

2017/3. Dönem Serbest Muhasebesi Mali Müşavirlik Sınavı**Finansal Muhasebe Cevapları****10Aralık 2017**

5.10	150 İLK MADDE VE MALZEME 190 İNDİRİLECEK KDV 100 KASA (TL)	2.000 360	2.360
------	--	--------------	-------

(150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı yerine 157 Diğer Stoklar hesabı da kullanılabilirdi.)

15.10	320 SATICILAR 100 KASA	80.000	80.000
-------	---------------------------	--------	--------

31.10	190 DEVREDEN KDV 191 İNDİRİLECEK KDV	360	360
-------	---	-----	-----

1.11	153 TİCARİ MALLAR 191 İNDİRİLECEK KDV 100 KASA (TL) 121 ALACAK SENETLERİ -Alınan Vadeli Çekler 321 BORÇ SENETLERİ -Verilen Vadeli Çekler 2.000 -Verilen Senetler 9.000	15.000 2.700	2.700 4.000 11.000
------	---	-----------------	--------------------------

(6273 Sayılı Çek Kanunu'nun geçici 3. maddesinde yer alan "31.12.2017 tarihine kadar, üzerinde yazılı düzenleme tarihinden önce, çekin ödenmek için muhatap bankaya ibrazı geçersizdir" ifadesi ile 2017 yılı sonuna kadar, vadeli çek uygulaması yasal dayanak kazanmıştır. Ancak soruda ÖZÜN ÖNCELİĞİ İLKESİNE uyan dediği için alınan ve verilen vadeli çekler Alacak ve Borç Senetleri hesaplarında izlenmiştir).

6.11	153 TİCARİ MALLAR 191 İNDİRİLECEK KDV 329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR	1.500 270	1.770
------	--	--------------	-------

13.11	127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR 153 TİCARİ MALLAR 391 HESAPLANAN KDV	8.850	7.500 1.350
-------	---	-------	----------------

(Faturasıyla iade edilen kırtasiye malzemesi karşılığında hiçbir değer alınmadığına göre satıcıdan alacaklı kalmıştır. Ancak bu alacağın ticari mal satımından kaynaklı alacaktan farkını ortaya koymak amacıyla 120 Alıcılar Hesabı yerine 127 hesap kullanılmıştır).

15.11	121 ALACAK SENETLERİ -Alınan Vadeli Çekler 600 YURT İÇİ SATIŞLAR 391 HESAPLANAN KDV	47.200	40.000 7.200
-------	--	--------	-----------------

16.11	793 DIŞ.SAĞL.FAY. VE HİZM. -PSDG	2.500	
	191 İNDİRİLECEK KDV	450	
	100 KASA		2.950

18.11	610 SATIŞTAN İADELER	20.000	
	191 İNDİRİLECEK KDV	3.600	
	121 ALACAK SENETLERİ	23.600	
	-Alınan Vadeli Çekler		
	121 ALACAK SENETLERİ		47.200
	-Alınan Vadeli Çekler		

19.11	100 KASA (TL)	9.000	
	100 KASA (YPK / \$)	50.000	
	600 YURT İÇİ SATIŞLAR		50.000
	391 HESAPLANAN KDV		9.000

30.11	391 HESAPLANAN KDV	17.550	
	191 İNDİRİLECEK KDV		7.020
	190 DEVREDEN KDV		10.530

5.12	794 ÇEŞİTLİ GİDERLER	24.000	
	-GYG		
	180 GEL.AYLARA AİT GİDERLER		24.000

16.12	380 GEL.AYLARA AİT GELİRLER	30.000	
	642 FAİZ GELİRLERİ		30.000

20.12	100 KASA (TL)	140.000	
	129 ŞÜPHELİ TİC.ALAC.KARŞILIĞI	80.000	
	128 ŞÜPHELİ TİC.ALACAKLAR		140.000
	644 KONUSU KALMAYAN KARŞ.		80.000

(644 hesap yerine 671 Önceki Dönem Gelir ve Karları Hesabının kullanıldığı cevap anahtarları da vardır)

a	796 AMORTİS. Ve TÜK.PAYLARI	28.500	
	-PSDG 12.500		
	-GYG 16.000		
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		28.500

b	621 SAT.TİC.MAL.MALİYETİ	19.00	
	153 TİCARİ MALLAR		19.000

c	794 ÇEŞİTLİ GİDERLER	1.200	
	-GYG		
	150 İLK MADDE VE MALZEME		1.200

d	656 KAMBİYO ZARARLARI	2.500	
	100 KASA (YPK / \$)		2.500
	197 SAYIM TESELLÜM NOKS.	3.800	
	100 KASA (YPK / \$)		3.800
	689 DİĞ.OLĞ.DIŞI GİD.ZAR.	3.800	
	-KKEG		
	197 SAYIM TESELLÜM NOKS.		3.800
	900 NAZIM HESAP	3.800	
	-KKEG		
	901 NAZIM HESAP		3.800
	-KKEG Karşılığı		

(Daha önceki cevap anahtarlarında KKEG için Nazım Hesap kullanıldığından çözümde yer verilmiştir)

e	657 REES.FAİZ GİDERLERİ	2.000	
	122 ALAC.SEN.REESKONTU		2.000
	322 BORÇ SEN.REESKONTU	1.200	
	647 REES.FAİZ GELİRLERİ		1.200

f	654 KARŞILIK GİDERLERİ	2.000	
	119 MEN.KIY.DEĞ.DÜŞ.KARŞ.		2.000

1	631 PAZ.SAT.DAĞ.GİD.	15.000	
	632 GENEL YÖNT.GİD.	41.200	
	798 GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA		56.200

