

AKTİF AKADEMİ EĞİTİM MERKEZİ

2015 / 2. DÖNEM SERBEST MUHASEBESİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI FİNANSAL MUHASEBE SINAVI SORULARI 26 TEMMUZ 2015 PAZAR 09:00 – 12:00

AKTİF PASİF (X) ANONİM ŞİRKETİ' nin 31.12.2013 BİLANÇOSU					
100	KASA	15,900.00	300	BANKA KREDİLERİ	298,400
101	ALINAN ÇEKLER	33,000.00	320	SATICILAR	170,000
102	BANKALAR	100,500.00	321	BORÇ SENETLERİ	275,000
120	ALICILAR	90,700.00	322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU	-17,000
121	ALACAK SENETLERİ	132,600.00	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	42,000
122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU	-14,000.00	500	SERMAYE	500,000
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	60,000.00	540	YASAL YEDEKLER	32,300
129	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR KARŞILIĞI	-60,000.00	548	DİĞER KAR YEDEKLERİ (Yenileme Fonu)	24,000
150	İLK MADDE VE MALZEME	95,000.00			
152	MAMULLER	296,000.00			
153	TİCARİ MALLAR	294,000.00			
252	BİNALAR	180,000.00			
254	TAŞITLAR	93,000.00			
255	DEMİRBAŞLAR	60,000.00			
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-52,000.00			
	AKTİF TOPLAMI	1,324,700.00		PASİF TOPLAMI	1,324,700.00

2014 yılı işlemleri aşağıdaki gibidir

- 35.000,00 TL + %18 KDV lik ilk madde ve malzeme satın alınmış mal bedeli bankadan ödenmiş, KDV'si ise borçlanılmıştır.
- 14.000 ,00 TL + %18 KDV Ticari mal senet karşılığında alınmış ve nakliyesi için 1.200,00 TL + %18 KDV sigortası için 200,00 TL nakden ödenmiştir
- Şirket 120.000,00 TL + %18 KDV Ticari mal satışı yapmış ve karşılığında 140.200,00 TL çek ve kalanı içinde senet alınmıştır.
- İmalat işçileri ile büro çalışanlarına aşağıdaki brüt ücret tahakkuku yapılmış ve tamamı ilgililerin banka hesabına yatırılmıştır.
İmalat işçileri brüt ücreti : 25.000,00 TL Büro işçileri brüt ücreti : 15.000,00 TL
İşveren sigorta primumu : 5.250,00 TL Sigorta İşveren primumu : 3.150,00 TL
İşçi Sigorta Primi : 4.250,00 TL İşçi Sigorta Primi : 2.550,00 TL
Gelir Vergisi Stopajı : 3.123,00 TL Gelir Vergisi Stopajı : 1.868,00 TL
Damga Vergisi : 190,00 TL Damga Vergisi : 114,00 TL
- Müşterilerden (A) ticari mal siparişi için banka hesaplarına 320.000,00 TL havale çıkarmış ve hesaba geçtiği bildirilmiştir.
- 40.000,00 TL lik alacak senedinin vadesinde ödenmemesi nedeniyle icraya verilmiş ve tamamı için karşılık ayrılmıştır.
- Müşteri (A) ya avans karşılığında 400.000 ,00 TL + %18 KDV li ticari mal gönderilmiş ve 1.200,00 TL + %18 KDV li nakliye gideri müşteri namına nakit ödenmiştir.
- Depodaki ilk madde ve malzemelerin tamamı üretime sevk edilmiştir.

AKTİF AKADEMİ EĞİTİM MERKEZİ

- 9- Binek otomobillerin sigortasının vadesi dolduğundan bir yıllık sözleşme 01.06.2014 tarihi itibarıyla yenilenerek 7.400,00 TL sigorta bedeli bankadan ödenmiştir.
- 10- İmalatı tamamlanan yarı mamuller satışa hazır durumda depoya alınmıştır.
- 11- 285.000,00 TL + %18 KDV li Mamul mal satışı yapılmış, bedelin 186.300,00 TL banka hesabına yatırılmış kalanı içinde çek alınmıştır.

