

2016/2 DÖNEM SERBEST MUHASEBESİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI

FİNANSAL MUHASEBE SORULARI

28 Ağustos 2016 Cumartesi

Soru:

X A.Ş. nin 2015/3. Geçici vergi dönemi hesaplarının bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

HESAPLAR	Borç Bakiyesi	Alacak Bakiyesi
100- KASA	189.000,00	
102- BANKALAR	250.000,00	
121- ALACAK SENETLERİ	352.000,00	
153- TİCARİ MALLAR	467.000,00	
159- VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	75.000,00	
180- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	121.800,00	
191- İNDİRİLECEK KDV.	92.000,00	
255- DEMİRBAŞLAR	219.000,00	
254- TAŞITLAR	260.000,00	
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		85.000,00
300- BANKA KREDİLERİ		75.000,00
320- SATICILAR		163.000,00
321- BORÇ SENETLERİ		73.000,00
360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		12.000,00
361- ÖDENECEK SGK.		26.000,00
391- HESAPLANAN KDV.		39.615,00
500- SERMAYE		1.200.000,00
570- GEÇMİŞ YIL KARLARI		42.000,00
600- YURTİÇİ SATIŞLAR		
621- SATILAN MALIN MALİYETİ		
631- PAZARLAMA,SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	16.200,00	
632- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	27.000,00	
642- FAİZ GELİRLERİ		32.000,00
660- KISA VADELİ BORÇLANMA GİDER	43.000,00	
690- DÖNEM KAR ZARAR HESABI		364.385,00
760- PAZARLAMA ,SATIŞ VE DAĞITIM GİDER.		
761- PAZARLAMA ,SATIŞ VE DAĞIT. GİDER. YAN.		
770- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		
771- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ YANSITMA		
780- FİNANSMAN GİDERLERİ		
781- FİNANSMAN GİDERLERİ YANSITMA		
Toplam	2.112.000,00	2.112.000,00

Şirket deki, 2015/03. geçici vergi döneminden sonraki muhasebe olayları aşağıdaki gibidir.

1- Siparişi verilen 75.000,00 TL. + % 18 KDV. li mallar teslim alınmış, ödemesi için hesap bakiyesinde görülen verilen sipariş avansları mahsup edilmiş, KDV' si bankadan havale edilmiştir.

2- Banka, şirkete kredi faizi olarak 4.850,00 TL tahakkuk ettirdiğini bir dekontla bildirmiştir.

3- 450.000,00 TL + %18 KDV li Ticari mal satışı yapılmış, bu malın taşınması için de 25.000,00 + %18 nakliye masrafı yapılmıştır. Mal bedelinin 50.000,00 TL ve KDV si bankaca tahsil edilmiş, bakiyesi için senet alınmış ve nakliyesi de nakliyeciyeye müşteri çeki ciro ederek ödenmiştir.

4- Şirket çalışanlarına ödenen ücret ve kesintiler aşağıdaki gibidir. Bu ödemeler tahakkuktan sonra bankaca çalışanlara ödenmiştir, vergi ve SGK ya da olan borçları da önceki borçları ile birlikte ödenmiştir.

Brüt Ücretler	: 86.000,00 TL
Sosyal Güvenlik Kesintileri İşveren Payı	: 17.200,00 TL
Sosyal Güvenlik Kesintileri İşçi Payı	: 12.000,00 TL
Gelir Vergisi Stopajı	: 11.000,00 TL
Damga Vergisi	: 653,00 TL

5- 52.000,00 TL lik alacak senedi vadesinde ödenmemiş ve dava konusu yapılarak tamamı üzerinden karşılık ayrılmıştır.

6- 260.000,00 TL + %18 KDV li Ticari mal alışı yapılmış, bedeli çek düzenlenerek, KDV si ise bankadan havale suretiyle ödenmiştir. Nakliyesi için yapılan 16.800,00 TL + %18 KDV ile 8.000,00 TL lik sigorta bedeli ise borçlanılmıştır.

