

2013 / 2. DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
FİNANSAL MUHASEBE SINAVI SORULARI
30 HAZİRAN 2013

SORULAR

Kuzey Batı Ticaret İşletmesi'nin 31/11/2012 tarihli mizanı aşağıdaki gibidir:

No	Hesabın Adı	Tutar		Kalan	
		Borc	Alacak	Borc	Alacak
1	100 Kasa Hs.	145.500	135.500	10.000	-
2	101 Alınan Çekler Hs.	35.000	32.000	3.000	-
3	102 Bankalar Hs.	190.000	180.000	10.000	-
4	103 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri Hs.	85.000	92.000	-	7.000
5	120 Alıcılar Hs.	63.400	20.000	43.400	-
6	121 Alacak Senetleri Hs.	38.500	15.000	23.500	-
7	126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hs.	10.000	-	10.000	-
8	153 Ticari Mallar Hs.	85.000	14.000	71.000	-
9	180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hs.	2.500	-	2.500	-
10	190 Devreden KDV Hs.	3.200	3.000	200	-
11	191 İndirilecek KDV Hs.	4.000	4.000	-	-
12	254 Taahhütler Hs.	15.000	-	15.000	-
13	25S Demirbaşlar Hs.	40.000	-	40.000	-
14	257 Birikmiş Amortisman Hs.	-	8.000	-	8.000
15	300 Banka Kredileri Hs.	25.000	30.000	-	5.000
16	320 Satıcılar Hs.	30.000	34.000	-	4.000
17	321 Borç Senetleri Hs.	16.500	32.500	-	16.000
18	335 Personel Borçları Hs.	28.000	33.000	-	5.000
19	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hs.	3.500	4.000	-	500
20	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.100	4.900	-	800
21	391 Hesaplanan KDV Hs.	5.200	5.200	-	-
22	500 Sermaye Hs.	-	35.000	-	35.000
23	570 Geçmiş Yıllar Karları Hs.	25.000	25.000	-	-
24	600 Yurtiçi Satışlar Hs.	-	176.300	-	176.300
25	610 Satıştan İadeler Hs.	10.000	-	10.000	-
26	760 Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	7.500	-	7.500	-
27	770 Genel Yönetim Giderleri Hs.	5.500	-	5.500	-
28	780 Finansman Giderleri Hs.	6.000	-	6.000	-
TOPLAM		883.400	883.400	257.600	257.600

DÖNEM İÇİNDE GERÇEKLEŞEN İŞLEMLER

Kuzey Batı Ticaret İşletmesi'nin Aralık ayı içinde gerçekleşen işlemleri aşağıdaki gibidir.

- 01.12.2012 tarihinde işyerinin Aralık – Ocak ve Şubat aylarına ait kira bedeli olan 3.000 TL (Gelir Vergisi stopajını göz ardı ediniz) kesilerek nakit olarak ödenmiştir.
- 03.12.2012 tarihinde 5.000 TL'lik kısmı alacak senedi ciro edilerek, kalan kısmı ve KDV (%18) veresiye olarak verilmek üzere KDV hariç 15.000 TL'ye mal alınmıştır. Yapılan alım ile ilgili olarak nakliye gideri olarak 500 TL +%18 oranında KDV nakit olarak ödenmiştir.
- 05.12.2012 tarihinde Kasım ayı ücreti olarak çalışanlara 5.000 TL ödenmiştir.
- 09.12.2012 tarihinde, firmadan daha önce mal alan alıcılardan birisi 13.400 TL borcunu nakit olarak ödemiştir. Banka kayıtlarında yapılan incelemelerden bir diğer müşterinin borcuna mahsuben işletmenin bankadaki hesabına 1.000 TL yatırdığı tespit edilmiştir.