2014 Dönem sonu Envanter işlemleri aşağıdaki gibidir.

- 1- Dönem sonundaki ticari mal stok değerinin 90.000,00 TL, mamul mal stok değerini 135.000,00 TL olduğu tespit edilmiştir.
- 2- Bilançodaki diğer kar yedeklerindeki maddi duran varlık yenileme fonu ile ilgili 50.000,00 TL %18 KDV 'li yeni maddi duran varlık (Nakliye Taşıtı) satın alındığı, ödemesinin bankadan yapıldığı, ancak bu konuda hiçbir kaydın yapılmamış olduğu tespit edilmiştir. Yeni alınan taşıtın ekonomik ömrünün 8 yıl olduğu belirlenmiştir. İşletme normla amortisman usulü ile amortisman ayırmaktadır.
- 3- Yeni taşıt dışındaki duran varlıklar için bu dönem ayrılacak amortisman miktarının 8.700,00 TL olduğu belirlenmiş ancak bununla ilgili kayıtların henüz yapılmamış olduğu tespit edilmiştir.
- 4- Gelecek aylara ait gelirlerin tamamının bu yıla ait olduğu , bu konuda herhangi bir kaydın yapılmamış bulunduğu tespit edilmiştir.

İSTENENLER:

- 1- İşletmenin açılış yevmiye ve defterikebir kayıtlarını yapınız.
- 2- İşletmenin Dönem içi işlemleri ile ilgili yevmiye ve defterikebir kayıtlarını yapınız.
(Kayıtlarda 7/A seçeneği kullanılacaktır.)
- 3- İşletmenin geçici ve kesin mizanın yapılmış olduğunu varsayarak, dönem sonu envanter işlemleri ve kapanışla ilgili yevmiye ve defterikebir kayıtlarını yapınız.
- 4- İşletmenin dönem sonu bilanço ve gelir tablosunu düzenleyiniz.

NOT: İşletmenin açılış ve dönem içi kayıtları 50 Puan

Envanter Kayıtları 20 Puan

Kapanış kayıtları 20 Puan

Bilançonun düzenlenmesi 5 Puan

Gelir Tablosunun düzenlenmesi 5 puandır.

AKTİF AKADEMİ EĞİTİM MERKEZİ

Cevaplar

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
1) 100	Kasa Hesabı	15,900.00	
101	Alınan Çekler Hesabı	33,000.00	
102	Bankalar	100,500.00	
120	Alıcılar Hesabı	90,700.00	
121	Alacak Senetleri	132,600.00	
128	Şüpheli Ticari Alacaklar	60,000.00	
150	İLK MADDE VE MALZEME	95,000.00	
152	MAMÜLLER	296,000.00	
153	Ticari Mallar	294,000.00	
252	Binalar	180,000.00	
254	Taşıtlar	93,000.00	
255	Demirbaşlar	60,000.00	
322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)	17,000.00	
122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)		14,000.00
257	Birikmiş Amortismanlar (-)		52,000.00
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		60,000.00
300	Banka Kredileri		298,400.00
320	Satıcılar		170,000.00
321	Borç Senetleri		275,000.00
380	Gelecek Aylara Ait Gelirler		42,000.00
500	Sermaye		500,000.00
540	Yasal Yedekler		32,300.00
548	Diğer Kar Yedekleri		24,000.00

Açılış Fişi Gereği

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	14,000.00	
647	Reeskont Faiz Gelirleri		14,000.00

Alacak Senetleri Reeskontunun İptal Kaydı

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
657	REESKONT FAİZ GİDERLERİ	17,000.00	
322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)		17,000.00

Borç Senetleri Reeskontunun İptal Kaydı

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
1) 150	İLK MADDE VE MALZEME	35,000.00	
191	İndirilecek KDV	6,300.00	
102	Bankalar		35,000.00
320	Satıcılar		6,300.00