7- Ticari malların pazarlama reklamı için 37.000,00 TL + %18 KDV müşteri çeki ciro edilerek ödenmiştir.

8- Gelecek aylara ait giderlerin 30.000,00 TL sı bu döneme aittir.

9- Şirketin satmış olduğu 35.000,00 TL + %18 KDV li mallar müşterinin istediği mallardan olmadığı gerekçesiyle iade edilmiştir.

10- İşletme alış maliyeti 150.000,00 TL ve birikmiş amortismanı 28.000,00 TL olan bir yük taşıtını 130.000,00 TL + %18 KDV li olarak satmış ve KDV sini banka hesabıyla kalanını da çek karşılığı tahsil etmiştir. Bu taşıtın yenilenmesine karar alınmış ve teşebbüsedede geçilmiştir.

Envanter İşlemleri:

1- Sene sonu ticari mal mevcudunun 575.600,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

2- Bankadan gelen dekontla İşletmenin banka hesabına 20.000,00 TL faiz tahakkuku yapıldığı ve buna ait 3.000,00 TL gelir vergisinin ise hesaptan tahsil edildiği bildirilmiştir.

3- İşletmenin alacaklarından 56.000,00 TL lik senede bağlı alacağı dava konusu yapılmış ve tamamı için karşılık ayrılmasına karar verilmiştir.

4- Bu dönem ayrılacak amortisman miktarının 17.800,00 TL olduğu hesaplanmıştır.

5- Alacak senetleri için 32.200,00 TL ve Borç senetleri içinde 3.500,00 TL reeskont hesaplaması yapılmıştır.

İsteneler:

1- Şirketin 2015/3. Geçici Vergi dönemi defteri kebir hesapları ve sonraki mali olaylara ait gerekli yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız.

2- Şirketin geçici ve kesin mizanının yapılmış olduğunu varsayarak, dönem sonu envanter işlemleri ve kapanışıyla ilgili yevmiye ve defteri kebir kayıtlarını yapınız. (Kurumlar vergisi oranı %20 olarak alınacaktır.)

DİKKAT: Şirketin dönem sonu bilanço ve gelir tablosu istenmediğinden bu tabloları düzenlemeyiniz.

NOT:

1- Şirketin 2015/3. Geçici Vergi dönemi ve sonrası olaylarla ilgili yevmiye ve defteri kebir kayıtları 50 Puan

2- Envanter kayıtları 20 Puan

3- Kapanış kayıtları 30 Puan

Hesap Kodu	Hesap Adı	Açıklama	Borç	Alacak
100	Kasa Hesabı		189,000.00	
102	Bankalar		250,000.00	
121	Alacak Senetleri		352,000.00	
153	Ticari Mallar		467,000.00	
159	Verilen Sipariş Avansları		75,000.00	
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		121,800.00	
191	İndirilecek KDV		92,000.00	
255	Demirbaşlar		219,000.00	
254	Taşıtlar		260,000.00	
257	Birikmiş Amortismanlar (-)			85,000.00
300	Banka Kredileri			75,000.00
320	Satıcılar			163,000.00
321	Borç Senetleri			73,000.00
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar			12,000.00
361	Ödenecek SSK Primleri			26,000.00
391	Hesaplanan KDV			39,615.00
500	Sermaye			1,200,000.00
570	Geçmiş Yıl Karları			42,000.00
631	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		16,200.00	
632	Genel Yönetim Giderleri		27,000.00	
642	FAİZ GELİRİ			32,000.00
660	Finansman Giderleri		43,000.00	
690	Dönem Karı ve Zararı			364,385.00

1-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
153	Ticari Mallar	75,000.00	
191	İndirilecek KDV	13,500.00	
159	Verilen Sipariş Avansları		75,000.00
102	Bankalar		13,500.00
Ticari Mal Alışı			

2-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
780	Finansman Giderleri	4,850.00	
300	Banka Kredileri		4,850.00
Kredi hesabına Faiz Tahakkuku			