- 5) 10.12.2012 tarihinde, büro malzemelerinin tamiri için 1.500 TL + %18 KDV peşin ödenmiştir.
- 6) 10.12.2012 tarihinde, vadesi gelen ve banka tarafından tahsil edilen 2.500 TL alacak senedinin bedeli, bankadaki kredi hesabına yatırılmıştır.
- 7) 11.12.2012 tarihinde, kayıtlı değeri 15.000 TL, Birikmiş Amortismanı 2.000 TL olan taşıt, yenilenmek amacıyla 17.000 TL + %18 KDV ile nakden satılmıştır.
- 8) 11.12.2012 tarihinde, Büyük Devlet Üniversitesi'nin açmış olduğu ihaleye katılmak üzere yatırılan 10.000 TL nakit teminat geri alınmıştır.
- 9) 12.12.2012 tarihinde, satıcılara olan borç için işletmede bulunan 3.000 TL değerli çek ciro edilmiş, ayrıca bankadan 1.000 TL havale edilmiştir.
- 10) 12.12.2012 tarihinde, işletmenin pazarlama biriminde çalışan bir personele iş seyahati nedeniyle 1.000 TL iş avansı ödenmiştir.
- 11) 16.12.2012 tarihinde, işletmede kullanılmak üzere 500 TL + %18 KDV ile temizlik malzemesi alınmıştır.
- 12) 16.12.2012 tarihinde, vadesi geldiği halde 2.500 TL borcunu ödemediği tespit edilen bir müşteri hakkında idari takip başlatılmıştır.
- 13) 18.12.2012 tarihinde, iş seyahatinden dönen personelin belgelendirdiği giderlerin toplamı 600 TL + %18 KDV'dir.
- 14) 20.12.2012 tarihinde, 8.000 TL + %18 KDV tutarındaki mal veresiye satılmıştır.
- 15) 25.12.2012 tarihinde Kasım ayı vergi kesintisi ve sigorta primleri ödenmiştir.
- 16) 28.12.2012 tarihinde, 2013 yılı içinde kullanılması gereken defterlere tasdik yaptırılmış defterler için 300 TL + %18 KDV, noter tasdiki için 170 TL harç ödenmiştir.
- 17) 28.12.2012 tarihinde, alıcılardan birisi 10.000 TL borcunu vadesinden önce ödemiş, bunun karşılığı olarak 500 TL indirim yapılmıştır.
- 18) 30.12.2012 tarihi itibarıyla işletmede çalışan personele ait ücret bilgileri; brüt ücret: 12.000 TL SSK işveren payı 2.490 TL, SSK işçi payı 1.780 TL, İşsizlik işveren payı 240 TL, İşsizlik işçi payı 120 TL, GV 1.640 TL, Damga Vergisi 76, Net ücret 8.384 TL şeklindedir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 19) Dönem sonu mal sayımında dönem sonu mal mevcudunun 9.000 TL olduğu belirlenmiştir.
- 20) 31.12.2012 tarihinde KDV hesaplarına ilişkin kayıtlar yapılmıştır.
- 21) Alacak senetlerine 1.500 TL, borç senetlerine 1.000 TL reeskont hesaplanmıştır.
- 22) Bankadan alınan ekstreden bankadaki mevduata 6.000 TL faiz tahakkuk ettirildiği ve %15 Gelir Vergisi stopajı düşüldükten sonra kalan miktarın hesaben kaydedildiği anlaşılmıştır. Ayrıca verilen çeklerin tamamının banka tarafından ödendiği belirlenmiştir.
- 23) Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabında yer alan tutarın 1.500 TL'lik kısmının, içinde bulunulan döneme ait kira gideri olduğu belirlenmiştir.
- 24) Demirbaşlar için %10 oranında amortisman hesaplanmıştır. Ayrıca şüpheli hale gelen alacakların tamamı için karşılık ayrılmıştır.
- 25) Bankadan çekilen krediye 500 TL faiz tahakkuk etmiş ve banka kredileri hesabına kaydedilmiştir.

İSTENİLENLER

- a) Kuzey Batı Ticaret İşletmesinin dönem içi, dönem sonu ve kapanış işlemlerine ilişkin yevmiye kayıtlarını yapınız.
- b) Genel geçici ve kesin mizanın çıkarıldığını varsayarak, 2012 yılı Gelir Tablosu ve 31.12.2012 tarihli Bilançosunu düzenleyiniz.