2	798 GİDER ÇEŞİTLERİ YANSITMA	56.200	
	793 DIŞ.SAĞ.FAYDA VE HİZM.		2.500
	794 ÇEŞİTLİ GİDERLER		25.200
	796 AMORT. ve TÜK.PAYLARI		28.500

3	690 DÖNEM KARI/ZARARI	105.500	
	610 SATIŞTAN İADELER		20.000
	621 SAT.TİC.MAL.MALİYETİ		19.000
	631 PAZ.SAT.DAĞT. GİDERLERİ		15.000
	632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		41.200
	654 KARŞILIK GİDERLERİ		2.000
	656 KAMBİYO ZARARLARI		2.500
	657 REES. FAİZ GİDERLERİ		2.000
	689 DİĞ.OLĞ.DIŞI GİD.ZARARLAR		3.800

4	600 YURT İÇİ SATIŞLAR	90.000	
	642 FAİZ GELİRLERİ	30.000	
	644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	80.000	
	647 REES.FAİZ GELİRLERİ	1.200	
	690 DÖNEM KARI/ZARARI		201.200

5	690 DÖNEM KARI/ZARARI	95.700	
	692 DÖNEM NET KARI/ZARARI		95.700

(Soruda vergi hesaplanmasına ilişkin veri olmadığından 691 DKVDYYK Hesabı kullanılmamıştır)

6	692 DÖNEM NET KARI/ZARARI	95.700	
	590 DÖNEM NET KARI		95.700

7	103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖD.EMİR.	5.000	
	119 MEN.KİY.DEĞ.DÜŞ.KARŞ.	2.000	
	122 ALACAK SEN.REESKONTU	2.000	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	57.000	
	321 BORÇ SENETLERİ	382.500	
	-Senetler 380.500		
	-Vadeli Çekler 2.000		
	329 DİĞER TİCARİ BORÇLAR	1.770	
	500 SERMAYE	430.000	
	540 YASAL YEDEKLER	10.000	
	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	50.000	
	590 DÖNEM NET KARI	95.700	
	100 KASA		204.690
	- TL 160.990		
	- YPK/\$ 43.700		
	101 ALINAN ÇEKLER		96.000
	102 BANKALAR		100.000
	110 HİSSE SENETLERİ		10.000
	120 ALICILAR		20.000
	121 ALACAK SENETLERİ		29.600
	127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR		8.850
	150 İLK MADDE VE MALZEME		800
	153 TİCARİ MALLAR		140.000
	190 DEVREDEN KDV		4.830
	252 BİNALAR		300.000
	254 TAŞITLAR		100.000
	255 DEMİRBAŞLAR		20.000
	322 BORÇ SEN.REESKONTU		1.200

GELİR TABLOSU

BRÜT SATIŞLAR		90.000
SATIŞ İNDİRİMLERİ		(20.000)
Satıştan İadeler		
NET SATIŞLAR		70.000
SATIŞLARIN MALİYETİ		(19.000)
BRÜT SATIŞ KARI/ZARARI		51.000
FAALİYET GİDERLERİ		(56.200)
PSD Giderleri	15.000	
GY Giderleri	41.200	
FAALİYET KARI/ZARARI		(5.200)
DİĞER FAALİYETLERDE OLAĞAN GELİR VE KARLAR		111.200
Faiz Gelirleri	30.000	
Konusu kalmayan Karşılıklar	80.000	
Rees. Faiz Gelirleri	1.200	
DİĞER FAALİYETLERDE OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		(6.500)
Karşılık Giderleri	2.000	
Kambiyo Zararları	2.500	
Rees. Faiz Giderleri	2.000	
FİNANSMAN GİDERLERİ		-
OLAĞAN KAR/ZARAR		99.500
OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR		-
OLAGAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR		(3.800)
DÖNEM KARI/ZARARI		95.700
DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI		-
DÖNEM NET KARI/ZARARI		95.700

31.12.2016 TARİHLİ BİLANÇO

AKTİF

PASİF

DÖNEN VARLIKLAR		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
HAZIR DEĞERLER	395.690	TİCARİ BORÇLAR	383.070
KASA	204.690	BORÇ SENETLERİ	382.500
ALINAN ÇEKLER	96.000	BORÇ SEN.REESKONTU	(1.200)
BANKALAR	100.000	DİĞER TİCARİ BORÇLAR	1.770
VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ	(5.000)		
MENKUL KIYMETLER	8.000	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	383.070
HİSSE SENETLERİ	10.000		
MEN.KIY.DEĞ.DÜŞ.KARŞILIĞI	(2.000)		
TİCARİ ALACAKLAR	56.450	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-
ALICILAR	20.000		
ALACAK SENETLERİ	29.600		
ALAC.SEN.REESKONTU	(2.000)		
DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	8.850		
STOKLAR	140.800		
İLK MADDE VE MALZEME	800		
TİCARİ MALLAR	140.000		
DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	4.830		
DEVREDEN KDV	4.830		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	605.770	YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	383.070
DURAN VARLIKLAR		ÖZKAYNAKLAR	
MADDİ DURAN VARLIKLAR	363.000	ÖDENMİŞ SERMAYE	430.000
BİNALAR	300.000	SERMAYE	430.000
TAŞITLAR	100.000	KAR YEDEKLERİ	10.000
DEMİRBAŞLAR	20.000	YASAL YEDEKLER	10.000
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	(57.000)	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	50.000
		DÖNEM NET KARI	95.700
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	363.000	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	585.700
AKTİF TOPLAMI	968.770	PASİF TOPLAMI	968.770