3-1

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
600	Yurt İçi Satışlar		450,000.00
391	Hesaplanan KDV		81,000.00
102	Bankalar	131,000.00	
121	Alacak Senetleri	400,000.00	
Mal Satışı			

3-2

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
760	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	25,000.00	
191	İndirilecek KDV	4,500.00	
101	Alınan Çekler Hesabı		29,500.00
Satışı yapılan malın nakliye masrafı			

4-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
770	Genel Yönetim Giderleri	86,000.00	
770	Genel Yönetim Giderleri	17,200.00	
361	Ödenecek SSK Primleri		29,200.00
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		11,000.00
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		653.00
335	Personele Borçlar		62,347.00
Ücret Tahakkuku			

4-1

335	Personele Borçlar	62,347.00	
102	Bankalar		62,347.00
Personel Ücret ödemesi			

4-2

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	23,653.00	
361	Ödenecek SSK Primleri	55,200.00	
102	Bankalar		78,853.00
Sigorta ve Vergi ödemeleri birikmiş ödemelerle birlikte			

5-1

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
128	Şüpheli Ticari Alacaklar	52,000.00	
121	Alacak Senetleri		52,000.00
Alacağın şüpheli hale gelmesi			

5-2

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
654	Karşılık Giderleri	52,000.00	
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		52,000.00
Şüpheli Alacağa Karşılık Ayrılması			

6-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
153	Ticari Mallar	260,000.00	
191	İndirilecek KDV	46,800.00	
103	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)		260,000.00
102	Bankalar		46,800.00
Mal Alışı			

6-1

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
153	Ticari Mallar	16,800.00	
191	İndirilecek KDV	3,024.00	
153	Ticari Mallar	8,000.00	
329	Diğer Ticari Borçlar		27,824.00
Mal Alışı Sırasında Nakliye ve Sigorta Yapılması			

7-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
760	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	37,000.00	
191	İndirilecek KDV	6,660.00	
101	Alınan Çekler Hesabı		43,660.00
Ticari malın pazarlama ve reklamı			

8-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
770	Genel Yönetim Giderleri	30,000.00	
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		30,000.00
Gelecek Ay Giderinin Dönem Gideri Olması			

9-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
610	Satıştan İadeler (-)	35,000.00	
191	İndirilecek KDV	6,300.00	
329	Diğer Ticari Borçlar		41,300.00
Satılan Malın İade Kaydı Alıcılar Hesabı Kapalı olduğu için 329 Hesap Kullanılmıştır.			

10-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
254	Taşıtlar		150,000.00
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	28,000.00	
391	Hesaplanan KDV		23,400.00
102	Bankalar	23,400.00	
101	Alınan Çekler Hesabı	130,000.00	
549	Özel Fonlar		8,000.00
Yenilemek amacıyla Taşıt Satışı			

Envanter İşlemleri

1-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
153	Ticari Mallar		251,200.00
621	Satılan Ticari Malın Maliyeti	251,200.00	
Ticari Mal Mevcudunun Tespiti			

2-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
642	FAİZ GELİRİ		20,000.00
193	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	3,000.00	
102	Bankalar	17,000.00	
Banka hesabına faiz tahakkuku			

3-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
128	Şüpheli Ticari Alacaklar	56,000.00	
121	Alacak Senetleri		56,000.00
Alacağın Şüpheli hale gelmesi			

3-1

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
654	Karşılık Giderleri	56,000.00	
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		56,000.00
Şüpheli Alacağa Karşılık Ayrılması			

4-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
770	Genel Yönetim Giderleri	17,800.00	
257	Birikmiş Amortismanlar (-)		17,800.00
Amortisman Kaydı			

5-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
322	BORÇ SENETLERİ	3,500.00	
	REESKONTU (-)		
647	Reeskont Faiz Gelirleri		3,500.00
657	REESKONT FAİZ	32,200.00	
	GİDERLERİ		
122	ALACAK SENETLERİ		32,200.00
	REESKONTU (-)		