NOT: Yapılacak kayıtlarda hesap adı ve numarası birlikte kullanılmalıdır. Aksi halde yapılan kayıtlar puanlamaya dahil edilmeyecektir.

Dönem sonu kapanış işlemlerinde kurumlar vergisini ihmal ediniz.

CEVAPLAR

1)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
770	Genel Yönetim Giderleri	1,000.00	
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	2,000.00	
100	Kasa		3,000.00
YEVİMİYE TOPLAMI		3,000.00	3,000.00

2)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
153	Ticari Mallar	15,500.00	
191	İndirilecek KDV	2,790.00	
121	Alacak Senetleri		5,000.00
320	Satıcılar		12,700.00
100	Kasa		590.00
YEVİMİYE TOPLAMI		18,290.00	18,290.00

3)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
335	Personele Borçlar	5,000.00	
100	Kasa		5,000.00
YEVİMİYE TOPLAMI		5,000.00	5,000.00

4)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
100	Kasa	13,400.00	
102	Bankalar	1,000.00	
120	Alıcılar		14,400.00
YEVİMİYE TOPLAMI		14,400.00	14,400.00

5)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
770	Genel Yönetim Giderleri	1,500.00	
191	İndirilecek KDV	270.00	
100	Kasa		1,770.00
YEVİMİYE TOPLAMI		1,770.00	1,770.00

6)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
102	Bankalar	2,500.00	
121	Alacak Senetleri		2,500.00
300	Banka Kredileri	2,500.00	
102	Bankalar		2,500.00
YEVİMİYE TOPLAMI		5,000.00	5,000.00

7)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
100	Kasa	20,060.00	
254	Taşıtlar		15,000.00
257	Birikmiş Amortismanlar	2,000.00	
391	Hesaplanan KDV		3,060.00
549	Özel Fonlar		4,000.00
YEVİMİYE TOPLAMI		22,060.00	22,060.00

8)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
100	Kasa	10,000.00	
126	Verilen Depozito ve Teminatlar		10,000.00
YEVİMİYE TOPLAMI		10,000.00	10,000.00

9)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
320	Satıcılar	4,000.00	
101	Alınan Çekler		3,000.00
102	Bankalar		1,000.00
YEVİMİYE TOPLAMI		4,000.00	4,000.00

10)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
195	İş Avansları	1,000.00	
100	Kasa		1,000.00
YEVİMİYE TOPLAMI		1,000.00	1,000.00

11)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
770	Genel Yönetim Giderleri	500.00	
191	İndirilecek KDV	90.00	
100	Kasa		590.00
YEVİMİYE TOPLAMI		590.00	590.00

12)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
128	Şüpheli Ticari Alacaklar	2,500.00	
120	Alıcılar		2,500.00
YEVİMİYE TOPLAMI		2,500.00	2,500.00

13)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
760	Pazarlama Satış ve Dağıtım Gid.	600.00	
191	İndirilecek KDV	108.00	
195	İş Avansları		708.00
YEVİMİYE TOPLAMI		708.00	708.00

14)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
120	Alıcılar	9,440.00	
600	Yurtiçi Satışlar		8,000.00
391	Hesaplanan KDV		1,440.00
YEVİMİYE TOPLAMI		9,440.00	9,440.00

15)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	500.00	
361	Ödenecek Sosyal Güv. Kes.	800.00	
100	Kasa		1,300.00
YEVİMİYE TOPLAMI		1,300.00	1,300.00

16)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	470.00	
191	İndirilecek KDV	54.00	
100	Kasa		524.00
YEVİMİYE TOPLAMI		524.00	524.00

17)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
100	Kasa	9,410.00	
611	Satış İskontoları	500.00	
191	İndirilecek KDV	90.00	
120	Alıcılar		10,000.00
YEVİMİYE TOPLAMI		10,000.00	10,000.00

18)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
770	Genel Yönetim Giderleri	14,730.00	
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		1,716.00
361	Ödenecek Sosyal Güv. Kes.		4,630.00
335	Personele Borçlar		8,384.00
YEVİMİYE TOPLAMI		14,730.00	14,730.00