Malzeme Alış Kaydı

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
2) 153	Ticari Mallar	14,000.00	
191	İndirilecek KDV	2,520.00	
153	Ticari Mallar	1,200.00	
191	İndirilecek KDV	216.00	
153	Ticari Mallar	200.00	
321	Borç Senetleri		16,520.00
100	Kasa Hesabı		1,616.00

Mal Alış Kaydı

AKTİF AKADEMİ EĞİTİM MERKEZİ

	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
3	600	Yurt İçi Satışlar		120,000.00
	391	Hesaplanan KDV		21,600.00
	101	Alınan Çekler Hesabı	140,200.00	
	121	Alacak Senetleri	1,400.00	
	Mal Satış Kyadı			
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
4	720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ	25,000.00	
	730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ	5,250.00	
	361	Ödenecek SSK Primleri		9,500.00
	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		3,313.00
	335	Personele Borçlar		17,437.00
	İmalat İşçilerinin Ücret Tahakkuku			
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
	770	Genel Yönetim Giderleri	15,000.00	
	770	Genel Yönetim Giderleri	3,150.00	
	361	Ödenecek SSK Primleri		5,700.00
	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		1,982.00
	335	Personele Borçlar		10,468.00
	Büro İşçilerinin Ücret Tahakkuku			
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
	335	Personele Borçlar	27,905.00	
	361	Ödenecek SSK Primleri	15,200.00	
	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	5,295.00	
	102	Bankalar		48,400.00
	Ücret Tahakkukuna ilişkin ödemelerin kaydı			
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
5	120	Alicılar Hesabı	320,000.00	
	340	Alınan Sipariş Avansları		320,000.00
	Alicılardan Sipariş Alınması			
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
	102	Bankalar	320,000.00	
	120	Alicılar Hesabı		320,000.00
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
6	128	Şüpheli Ticari Alacaklar	40,000.00	
	121	Alacak Senetleri		40,000.00
	Alacak Senedinin Şüpheli Hale Gelmesi			
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
	654	Karşılık Giderleri	40,000.00	
	129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		40,000.00
	Şüheli Alacağa Karşılık Ayrılması			
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
7	340	Alınan Sipariş Avansları	320,000.00	
	120	Alicılar Hesabı	152,000.00	
	600	Yurt İçi Satışlar		400,000.00
	391	Hesaplanan KDV		72,000.00
	Mal Satışı			
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
	120	Alicılar Hesabı	1,416.00	
	100	Kasa Hesabı		1,416.00
	Alıcı adına nakliye ücreti ödemesi			

AKTİF AKADEMİ EĞİTİM MERKEZİ

	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
8	710	İLK MADDE VE MALZEME GİD	130,000.00	
	150	İLK MADDE VE MALZEME		130,000.00
	İlk Madde ve Malzemenin Üretime Sevki			
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
9	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	7,400.00	
	102	Bankalar		7,400.00
	Binek Otomobili Sigortası			
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
10	151	YARI MAMÜLLER	160,250.00	
	711	İLK MADDE VE MALZEME GİD YANS		130,000.00
	721	DİREK İŞÇİLİK GİD YANSITMA HES		25,000.00
	731	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HS		5,250.00
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
	152	MAMÜLLER	160,250.00	
	151	YARI MAMÜLLER		160,250.00
	Yarı Mamüllerin Mamül Hale gelmesi			
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
11	102	Bankalar	186,300.00	
	101	Alınan Çekler Hesabı	150,000.00	
	600	Yurt İçi Satışlar		285,000.00
	391	Hesaplanan KDV		51,300.00
	Mamül Satışı			

Dönem Sonu İşlemleri

	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
1	621	Satılan Ticari Malın Maliyeti	219,400.00	
	153	Ticari Mallar		219,400.00
	Dönem Sonu Satılan Ticari Mal			
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
	620	SATILAN MAMÜLÜN MALİYETİ	321,250.00	
	152	MAMÜLLER		321,250.00
	Dönem Sonu Satılan Mamul			
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
2	254	Taşıtlar	50,000.00	
	191	İndirilecek KDV	9,000.00	
	102	Bankalar		59,000.00
	Nakliye Aracı Alım Kaydı			
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
3	548	Diğer Kar Yedekleri	6,250.00	
	257	Birikmiş Amortismanlar (-)		6,250.00
	Yenilenen Taşıtın Amortismanı			
	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
	770	Genel Yönetim Giderleri	8,700.00	
	257	Birikmiş Amortismanlar (-)		8,700.00
	Bilançodaki Varlıklara amortisman kaydı			