Alacak ve Borç Senetleri için Reeskont Kaydı

6-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
391	Hesaplanan KDV	144,015.00	
191	İndirilecek KDV		172,784.00
190	Devreden KDV	28,769.00	
KDV Tahakkuku			

Kapanış Kayıtları

1-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
632	Genel Yönetim Giderleri	151,000.00	
771	Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hs		151,000.00
631	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	62,000.00	
761	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma		62,000.00
660	Finansman Giderleri	4,850.00	
781	Finansman Giderleri Yansıtma		4,850.00
Maliyet Hesaplarının yansıtma ile gelir tablosu hesaplarına gönderilmesi			

2-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
771	Genel Yönetim Giderleri Yansıtma Hs	151,000.00	
761	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri Yansıtma	62,000.00	
781	Finansman Giderleri Yansıtma	4,850.00	
770	Genel Yönetim Giderleri		151,000.00
760	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		62,000.00
780	Finansman Giderleri		4,850.00
Maliyet Hesaplarının Yansıtma Hesapları ile Kapatılması			

3-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
600	Yurt İçi Satışlar	450,000.00	
642	FAİZ GELİRİ	52,000.00	
647	Reeskont Faiz Gelirleri	3,500.00	
690	Dönem Karı ve Zararı		505,500.00
Gelir Hesaplarının Sonuç Hesaplarına Aktarımı			

4-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
690	Dönem Karı ve Zararı	730,450.00	
610	Satıştan İadeler (-)		35,000.00
621	Satılan Ticari Malın Maliyeti		251,200.00
632	Genel Yönetim Giderleri		178,000.00
631	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		78,200.00
654	Karşılık Giderleri		108,000.00
660	Finansman Giderleri		47,850.00
657	REESKONT FAİZ GİDERLERİ		32,200.00
Gider Hesaplarının Sonuç Hesaplarına Aktarımı			

5-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
691	DÖNEM KARINDAN ÖDENECEK VERGİ VE YAS YÜK KARŞ	27,887.00	
370	DÖNEM KARINDAN ÖDENECEK VERGİ VE YAS YÜK KARŞ		27,887.00
Vergi Karşılığının Ayrılması			

6-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
690	Dönem Karı ve Zararı	139,435.00	
691	DÖNEM KARINDAN ÖDENECEK VERGİ VE YAS YÜK KARŞ		27,887.00
692	Dönem Net Karı veya Zararı		111,548.00
Dönem Net Karın Tespiti			

7-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
692	Dönem Net Karı veya Zararı	111,548.00	
590	Dönem Net Karı		111,548.00
Dönem Net Karın Bilanço Hesabına Aktarımı			

8-

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
100	Kasa Hesabı		189,000.00
101	Alınan Çekler Hesabı		56,840.00
102	Bankalar		219,900.00
121	Alacak Senetleri		644,000.00
128	Şüpheli Ticari Alacaklar		108,000.00
322	BORÇ SENETLERİ REESKONTU (-)		3,500.00
153	Ticari Mallar		575,600.00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		91,800.00
190	Devreden KDV		28,769.00
193	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR		3,000.00
254	Taşıtlar		110,000.00
255	Demirbaşlar		219,000.00
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	74,800.00	
300	Banka Kredileri	79,850.00	
320	Satıcılar	163,000.00	
321	Borç Senetleri	73,000.00	
329	Diğer Ticari Borçlar	69,124.00	
370	DÖNEM KARINDAN ÖDENECEK VERGİ VE YAS YÜK KARŞI	27,887.00	
500	Sermaye	1,200,000.00	
549	Özel Fonlar	8,000.00	
570	Geçmiş Yıl Karları	42,000.00	
590	Dönem Net Karı	111,548.00	
103	Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	260,000.00	
122	ALACAK SENETLERİ REESKONTU (-)	32,200.00	
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	108,000.00	