19)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
621	Satılan Ticari Mal Maliyeti	77,500.00	
153	Ticari Mallar		77,500.00
YEVİMİYE TOPLAMI		77,500.00	77,500.00

20)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
191	İndirilecek KDV		3,402.00
190	Devreden KDV		200.00
391	Hesaplanan KDV	4,500.00	
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar		898.00
YEVİMİYE TOPLAMI		4,500.00	4,500.00

21)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
657	Reeskont Faiz Giderleri	1,500.00	
122	Alacak Senetleri Reeskontu		1,500.00
322	Borç Senetleri Reeskontu	1,000.00	
647	Reeskont Faiz Gelirleri		1,000.00
YEVİMİYE TOPLAMI		2,500.00	2,500.00

22)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
102	Bankalar	5,100.00	
193	Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	900.00	
642	Faiz Gelirleri		6,000.00
103	Verilen Çek ve Ödeme Emirleri	7,000.00	
102	Bankalar		7,000.00
YEVİMİYE TOPLAMI		13,000.00	13,000.00

23)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
770	Genel Yönetim Giderleri	1,500.00	
180	Gelecek Aylara Ait Giderler		1,500.00
YEVİMİYE TOPLAMI		1,500.00	1,500.00

24)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
770	Genel Yönetim Giderleri	4,000.00	
257	Birikmiş Amortismanlar		4,000.00
654	Karşılık Giderleri	2,500.00	
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı		2,500.00
YEVİMİYE TOPLAMI		6,500.00	6,500.00

25)

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
780	Finansman Giderleri	500.00	
300	Banka Kredileri		500.00
YEVİMİYE TOPLAMI		500.00	500.00

Kapanış Kayıtları

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
632	Genel Yönetim Giderleri Hesabı	28,730.00	
771	Genel Yönetim Giderleri Yans. Hs.		28,730.00
631	Pazarlama Satış ve Dağ. Gid.	8,100.00	
761	Pazarlama Satış ve Dağ. Gid. Yans. Hs.		8,100.00
660	Kısa Vad. Borçlanma Gid. Hs.	6,500.00	
781	Finansman Giderleri Yans. Hs.		6,500.00
YEVİMİYE TOPLAMI		43,330.00	43,330.00

Kapanış Kayıtları

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
771	Genel Yönetim Giderleri Yans. Hs.	28,730.00	
770	Genel Yönetim Giderleri Hs.		28,730.00
761	Pazarlama Satış ve Dağ. Gid.	8,100.00	
760	Pazarlama Satış ve Dağ. Gid. Yans. Hs.		8,100.00
781	Finansman Giderleri Yans. Hs.	6,500.00	
780	Finansman Giderleri Hs.		6,500.00
YEVİMİYE TOPLAMI		43,330.00	43,330.00

Kapanış Kayıtları

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
600	Yurtiçi Satışlar Hesabı	184,300.00	
642	Faiz Gelirleri	6,000.00	
647	Reeskont Faiz Gelirleri	1,000.00	
690	Dönem Karı veya Zararı		191,300.00
YEVİMİYE TOPLAMI		191,300.00	191,300.00

Kapanış Kayıtları

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
610	Satıştan İadeler		10,000.00
611	Satış İskontoları		500.00
621	Satılan Ticari Mal Maliyeti		77,500.00
631	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		8,100.00
632	Genel Yönetim Giderleri Hesabı		28,730.00
654	Karşılık Giderleri		2,500.00
657	Reeskont Faiz Giderleri		1,500.00
660	Kısa Vad. Borçlanma Gid. Hs.		6,500.00
690	Dönem Karı veya Zararı	135,330.00	
YEVİMİYE TOPLAMI		135,330.00	135,330.00

Kapanış Kayıtları

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
690	Dönem Karı veya Zararı	55,970.00	
692	Dönem Net Karı veya Zararı		55,970.00
692	Dönem Net Karı veya Zararı	55,970.00	
590	Dönem Net Karı		55,970.00
YEVİMİYE TOPLAMI		111,940.00	111,940.00

