Giderleri		10,000
				661 Uzun Vad. Finansman Gid.		2,400

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	30	692 Dönem Net K/Z	31.12.2018		36,200	
				690 Dönem K/Z		36,200

Puan	Madde No	Borçlu Hesap	Tarih	Alacaklı Hesap	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
	31	591 Dönem Net Zararı	31.12.2018		36,200	
				692 Dönem Net K/Z		36,200

GELİR TABLOSU

Hesap Adı	Önceki Dönem	Cari Dönem
A-BRÜT SATIŞLAR		47,000.00
1-Yurtiçi Satışları		40,000.00
2-Yurtdışı Satışları		
3-Diğer Gelirler		7,000.00
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		
C-NET SATIŞLAR		47,000.00
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		-24,000.00
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		-24,000.00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		23,000.00
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)		-48,800.00
2-Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		-30,000.00
3-Genel Yönetim Giderleri (-)		-18,800.00
FAALİYET KARI VEYA ZARARLARI		-25,800.00
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		2,000.00
3-Faiz Gelirleri		2,000.00
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARAR.(-)		-10,000.00
2-Karşılık Giderleri		-10,000.00
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		-2,400.00
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		-2,400.00
OLAĞAN KAR VE ZARARLAR		-36,200.00
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		-36,200.00
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜM.KARŞ.(-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		36,200.00

BİLANÇO

Hesap Kodu	Adı	Önceki Dönem	Cari Dönem
------------	-----	--------------	------------

1	I-DÖNEN VARLIKLAR	602,400.00	482,125.00
10	A-Hazır Değerler	171,000.00	2,121.00
100	1-Kasa	10,000.00	10,000.00
101	2-Alınan Çekler	16,000.00	
102	3-Bankalar	170,000.00	17,121.00
103	4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	-25,000.00	-25,000.00
12	C-Ticari Alacaklar	71,400.00	61,400.00
120	1-Alıcılar	30,000.00	
127	6-Diğer Ticari Alacaklar	41,400.00	41,400.00
128	7-Şüpheli Ticari Alacaklar		30,000.00
129	8-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığ.(-)		-10,000.00
15	E-Stoklar	360,000.00	410,000.00
153	4-Ticari Mallar	360,000.00	410,000.00
19	H-Diğer Dönen Varlıklar		8,604.00
190	1-Devreden KDV		8,604.00
2	II-DURAN VARLIKLAR	312,000.00	284,000.00
25	D-Maddi Duran Varlıklar	312,000.00	284,000.00
252	3-Binalar	200,000.00	200,000.00
254	5-Tasıtlar	100,000.00	100,000.00
255	6-Demirbaşlar	40,000.00	40,000.00
257	8-Birikmiş Amortismanlar(-)	-28,000.00	-56,000.00
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	914,400.00	766,125.00
3	I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	213,400.00	229,380.00
30	A-Mali Borçlar		42,400.00
303	4-Uzun Vade.Kredilerin Anapara ve Faiz		42,400.00
32	B-Ticari Borçlar	180,000.00	184,720.00
320	1-Satıcılar	180,000.00	180,000.00
329	5-Diğer Ticari Borçlar		4,720.00
36	F-Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	26,000.00	160
360	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	26,000.00	160
37	G-Borç ve Gider Karşılıkları	5,000.00	-300
370	1-Dönem Karı Vrg.ve Dğr.Ysl.Yüküm.Karş	20,000.00	
371	2-Dönem Karın.Peşin Od.Vrg ve Yüküm(-)	-15,000.00	-300
38	H-Gelecek Ayl.Ait Gelir.ve Gider Tahakk	2,400.00	2,400.00
381	2-Gider Tahakkukları	2,400.00	2,400.00
4	II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	40,000.00	
40	A-Mali Borçlar	40,000.00	
400	1-Banka Kredileri	40,000.00	
5	III-ÖZKAYNAKLAR	661,000.00	536,745.00
50	A-Ödenmiş Sermaye	511,000.00	511,000.00
500	1-Sermaye	511,000.00	511,000.00
54	C-Kar Yedekleri	50,000.00	61,945.00
540	1-Yasal Yedekler	50,000.00	61,945.00
59	F-Dönem Net Karı(Zararı)	100,000.00	-36,200.00
590	1-Dönem Net Karı	100,000.00	
591	2-Dönem Net Zararı(-)		-36,200.00
	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	914,400.00	766,125.00