AKTİF AKADEMİ EĞİTİM MERKEZİ

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
4 380	Gelecek Aylara Ait Gelirler	42,000.00	
649	DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		42,000.00
Gelecek Aylara ait Gelirin Dönem Geliri Olması			
Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
391	Hesaplanan KDV	144,900.00	
191	İndirilecek KDV		18,036.00
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		126,864.00
KDV Tahakkuku			

Kapanış Kayıtları

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
632	Genel Yönetim Giderleri	26,850.00	
771	Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hs		26,850.00
Dönem Giderinin Gelir Tab. Hes. Aktarımı			

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
711	İLK MADDE VE MALZEME GİD YANS	130,000.00	
721	DİREK İŞÇİLİK GİD YANSITMA HES	25,000.00	
731	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ YANSITMA HS	5,250.00	
771	Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hs	26,850.00	
710	İLK MADDE VE MALZEME GİD		130,000.00
720	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ		25,000.00
730	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		5,250.00
770	Genel Yönetim Giderleri		26,850.00
Maliyet Hesapları ile Yansıtma Hesapların Kapatılması			

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
600	Yurt İçi Satışlar	805,000.00	
647	Reeskont Faiz Gelirleri	14,000.00	
649	Diğer Olağan Gelir ve Karlar	42,000.00	
690	Dönem Karı ve Zararı		861,000.00
Gelir hesapların sonuç hesabına aktarımı			

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
690	Dönem Karı ve Zararı	624,500.00	
620	SATILAN MAMÜLÜN MALİYETİ		321,250.00
621	Satılan Ticari Malın Maliyeti		219,400.00
632	Genel Yönetim Giderleri		26,850.00
657	REESKONT FAİZ GİDERLERİ		17,000.00
654	Karşılık Giderleri		40,000.00
Gider hesapların sonuç hesabına aktarımı			

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
691	DÖNEM KARINDAN ÖDENECEK VERGİ VE YAS YÜK KARŞ	47,300.00	
370	DÖNEM KARINDAN ÖDENECEK VERGİ VE YAS YÜK KARŞ		47,300.00
Dönem Karına vergi Karşılığı ayrılması			

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
690	Dönem Karı ve Zararı	236,500.00	
691	DÖNEM KARINDAN ÖDENECEK VERGİ VE YAS YÜK KARŞ		47,300.00
692	Dönem Net Karı veya Zararı		189,200.00
Dönem Net Karı Tespiti			

AKTİF AKADEMİ EĞİTİM MERKEZİ

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
692	Dönem Net Karı veya Zararı	189,200.00	
590	Dönem Net Karı		189,200.00
Dönem Net Karın Bilanço Hesabına aktarımı			
Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	100,000.00	
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	66,950.00	
300	Banka Kredileri	298,400.00	
320	Satıcılar	176,300.00	
321	Borç Senetleri	291,520.00	
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	126,864.00	
	DÖNEM KARINDAN ÖDENECEK VERGİ VE YAS YÜK		
370	KARŞ	47,300.00	
500	Sermaye	500,000.00	
540	Yasal Yedekler	32,300.00	
548	Diğer Kar Yedekleri	17,750.00	
590	Dönem Net Karı	189,200.00	
100	Kasa Hesabı		12,868.00
101	Alınan Çekler Hesabı		323,200.00
102	Bankalar		457,000.00
120	Alıcılar Hesabı		244,116.00
121	Alacak Senetleri		94,000.00
128	Şüpheli Ticari Alacaklar		100,000.00
152	MAMÜLLER		135,000.00
153	Ticari Mallar		90,000.00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		7,400.00
252	Binalar		180,000.00
254	Taşıtlar		143,000.00
255	Demirbaşlar		60,000.00
Kapanış Fişi			