HESAP	HESAP İSMİ	BORÇ	ALACAK
100	Kasa		49,096.00
102	Bankalar		8,100.00
120	Alıcılar		25,940.00
121	Alacak Senetleri		16,000.00
128	Şüpheli Ticari Alacaklar		2,500.00
153	Ticari Mallar		9,000.00
180	Gelecek Aylara Ait Giderler		3,470.00
193	Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar		900.00
195	İş Avansları		292.00
255	Demirbaşlar		40,000.00
322	Borç Senetleri Reeskontu		1,000.00
122	Alacak Senetleri Reeskontu	1,500.00	
129	Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	2,500.00	
257	Birikmiş Amortismanlar	10,000.00	
300	Banka Kredileri	3,000.00	
320	Satıcılar	12,700.00	
321	Borç Senetleri	16,000.00	
335	Personele Borçlar	8,384.00	
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar	2,614.00	
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4,630.00	
500	Sermaye	35,000.00	
549	Özel Fonlar	4,000.00	
590	Dönem Net Karı	55,970.00	
YEVİMİYE TOPLAMI		156,298.00	156,298.00

KUZEY BATI TİCARET	
31/12/2012 AYRINTILI BİLANÇOSU	
(TL.)	
	Cari Dönem
I-DÖNEN VARLIKLAR	111,298
A-Hazır Değerler	57,196
1-Kasa	49,096
3-Bankalar	8,100
C-Ticari Alacaklar	40,440
1-Alıcılar	25,940
2-Alacak Senetleri	16,000
3-Alacak Senetleri Reeskontu(-)	-1,500
7-Şüpheli Ticari Alacaklar	2,500
8-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşlg.(-)	-2,500
E-Stoklar	9,000
4-Ticari Mallar	9,000
G-Gelecek Aylara Ait Giderl.ve Glr.Thkkk	3,470
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	3,470
H-Diğer Dönen Varlıklar	1,192
4-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	900
5-İş Avansları	292
II-DURAN VARLIKLAR	30,000
D-Maddi Duran Varlıklar	30,000
6-Demirbaşlar	40,000
8-Birikmiş Amortismanlar(-)	-10,000
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	141,298
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	46,328
A-Mali Borçlar	3,000
1-Banka Kredileri	3,000
B-Ticari Borçlar	27,700
1-Satıcılar	12,700
2-Borç Senetleri	16,000
3-Borç Senetleri Reeskontu(-)	-1,000
C-Diğer Borçlar	8,384
4-Personele Borçlar	8,384
F-Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	7,244
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	2,614
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4,630
III-ÖZKAYNAKLAR	94,970
A-Ödenmiş Sermaye	35,000
1-Sermaye	35,000
C-Kar Yedekleri	4,000
5-Özel Fonlar	4,000
F-Dönem Net Karı(Zararı)	55,970
1-Dönem Net Karı	55,970
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	141,298

KUZEY BATI TİCARET
01/01/2012 - 31/12/2012 AYRINTILI GELİR TABLOSU
(TL.)

	31.12.2012
A - BRÜT SATIŞLAR	184,300.00
1 - Yurtiçi Satışlar	184,300.00
B - SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	10,500.00
1 - Satıştan İadeler (-)	10,000.00
2 - Satış İskontoları (-)	500.00
C - NET SATIŞLAR	173,800.00
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	77,500.00
2 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	77,500.00
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI	96,300.00
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)	36,830.00
2 - Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	8,100.00
3 - Genel Yönetim Giderleri (-)	28,730.00
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI	59,470.00
F - DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	7,000.00
3 - Faiz Gelirleri	6,000.00
8 - Reeskont Faiz Gelirleri	1,000.00
G - DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	4,000.00
2 - Karşılık Giderleri (-)	2,500.00
5 - Reeskont Faiz Giderleri (-)	1,500.00
H - FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	6,500.00
1 - Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	6,500.00
OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR	55,970.00
I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR	0.00
J - OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0.00
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	55,970.00
K - DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0.00
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	55,970.00