AKTİF AKADEMİ EĞİTİM MERKEZİ

X Anonim Şirketi Gelir Tablosu 01/01/2014-31/12/2014	
A-BRÜT SATIŞLAR	805,000.00
1-Yurtiçi Satışları	805,000.00
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	
C-NET SATIŞLAR	805,000.00
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-540,650.00
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	-321,250.00
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	-219,400.00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	264,350.00
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)	-26,850.00
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	-26,850.00
FAALİYET KARI VEYA ZARARLARI	237,500.00
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	56,000.00
8-Reeskont Faiz Gelirleri	14,000.00
10-Diğer Olağan Gelir ve Karlar	42,000.00
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARAR.(-)	-57,000.00
2-Karşılık Giderleri	-40,000.00
5-Reeskont Faiz Giderleri	-17,000.00
OLAĞAN KAR VE ZARARLAR	236,500.00
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	236,500.00
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜM.KARŞ.(-)	-47,300.00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	189,200.00

AKTİF AKADEMİ EĞİTİM MERKEZİ

X Anonim Şirketi Bilanço 01/01/2014-31/12/2014		
Adı	2013	2014
I-DÖNEN VARLIKLAR	1,043,700.00	1,363,584.00
A-Hazır Değerler	149,400.00	793,068.00
1-Kasa	15,900.00	12,868.00
2-Alınan Çekler	33,000.00	323,200.00
3-Bankalar	100,500.00	457,000.00
C-Ticari Alacaklar	209,300.00	338,116.00
1-Alıcılar	90,700.00	244,116.00
2-Alacak Senetleri	132,600.00	94,000.00
3-Alacak Senetleri Reeskontu(-)	-14,000.00	
7-Şüpheli Ticari Alacaklar	60,000.00	100,000.00
8-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığ.(-)	-60,000.00	-100,000.00
E-Stoklar	685,000.00	225,000.00
1-İlk Madde ve Malzeme	95,000.00	
3-Mamüller	296,000.00	135,000.00
4-Ticari Mallar	294,000.00	90,000.00
G-Gelecek Aylara Ait Giderl.ve Glr.Thkkk		7,400.00
1-Gelecek Aylara Ait Giderler		7,400.00
II-DURAN VARLIKLAR	281,000.00	316,050.00
D-Maddi Duran Varlıklar	281,000.00	316,050.00
3-Binalar	180,000.00	180,000.00
5-Tasıtlar	93,000.00	143,000.00
6-Demirbaşlar	60,000.00	60,000.00
8-Birikmiş Amortismanlar(-)	-52,000.00	-66,950.00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	1,324,700.00	1,679,634.00
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	768,400.00	940,384.00
A-Mali Borçlar	298,400.00	298,400.00
1-Banka Kredileri	298,400.00	298,400.00
B-Ticari Borçlar	428,000.00	467,820.00
1-Satıcılar	170,000.00	176,300.00
2-Borç Senetleri	275,000.00	291,520.00
3-Borç Senetleri Reeskontu(-)	-17,000.00	
F-Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler		126,864.00
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar		126,864.00
G-Borç ve Gider Karşılıkları		47,300.00
1-Dönem Karı Vrg.ve Dğr.Ysl.Yüküm.Karş		47,300.00
H-Gelecek Ayl.Ait Gelir.ve Gider Tahakk	42,000.00	
1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	42,000.00	
III-ÖZKAYNAKLAR	556,300.00	739,250.00
A-Ödenmiş Sermaye	500,000.00	500,000.00
1-Sermaye	500,000.00	500,000.00
C-Kar Yedekleri	56,300.00	50,050.00
1-Yasal Yedekler	32,300.00	32,300.00
5-Özel Fonlar	24,000.00	17,750.00
F-Dönem Net Karı(Zararı)		189,200.00
1-Dönem Net Karı		189,200.00
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	1,324,700.00	1,679,634.00